

Fondazione SAN FILIPPO NERI
PROTOCOLLO

N° 83/2024

DEL 26/01/2024

Fondazione San Filippo Neri

Modena Via S. Orsola 40

iscritta al registro delle persone giuridiche n. 669

C.F. 80017130362 P. IVA 03249270368

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AL BILANCIO CONSUNTIVO
CHIUSO AL 31-12-2023**

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione San Filippo Neri

Signori Consiglieri di Amministrazione,

si rammenta preliminarmente che il sottoscritto ha svolto ai sensi dell'articolo 11 bis dello statuto le funzioni di revisore legale dei conti a cui si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni di cui al D. lgs. 39/2010. Precisa lo statuto che il Revisore vigila sulla gestione finanziaria della Fondazione, esamina le proposte di bilancio preventivo e di rendiconto, redigendo apposite relazioni ed esprimendo il giudizio di revisione legale sul Bilancio di Esercizio.

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Fondazione San Filippo Neri, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

In particolare lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico che sono stati oggetto di esame sono sinteticamente quelli di seguito riportati (indicando ai fini di analisi il peso percentuale sul totale attivo di Stato Patrimoniale e sul totale ricavi di Conto Economico delle principali voci) :

STATO PATRIMONIALE

	31/12/2023	%	31/12/2022	%
Attivo				
B) Immobilizzazioni				
I - Immobilizzazioni immateriali	-		55.704	
II - Immobilizzazioni materiali	2.164.567		2.131.337	
III - Immobilizzazioni finanziarie	700.249		300.000	
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>2.864.816</i>	<i>71,13%</i>	<i>2.487.041</i>	<i>64,07%</i>
C) Attivo circolante				
II - Crediti	943.456	23,43%	1.091.957	28,13%
esigibili entro l'esercizio successivo	280.304		368.513	
esigibili oltre l'esercizio successivo	663.152		723.444	
IV - Disponibilita' liquide	213.852	5,31%	290.639	7,49%
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.157.308</i>		<i>1.382.596</i>	
D) Ratei e risconti	5.355	0,13%	12.077	0,31%
Totale attivo	4.027.479	100,00%	3.881.714	100,00%
Passivo				
A) Patrimonio netto				
I - Capitale	3.469.712		3.469.712	
VI - Altre riserve	38.108		38.106	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	127.589		41.858	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	95.490		85.732	
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>3.730.899</i>	<i>92,64%</i>	<i>3.635.408</i>	<i>93,65%</i>
B) Fondi per rischi e oneri	-		38	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	88.807	2,21%	83.378	2,15%
D) Debiti	206.407	5,12%	161.615	4,16%
esigibili entro l'esercizio successivo	203.207		161.615	
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.200		-	
E) Ratei e risconti	1.366	0,03%	1.275	0,03%
Totale passivo	4.027.479	100,00%	3.881.714	100,00%

CONTO ECONOMICO

	31/12/2023	% sui ricavi	31/12/2022	% sui ricavi
A) Valore della produzione				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	834.203		799.111	
5) altri ricavi e proventi	-		-	
altri	117.515		135.440	
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>117.515</i>		<i>135.440</i>	
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>951.718</i>		<i>934.551</i>	
B) Costi della produzione				

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	112.442	13,48%	107.946	13,51%
7) per servizi	182.644	21,89%	196.202	24,55%
9) per il personale	-		-	
a) salari e stipendi	390.479		363.536	
b) oneri sociali	97.618		94.284	
c) trattamento di fine rapporto	21.656		25.838	
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>509.753</i>	<i>61,11%</i>	<i>483.658</i>	<i>60,52%</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-		-	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.538		10.777	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.937		12.861	
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>22.475</i>	<i>2,69%</i>	<i>23.638</i>	<i>2,96%</i>
14) oneri diversi di gestione	20.199	2,42%	20.995	2,63%
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>847.513</i>		<i>832.439</i>	
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	104.205		102.112	
C) Proventi e oneri finanziari				
16) altri proventi finanziari	-		-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	12.603		12.469	
d) proventi diversi dai precedenti	9640		750	
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>22.243</i>	<i>2,67%</i>	<i>13.219</i>	<i>1,65%</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>22.243</i>		<i>13.219</i>	
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	126.448		115.331	
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				
imposte correnti	30.958		29.599	
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>30.958</i>	<i>3,71%</i>	<i>29.599</i>	<i>3,70%</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	95.490	11,45%	85.732	10,73%

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa 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 all'Ente 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.

Responsabilità degli amministratori

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 dell'ente 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 d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del 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 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 società;
- 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 società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

- Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Ente cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- 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, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile;
- come ricordato la mia attività è quella di vigilare sulla gestione finanziaria dell'Ente esprimendo il giudizio di Revisione Legale sul bilancio di esercizio: a tal fine ho regolarmente partecipato - come previsto dallo statuto - alle riunioni del Consiglio di Amministrazione al fine di acquisire una più ampia conoscenza della attività e delle scelte organizzative e gestionali dell'ente;

Sulla base delle attività svolte posso affermare che la nota integrativa e la Relazione allegata forniscono le informazioni ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della fondazione, oltre naturalmente alle informazioni richieste dalla legge.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso 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.

Da rilevare in particolare come anche in questo esercizio, alla luce delle diverse azioni di riorganizzazione attuate, si assista ad un positivo processo di riequilibrio della gestione - che ha peraltro caratterizzato gli ultimi 4 esercizi - con una crescita progressiva del valore del patrimonio netto, ormai vicino ai livelli del 2017, e con una differenza stabilmente positiva fra valore e costi della produzione.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Patrimonio netto	€ 3.816.357	€ 3.656.906	€ 3.507.818	€ 3.510.659	€ 3.549.676	€ 3.635.408	€ 3.730.899
Valore della produzione	€ 1.068.422	€ 915.184	€ 726.706	€ 796.425	€ 844.400	€ 934.551	€ 951.718
Costi della produzione	€ 1.072.854	€ 1.071.068	€ 863.629	€ 786.816	€ 788.382	€ 832.439	€ 847.513
Differenza fra valore e costi della produzione	-€ 4.432	-€ 155.884	-€ 136.923	€ 9.609	€ 56.018	€ 102.112	€ 104.205
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 797	-€ 159.449	-€ 149.088	€ 2.839	€ 39.018	€ 85.732	€ 95.490

Per quanto precede non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, né ho obiezioni da formulare in merito.

Modena, li 24.04.2024

Il Revisore Unico
dott. Giorgio Razzoli

