

STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Dott. SOFIO VALENTI

Ragioniere Commercialista - Revisore Contabile

FONDAZIONE "Moroni-Antonini-Morganti"	
OSTRA	
* 19 OTT. 2021 *	
PROTOCOLLO N°	591

Al Consiglio di Amministrazione

della FONDAZIONE MORONI-ANTONINI-MORGANTI

Via Don A. Morganti n° 9 - OSTRA (An)

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO/REVISORE UNICO AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2020

Premessa

Il Sindaco/Revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

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 DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

GIUDIZIO

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della FONDAZIONE MORONI-ANTONINI -MORGANTI di Ostra costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della FONDAZIONE MORONI-ANTONINI -MORGANTI al 31 dicembre 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione .

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla

STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Dott. SOFIO VALENTI

Ragioniere Commercialista - Revisore Contabile

Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio

Richiamo di informativa - Applicazione dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Nei paragrafi "Continuità aziendale" e "fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" gli Amministratori hanno riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del Sindaco Revisore 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 aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio di esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco Revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

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

I miei obiettivi sono 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 mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di

STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Dott. SOFIO VALENTI

Ragioniere Commercialista - Revisore Contabile

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.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Dott. SOFIO VALENTI

Ragioniere Commercialista - Revisore Contabile

- ho valutato 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;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto la Fondazione si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 2435-bis comma 7 del codice civile .

B) RELAZIONE SULL'ATTIVITA' DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2 C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho richiesto le dovute informazioni ed analizzato i verbali redatti dall'organo amministrativo e non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del fondo di dotazione.

Ho acquisito dal direttore amministrativo, durante le verifiche periodiche svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione ,in particolare sull'impatto prodotto dall'emergenza sanitaria COVID19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi e incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione ed in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Dott. SOFIO VALENTI

Ragioniere Commercialista - Revisore Contabile

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sindaco unico pareri previsti dalla Legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

In considerazione della deroga contenuta nell'art. 106 co. del D.L. 17/03/2020 n° 18 ,convertito, con modificazioni, dalla L. 24/04/2020 n° 27 e successive integrazioni, si è fatto ricorso, per l'approvazione del bilancio, al maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

In data 26 giugno scorso il CDA ha deliberato il rinvio dell'approvazione del bilancio 2020 ad una seconda e successiva convocazione da tenersi quanto prima, e comunque non appena fossero stati disponibili i dati completi motivando il suddetto rinvio con l'ingente e gravoso impegno richiesto alla struttura amministrativa per la definizione della complessa procedura di gara per l'affidamento dell'integrazione del servizio assistenziale, del servizio infermieristico e dei servizi generali di cucina, lavanderia, guardaroba e animazione.

Altra motivazione addotta a giustificazione del rinvio del dell'approvazione del bilancio è riferita ad una causa di lavoro, iniziata nel 2018 (R.G. 104/2018) e conclusasi con sentenza del Giudice del Lavoro presso il Tribunale ordinario di Ancona depositata il 22/04 u.s. (sentenza n.123/2021), contro la quale la Fondazione ha deciso di proporre appello con richiesta di sospensione cautelare a fine maggio (delibera del CdA del 17/05 u.s.), e i cui sviluppi erano importanti per la determinazione di passività potenziali da iscrivere in bilancio.

Il sottoscritto ha valutato attentamente la effettiva straordinarietà delle motivazioni addotte che hanno portato l'amministrazione a procrastinare i termini di approvazione del bilancio oltre quelli prescritti dallo statuto e dalla normativa vigente, accondiscende a detto operato, ma rimarca comunque il fatto che l'adempimento de quo si

STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Dott. SOFIO VALENTI

Ragioniere Commercialista - Revisore Contabile

è protrato troppo nel tempo e quindi invita l'organo amministrativo ad evitare, in futuro, il ripetersi di tale circostanza magari con un costante monitoraggio delle situazioni aziendali.

E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Sindaco ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

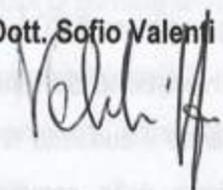
Considerando le risultanze dell'attività da me svolta si propone di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.

Si concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Senigallia 19 Ottobre 2021

Il Sindaco/Revisore Unico

Dott. Sofio Valenti



Studio in Via R. Sanzio n°165/a - Senigallia