

Fondazione SAN FILIPPO NERI
PROTOCOLLO

N° 156/2022

DEL 25/05/2022

Spettabile

dott. Giorgio Razzoli

Viale Buon Pastore n. 248

41124 Modena

A mezzo PEC giorgio.razzoli@odcec.mo.legalmail.it

Si rilascia la presente lettera di attestazione in relazione alla revisione legale dei conti da Lei svolta sul bilancio della Fondazione San Filippo Neri al 31 dicembre 2021 finalizzata alla formulazione di un giudizio in merito al fatto che il bilancio fornisca una **rappresentazione** veritiera e corretta, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro esame.

1. Che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico d'esercizio.
2. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di bilancio.
3. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile dell'Ente alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene al Consiglio di Amministrazione. Vi confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio.
4. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La significatività dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.
5. Vi confermiamo:

- a) che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni dell'Ente. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi non riflessi in bilancio.
- b) che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare abbiamo messo a Vostra disposizione:
- tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;
 - i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione, in forma comunque sostanzialmente definitiva;
- c) che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, controdeklarazioni, side letters, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;
- d) che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.
- e) che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo all'Ente, che hanno coinvolto:
- gli amministratori;
 - i dipendenti con incarichi di rilievo nel controllo interno; o
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio;
- f) che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo all'Ente, relativi al bilancio fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti;
- g) che siamo consapevoli che il termine "frode" include gli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa, l'omissione in bilancio di importi o di un'informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L'appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell'impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o

fuorviante atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.

6. Non vi sono state operazioni atipiche o inusuali, oltre a quelle evidenziate in bilancio.
7. Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio non è inficiato di errori significativi, incluse le omissioni.
8. Non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio:
 - a) irregolarità da parte di Amministratori, ed altri dipendenti dell'Ente che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
 - b) irregolarità da parte di altri dipendenti dell'Ente;
 - c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (MEF, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l' inosservanza delle vigenti norme, che non siano stati portati alla sua attenzione;
 - d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e) inadempienze di clausole contrattuali;
 - f) violazioni del D.L. 3 maggio 1991, n. 143 (Legge Antiriciclaggio) e successive modifiche ed integrazioni;
 - g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale.
9. Non vi sono:
 - a) potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
 - b) passività significative, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio, oppure evidenziate nelle note integrative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note integrative. Siamo consapevoli che la dizione "utile o perdita potenziali" si riferisce ad una "potenzialità" ovvero ad una situazione, condizione, circostanza o fattispecie caratterizzate da uno stato d'incertezza, le quali, al verificarsi di uno o più eventi futuri potranno concretizzarsi per l'Ente in una perdita o un utile, confermando il sorgere di una passività o la perdita totale o parziale di un'attività, ovvero

l'acquisizione di una attività o la riduzione di una passività. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;

- c) significative operazioni non correttamente rilevate nelle scritture contabili e quindi nei bilanci;
 - d) eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2021 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della società, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio;
 - e) accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o altri accordi di natura simile;
 - f) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - g) perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - h) perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino eccedenti il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
 - i) perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio significativo che debbano essere svalutati per perdite di valore.
10. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio.
11. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili:
- a) intestazioni fiduciarie;
 - b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici;
 - d) impegni di acquisto di immobilizzazioni tecniche ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante;

- e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione;
- f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri;
- g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing;
- h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse;
- i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute;
- l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti;

Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopraccitati punti sono state – ove presenti - correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate nella nota integrativa.

- 12. L'Ente esercita pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo (ad eccezione di quelli evidenziati nei bilanci).
- 13. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente avvalendoci del Consulente dott. Marco Vaccari di Modena.
- 14. Non vi sono state operazioni di entità o incidenza eccezionale;
- 15. Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio non è inficiato da errori rilevanti, incluse le omissioni.
- 16. Vi confermiamo che l'Ente opera nel rispetto delle normative di tutela ambientale stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti, riguardanti:
 - a) lo smaltimento di rifiuti speciali e tossico nocivi;
 - b) lo smaltimento delle acque reflue;
 - c) le emissioni in atmosfera.

Attestiamo altresì che la società opera nel rispetto delle leggi vigenti in materia di sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy.

- 17. Vi confermiamo la completezza e attendibilità delle informazioni forniteVi con riguardo alla assenza di operazioni con parti correlate;
- 18. Vi confermiamo che non sono mai state effettuate erogazioni dirette o indirette a partiti politici, correnti di partiti politici e singoli rappresentanti di partito al di fuori di quelle effettuate ai sensi di legge.
- 19. Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio e i relativi allegati, sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

È nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.

Con la presente dichiarazione l'Ente riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione legale e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

Modena, li 19.05.2021

Fondazione San Filippo Neri

Il Presidente



dott.ssa Luciana Borellini

*Scritto esente dal fisco esposto dal
Cae sulente Vaevo n. 1000.*