

**RELAZIONE DEL REVISORE**  
**AL BILANCIO AL 31/12/2023**

Signori Soci, il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge, è stato trasmesso nei termini al Revisore unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio. Il Revisore concorda con l'impostazione data dal Consiglio di Amministrazione nella redazione del bilancio in quanto lo stesso fornisce un quadro chiaro e trasparente delle attività svolte dalla Fondazione nel corso dell'esercizio 2023.

Lo scrivente Revisore ha potuto svolgere sia l'attività di vigilanza che quella di controllo legale dei conti e con la presente Vi rende conto del suo operato.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

**A) RELAZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI**

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità, nonché per una adeguata informativa in materia.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

L'obbiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per

ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

A tal fine il Revisore dà atto che:

1. ha svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Fondazione e con il suo assetto organizzativo.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

2. È stata verificata la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili;
3. È stata valutata la correttezza dei criteri contabili utilizzati e la ragionevolezza delle valutazioni effettuate dal Consiglio di Amministrazione;

4. E' stata valutata la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

In relazione a tutto quanto sopra riferito il Revisore certifica quindi che il bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

#### **B) ATTIVITA' DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2429 DEL CODICE CIVILE**

Il Revisore informa che:

- ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, utilizzando nell'espletamento dell'incarico i suggerimenti indicati nelle "Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili";
- ha partecipato , dalla data di nomina sino al termine dell'esercizio 2023, alle adunanze del Consiglio di Amministrazione e Assemblea dei Soci;
- ha ottenuto dal Consiglio di Amministrazione informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni effettuate di maggior rilievo, e può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed alla statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi od in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione;
- ha approfondito la conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sulla affidabilità dello stesso a rilevare e rappresentare correttamente i fatti di gestione: a tale riguardo non sono emerse osservazioni particolari da riferire.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023 è stato messo a disposizione del Revisore da parte del Consiglio d'Amministrazione, nel rispetto dei termini stabiliti dalla

vigente normativa.

Il progetto di bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa presenta in sintesi le seguenti risultanze (raffrontate con l'esercizio precedente):

<u>ATTIVITA'</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		-
Immobilizzazioni	46.221	61.032
Rimanenze	-	-
Crediti	546.967	515.537
Disponibilità liquide	1.371.784	892.480
Ratei e risconti	8.930	20.099
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.973.902</b>	<b>1.489.148</b>

PASSIVITA'

Patrimonio Netto	967.943	1.204.745
Trattamento di Fine Rapporto	83.007	111.646
Debiti	653.159	169.957
Ratei e risconti	269.793	2.800
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.973.902</b>	<b>1.489.148</b>

<u>CONTO ECONOMICO</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ricavi	16.927	27.612
Variazione rimanenze		
Altri ricavi e proventi	1.892.344	1.907.025
Costi della produzione	1.839.544	1.789.878
di cui Costi per il personale	506.269	491.831
Proventi ed oneri finanziari	537	-374
Imposte	7.029	13.047
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>63.235</b>	<b>131.338</b>

Per quanto concerne la consistenza e composizione delle singole voci dello Stato Patrimoniale e Conto Economico, il Consiglio di Amministrazione ha fornito al Revisore notizie ed informazioni sui fatti che ne hanno caratterizzato la movimentazione nell'esercizio in esame ed ha dato le dovute adeguate esplicazioni in Nota Integrativa.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la Fondazione ha svolto anche attività commerciale, non limitando il proprio operato alle attività istituzionali previste dallo Statuto.

Sulla base dei controlli e degli accertamenti eseguiti, il Revisore rileva che il bilancio

corrisponde alle risultanze della contabilità e, per quanto riguarda la forma ed il contenuto, è stato redatto nel rispetto della vigente normativa.

In merito ai criteri di rilevazione e valutazione delle singole poste di bilancio, si attesta in particolare quanto segue:

- i debiti ed i crediti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale;
- gli oneri e i proventi, così come indicati nella nota integrativa al bilancio sono stati rilevati in base al criterio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso e del pagamento.

Il Revisore dà inoltre atto che:

- in generale, il Consiglio di Amministrazione ha operato nel rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- in particolare, l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Fondazione risulta adeguato alle dimensioni ed alla struttura operativa della stessa in relazione alla natura delle operazioni di gestione poste in essere nel corso dell'esercizio;
- nella redazione del Bilancio in esame sono stati seguiti i principi previsti dall'art. 2423-bis del Codice Civile;
- ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui è venuto a conoscenza in conseguenza dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni in merito.

Per quanto a conoscenza del Revisore, il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile.

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato, nonché di quanto riferito nella propria apposita relazione sulla revisione legale dei conti, il Revisore esprime, pertanto, parere favorevole all'approvazione del progetto di bilancio così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Reggio Emilia, 07/06/2024

Il Sindaco Revisore

Chiara Prezioso