FONDAZIONE AREZZO IN TOUR

Verbale di verifica periodica del Revisore Unico n. 2 del 9 Agosto 2021

Il giorno nove (9) Agosto 2021 presso il proprio Studio sito in Arezzo, Piazza Risorgimento n. 116, alle ore 12:00 il sottoscritto Dott. Jacopo Fabbroni, quale Revisore Unico della "FONDAZIONE AREZZO IN TOUR", ha provveduto ad esaminare l'andamento della gestione allo scopo di verbalizzare l'attività di vigilanza *ex* art. 2403 c.c. e seguenti (osservanza della legge e dello statuto, rispetto dei principi di corretta amministrazione, adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Fondazione e suo concreto funzionamento) nonché di effettuare il controllo contabile relativamente al periodo che va dal 9 Maggio 2021 (data ultima verifica precedente Revisore Unico in persona del Dott. Franco Lugugnani) fino alla data odierna, così come previsto dall'art. 2409 bis del codice civile.

Vengono compiute le operazioni di verifica analiticamente di seguito descritte.

Informazioni generali sulla Fondazione

Dati società

La Fondazione è stata costituita in data 8 marzo 2018.

Il Comune di Arezzo, Socio Fondatore, ha costituito un Fondo di Dotazione pari a 100.000,00 € con accrediti di € 50.000,00 l'uno rispettivamente in data 23 marzo 2018 e 3 maggio 2018.

L'assetto della struttura della Fondazione si basa sul Consiglio di Amministrazione al quale risponde il Presidente Signor Chierici Simone ed è così composto:

Denominazione	Carica	Data nomina	Data cessazione
Chierici Simone	Presidente	15/06/2021	
Alterini Alessio	Consigliere Delegato	25/06/2021	
Muzzi Maria Cristina	Consigliere	09/06/2021	

Denominazione	Carica	Data nomina	Data cessazione
Fei Catiuscia	Consigliere	14/06/2021	
Meacci Francesco	Consigliere	15/06/2021	
Vestri Federico	Consigliere	29/07/2021	

Invece, l'organigramma della Fondazione al quale risponde il Direttore Amministrativo-Finanziario in persona del Dott. Rodolfo Ademollo risulta così composto:

Denominazione	Mansione	Interno/esterno
Ademollo Rodolfo	Direttore Amministrativo-Finanziario	interno
Chiasserini Franco	addetto amministrativo istruttorie paghe e assistenza al CDA	interno
Mencattini Daniele	addetto amministrativo istruttorie coordinamento sportelli e attività di liquidazione fatture	interno
Motroni Gianluca	addetto servizi turistici	interno
Ballerini Alessio	addetto servizi informativi - discover Arezzo	interno
Tagliaferri Irene	addetta front office	interno
Parigi Federica	addetta front office	interno
Bidi Samanta	addetta front office	interno
Meozzi Martina	Cooordinatrice dei progetti di Destinazione	esterno
Mancioppi Miretta	Project manager Eventi	esterno
Corsi Sonia	Portavoce e rapporti con Stampa e coordinamento piani editoriali	esterno

Dal punto di vista delle competenze e delle capacità dei singoli, pertanto, lo scrivente non ha nulla da eccepire anche se spesso, per la mole di attività messa in campo, le attività si sono svolte in una situazione di urgenza: è indubbio, tuttavia, come l'organizzazione di eventi

debba essere programmata per tempo ma presenti spesso imprevisti sulla parte logistica e dei servizi e risenta dell'incertezza sulla puntualità delle risorse finanziarie programmate.

Da tenere in considerazione che il 2020 e la prima parte del 2021 sono stati di fatto anni in cui la Fondazione non ha potuto esprimere la sua attività a pieno e questo ha risentito ancora di una fase di "rodaggio" comprensibile per la pandemia da Covid-19 che ha interessato tutto il settore turistico a livello territoriale, nazionale e mondiale: in particolare nei periodi estivi e nei periodi dei "mercatini di Natale" dove si concentrano le attività e si accavallano, talvolta, l'organico è parso sottodimensionato.

I rilievi che posso segnalare a livello organizzativo riguardano essenzialmente il fatto che l'attuale assetto organizzativo, ad oggi, non prevede deleghe precise e procedure interne alla Fondazione, come previsto dal Regolamento interno generale adottato dal Consiglio di Amministrazione: l'attività di fatto è rimasta centralizzata nelle figure del Direttore Amministrativo-Finanziario e del Consigliere Delegato.

Un altro elemento da precisare è la necessità di implementare un procedura anche informatica (es. affidata ad un gestionale, es. JEnte) per mantenere costante attenzione e monitoraggio alle somme impegnate da budget ai vari progetti o capitoli di spesa, rispetto al corrente flusso dei costi per il quale ci si può trovare in corsa a dover effettuare dei cambiamenti per variazioni di programmi, imprevisti e quant'altro. Tale mancanza a parere del sottoscritto, può ingenerare una concreta difficoltà del controllo dei costi preventivati in corso di esercizio.

Il Regolamento sopra citato precisa anche le modalità previste per l'affidamento di lavori, servizi e forniture ispirato a criteri di imparzialità, trasparenza e, qualora possibile, rotazione agendo all'interno di un Albo fornitori composto, ad oggi, da n. 107 Aziende grazie al quale la Fondazione può identificare gli operatori economici da consultare, quando intende avviare un procedura di affidamento, nel rispetto del codice degli appalti pubblici (D.Lgs 50/2016) che prevede la possibilità di affidamento diretto entro i 40.000 euro e successive modifiche. Ovvio che i principi in parola disciplinano l'affidamento e l'esecuzione in termini generali e non anche per ipotesi specifiche e limitate (quanto ad importo) per cui lo stesso legislatore

supposto l'utilizzo di una procedura ultra semplificata a pena di detrimento della stessa azione amministrativa, ovvero per i casi in cui la velocità/speditezza dell'acquisizione deve prevalere sui rigidi formalismi; oppure nel caso in cui, in certe situazioni, il costo del formalismo risulta nettamente superiore ad esigenze di celerità.

Pertanto, ben si comprende come un conto è avviare una procedura competitiva per certi importi altra cosa è avviare una procedura ad inviti per assegnare forniture/servizi/lavori di importo irrisorio o comunque contenuto che il legislatore ha individuato nei 40.000 euro e successive modifiche. Ciò premesso si deve rimarcare che la quasi totalità dei servizi e degli incarichi affidati dalla Fondazione è passata all'affidamento diretto in quanto sotto soglia, mentre altri costi rilevanti sono stati trattati o come procedure negoziate generiche o come procedura negoziata senza bando ex art. 63 codice appalti.

Il sottoscritto ricorda come sia opportuna – almeno per importi non irrisori ed escluse situazioni in cui l'offerta è conosciuta e conoscibile – avere a monte una minima ricerca competitiva di alcuni preventivi e formalizzare un minimo percorso decisionale nell'individuazione della scelta dell'affidatario l'incarico e del successivo pagamento.

Dati dimensionali:

Bilancio al: 31 Dicembre 2020.

Totale attivo: 1.324.139,00 €.

Totale ricavi: 791.457,00 €.

Conti correnti bancari

Viene effettuata la riconciliazione dei seguenti conti correnti bancari.

Verifica alla data Banca Numero c/c	Valuta Saldo contabile(+/-)	Incassi contabilizzati e non su e/c(-) Pagamenti contabilizzati e non su e/c(+)	Saldo e/c(+/-)
30/06/2021 BPER Banca S.P.A. 42120135	EUR 91.040,32	0	91.040,32
30/06/2021 Banca di Cambiano 3137399/6	EUR 535.891,19	0	535.891,19

Inoltre, viene rilevato un saldo di cassa complessivo pari ad € 60,10 coincidente con le risultanze contabili di prima nota.

Nei controlli effettuati non sono state riscontrate irregolarità: tutte le operazioni sono state correttamente gestite e non vi sono dissaldi. Il Revisore può appurare che non vi sono, alla data della presente relazione, motivi per dubitare sulla corretta gestione delle riconciliazioni dei saldi bancari.

Pertanto, nessun suggerimento si ritiene necessario.

Ho effettuato alcune verifiche per operazioni "a campione" nel periodo di riferimento:

Operazione del 22 Giugno 2021:

fattura di acquisto n. 67/N ricevuta il 22 Giugno 2021 da Società Tosti Marcello S.r.l. totale documenti 5.856,00 euro (prot. Acquisto Iva "*Split payment*" n. 122 del 30 Giugno 2021) per "noleggio tensostruttura 15 * 40 m dal 17 Giugno 2021 al 18 Giugno 2021", soggetta al meccanismo della "scissione dei pagamenti" ai sensi dell'art. 17-ter del DPR 633/1972.

Dal controllo documentale si rileva:

operazioni contabilizzate correttamente.

Operazione del 27 Luglio 2021:

fattura di acquisto n. FPR 91/21 ricevuta il 27 Luglio 2021 dalla Ditta "S-print di Sestini Roberto" totale documenti 4.001,60 euro (prot. Acquisto Iva "*Split payment*" n. 150 del 31 Luglio 2021, prot. Vendite Iva "*Split payment*" n.103/01) per "cartellonistica progetto Ardita con maggiorazione prezzo tra frecce urbane e frecce extraurbane, come da prescrizione comunale prot.99015/M.02.25/2021", soggetta al meccanismo della "scissione dei pagamenti" ai sensi dell'art. 17-ter del DPR 633/1972.

Dal controllo documentale si rileva:

operazioni contabilizzate correttamente.

Operazione del 28 Giugno 2021:

fattura di acquisto n. FPR 52/21 ricevuta il 28 Giugno 2021 da Studio Legale Rosadi-Soffientini Associati per "prestazione di assistenza e consulenza in qualità di Responsabile Protezione Dati (artt. 37-39 Reg. UE 679/2016), come da Determina n.9 del 30 Dicembre 2020 – I° Semestre 2021".

Dal controllo documentale si rileva:

operazioni contabilizzate correttamente.

Operazione del 31 maggio 2021:

riscossione a mezzo bonifico da Comune di Arezzo, Socio Fondatore, della somma di euro 35.000,00 a titolo di contributi in conto esercizio su Banca CAMBIANO.

Dal controllo documentale si rileva:

operazioni contabilizzate correttamente.

Operazione del 11 giugno 2021:

registrazione pagamento fattura n.2/2021 beneficiaria Dott.ssa Mancioppi Miretta di Euro 4.237,00 su Banca CAMBIANO.

Dal controllo documentale si rileva:

operazione contabilizzata correttamente.

Operazione del 16 giugno 2021:

riscossione a mezzo bonifico da Agenzia delle Entrate della somma di euro 5.224,00 a titolo di contributo a fondo perduto, ai sensi dell'Art.1 DL n.41/2021, su Banca BPER.

Dal controllo documentale si rileva:

operazioni contabilizzate correttamente.

Adempimenti I.V.A.

Anche per quanto attiene i registri iva gli stessi risultano correttamente compilati e stampati nei modi e nei termini previsti dalla normativa vigente.

Dall'esame delle liquidazioni mensili si rileva:

Mese **Aprile 2021:**	saldo a **DEBITO**	**Euro**	**927,33**
Mese **Maggio 2021:**	saldo a **DEBITO**	**Euro**	**4.478,58**
Mese **Giugno 2021**:	saldo a **DEBITO**	**Euro**	**11.662,56**

Non risulta ancora decorso il termine per la liquidazione iva del mese di Luglio 2021.

Il Revisore ha provveduto, inoltre, all'esame degli adempimenti in materia di lavoro dipendente e ritenute fiscali; viene rilevata la corretta tenuta dei libri obbligatori, aggiornati secondo i termini di legge.

Il Revisore ha provveduto, successivamente, all'esame degli adempimenti in materia di corretta tenuta dei libri obbligatori, aggiornati secondo i termini di legge. Il Libro Giornale risulta stampato fino alla pag. 37/2021 con ultima operazione la n. 2765 del 30 Giugno 2021 con la descrizione "interessi att. da accreditare" pari ad euro 0,13.

.Il Revisore procede poi alla verifica dei corretti adempimenti inerenti il versamento di ritenute previdenziali e assistenziali, ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente, autonomo e varie.

Nel periodo di riferimento si evidenziano in merito i seguenti versamenti:

- **in data 17 Maggio 2021** è stato versato modello F24 quietanzato su BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 2.135,00 relativo a ritenute fiscali su redditi da lavoro autonomo relativi al mese di Aprile 2021 e versamento Iva dovuta per il meccanismo contabile dello "*split payment* "ed Iva dovuta su acquisti di beni e servizi intracomunitari gestione istituzionale relativi al mese di Aprile 2021.

Nel dettaglio:

Sezione ERARIO Codice Tributo **1040/2021-04** - complessivi euro 2.135,00

Sezione ERARIO Codice Tributo **6040/2021-04** - complessivi euro 818,77

Sezione ERARIO Codice Tributo **6043/2021-04** - complessivi euro 108,56

- **sempre in data 17 Maggio 2021** è stato versato modello F24 quietanzato su BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 2.268,52 relativo a ritenute fiscali su redditi/contributi da lavoro dipendente, saldo e acconto addizionale comunale IRPEF relativi al mese di Aprile 2021.

Nel dettaglio:

Sezione ERARIO Codice Tributo **1001/2021-04** - complessivi euro 757,88

Sezione INPS Codice Tributo **DM10/2021-04** - complessivi euro 1.800,00

Sezione REGIONI Codice Tributo **3802/2020-04** - complessivi euro 156,60

Sezione ERARIO Codice Tributo **3848/2020-04** - complessivi euro 47,70

Sezione ERARIO Codice Tributo **3847/2021-04** - complessivi euro 15,89

Al versamento di tali somme si è provveduto con utilizzo di crediti in compensazione. Nel dettaglio:

Sezione ERARIO Codice Tributo **1701/2021-04** – complessivi euro 509,55

- **sempre in data 17 Maggio 2021** è stato versato modello F24 quietanzato su BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 18,73 relativo al saldo e acconto addizionale comunale IRPEF relativa al mese di Aprile 2021.

Nel dettaglio:

Sezione TRIB.LOC. Codice Tributo **3848/2020-04** – complessivi euro 13,54

Sezione TRIB.LOC. Codice Tributo **3847/2021-04** – complessivi euro 5,19

- **in data 16 Giugno 2021** è stato versato modello F24 quietanzato su BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 5.261,61 relativo Diritti Camera di Commercio anno 2021, ritenute fiscali su redditi da lavoro autonomo, versamento Iva dovuta per il meccanismo contabile dello "*split payment* "ed Iva dovuta su acquisti di beni e servizi intracomunitari gestione istituzionale relativi al mese di Maggio 2021.

Nel dettaglio:

Sezione TRIB.LOC. Codice Tributo **3850-2021** – complessivi euro 18,00

Sezione ERARIO Codice Tributo **6040/2021-05** – complessivi euro 3.245,52

Sezione ERARIO Codice Tributo **6043/2021-05** – complessivi euro 1.233,06

Sezione ERARIO Codice Tributo **1040/2021-05** – complessivi euro 765,03

- **sempre in data 16 Giugno 2021** è stato versato modello F24 quietanzato su BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 18,72 relativo al saldo e acconto addizionale comunale IRPEF relativa al mese di Maggio 2021.

Nel dettaglio:

Sezione TRIB.LOC. Codice Tributo **3848/2020-05** – complessivi euro 13,53

Sezione TRIB.LOC. Codice Tributo **3847/2021-05** – complessivi euro 5,19

- **<u>sempre in data 16 Giugno 2021</u>** è stato versato modello F24 quietanzato su BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 2.072,82 relativo a ritenute fiscali su redditi/contributi da lavoro dipendente, saldo e acconto addizionale comunale IRPEF relativi al mese di Maggio 2021.

Nel dettaglio:

Sezione ERARIO Codice Tributo **1001/2021-05** - complessivi euro 690,81

Sezione INPS Codice Tributo **DM10/2021-05** - complessivi euro 1.655,00

Sezione REGIONI Codice Tributo **3802/2020-05** - complessivi euro 156,60

Sezione ERARIO Codice Tributo **3848/2020-05** - complessivi euro 47,70

Sezione ERARIO Codice Tributo **3847/2021-05** - complessivi euro 15,90

Al versamento di tali somme si è provveduto con utilizzo di crediti in compensazione. Nel dettaglio:

Sezione ERARIO Codice Tributo 1701/2021-05 – complessivi euro 493,15

- **<u>in data 2 Luglio 2021</u>** è stato versato modello F24 quietanzato a BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 198,61 relativo a ravvedimento operoso contributi di lavoro dipendente relativi al mese di Novembre 2020.

Nel dettaglio:

Sezione INPS Codice Tributo **RC01/2020-11** - complessivi euro 198,61

- **<u>in data 16 Luglio 2021</u>** è stato versato modello F24 quietanzato su BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 18,73 relativo al saldo e acconto addizionale comunale IRPEF relativa al mese di Giugno 2021.

Nel dettaglio:

Sezione TRIB.LOC. Codice Tributo **3848/2020-06** – complessivi euro 13,54

Sezione TRIB.LOC. Codice Tributo **3847/2021-06** – complessivi euro 5,19

- **<u>sempre in data 16 Luglio 2021</u>** è stato versato modello F24 quietanzato su BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 12.007,96 relativo a ritenute fiscali su redditi da lavoro autonomo, versamento Iva mese di Giugno 2021, Iva dovuta per il meccanismo contabile

dello *"split payment* "ed Iva dovuta su acquisti di beni e servizi intracomunitari gestione istituzionale relativi al mese di Giugno 2021.

Nel dettaglio:

Sezione ERARIO Codice Tributo **6006-2021** – complessivi euro 2.798,52

Sezione ERARIO Codice Tributo **6040/2021-06** – complessivi euro 3.667,15

Sezione ERARIO Codice Tributo **6043/2021-06** – complessivi euro 5.197,29

Sezione ERARIO Codice Tributo **1040/2021-06** – complessivi euro 345,00

- **sempre in data 16 Luglio 2021** è stato versato modello F24 quietanzato su BANCA BPER l'importo complessivo di Euro 4.423,56 relativo a ritenute fiscali su redditi/contributi da lavoro dipendente, saldo e acconto addizionale comunale IRPEF relativi al mese di Giugno 2021.

Nel dettaglio:

Sezione ERARIO Codice Tributo **1001/2021-06** - complessivi euro 1.074,91

Sezione INPS Codice Tributo **DM10/2021-06** - complessivi euro 3.638,00

Sezione REGIONI Codice Tributo **3802/2020-06** - complessivi euro 156,61

Sezione ERARIO Codice Tributo **3848/2020-06** - complessivi euro 47,70

Sezione ERARIO Codice Tributo **3847/2021-06** - complessivi euro 15,90

Al versamento di tali somme si è provveduto con utilizzo di crediti in compensazione.

Nel dettaglio:

Sezione ERARIO Codice Tributo **1701/2021-06** – complessivi euro 509,55

Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA – 1° trimestre 2021

In data 31 Maggio 2021 lo Studio Cassai & Associati S.r.l. ha provveduto a presentare il modello "Comunicazione liquidazioni periodica iva", ai sensi dell'art.21-bis DL n.78/2010 – Provv. AE del 27 Marzo 2017, relativo al 1° trimestre 2021 dal quale emerge:

Mese Gennaio 2021:	saldo a CREDITO	Euro	458,00 (rigo VP14)
Mese Febbraio 2021:	saldo a CREDITO	Euro	433,49 (rigo VP14)
Mese Marzo 2021:	saldo a CREDITO	Euro	323,49 (rigo VP14)

Il modello è stato regolarmente presentato in data 31 Maggio 2021 giusta la ricevuta codice Identificativo 285336148.

Comunicazione Dati Fatture – "ESTEROMETRO"

Premesso che a decorrere dall'anno 2019 è stato introdotto l'obbligo di fatturazione elettronica con conseguente eliminazione della comunicazione periodica delle fatture emesse/ricevute, ad eccezione delle fatture emesse/ricevute ed inviate/pervenute all/dall'estero, per le quali viene confermato l'obbligo di trasmissione (mensile).

Al riguardo si dettaglia quanto segue:

Modelli INTRA-12 – Dati fatture ricevute mese di riferimento MARZO 2021

Il Revisore rileva che la Fondazione ha provveduto regolarmente, nei termini di legge, alla presentazione in data 31 Maggio 2021 dei seguenti modelli INTRASTAT, ai sensi dell'art. 3, comma 10, D.P.R. 322/1998:

Acquisti mese **03/2021** protocollo/CIN: 21053111591647389 – 000001 presentato in data 31 Maggio 2021 totale imposta euro 88,00.

Modelli INTRA-12 – Dati fatture ricevute mese di riferimento MAGGIO 2021

Il Revisore rileva che la Fondazione ha provveduto regolarmente, nei termini di legge, alla presentazione in data 2 Agosto 2021 dei seguenti modelli INTRASTAT, ai sensi dell'art. 3, comma 10, D.P.R. 322/1998:

Acquisti mese **05/2021** protocollo/CIN:21080211463658834 - 000001 presentato in data 2 Agosto 2021 totale imposta euro 1.233,06.

Adeguatezza assetti, equilibrio economico finanziario e prevedibile andamento della gestione

Adeguatezza assetti

La valutazione dell'adeguatezza e del funzionamento degli assetti viene effettuata in relazione alle dimensioni della società, alla natura e alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale tenendo conto dei seguenti elementi:

Assetto organizzativo

Controllo	Esito
Esistenza di un'organizzazione gerarchica	Sì
Esistenza di un organigramma aziendale con chiara definizione delle funzioni, dei poteri, dei compiti e delle responsabilità	Sì
Coerenza tra organigramma aziendale con le deleghe e le procure	N.a.
Le procure sono comunicate al registro delle imprese (visura) e sono verificabili dai verbali dell'organo amministrativo	No
Esistenza di separazione e contrapposizione di responsabilità nei compiti e nelle funzioni	No
Professionalità e competenza del personale in relazione alla funzione assegnata	Sì
Presenza di piani strutturati di formazione del personale dipendente	Sì
Verifica costante da parte di ogni responsabile sul lavoro svolto dai collaboratori	Sì
Esercizio dell'attività decisionale e direttiva della Fondazione da parte del Presidente nonché dei soggetti ai quali sono attribuiti i relativi poteri	Sì
Esistenza di direttive e di procedure, loro aggiornamento periodico ed effettiva diffusione	Sì
Rispetto, da parte della direzione aziendale, delle direttive impartite dal CDA	Sì
Rispetto delle procedure amministrative/ mansionari	Sì
Esistenza di procedure che assicurano l'efficienza e l'efficacia della gestione dei rischi da parte della Direzione aziendale	Sì
Esistenza di procedure che assicurano l'efficienza e l'efficacia del sistema di controllo interno	N.a

Controllo	Esito
Esistenza di procedure che assicurano la completezza, la tempestività, l'attendibilità e l'efficacia dei flussi informativi	Sì
La dotazione hardware è adeguata alle dimensioni e alle caratteristiche della Fondazione	N.a
Le procedure software sono adeguate alle dimensioni e alle caratteristiche della Fondazione	N.a
I programmi software sono affidabili sotto il profilo dell'attendibilità dei dati, della sicurezza degli accessi (abilitazioni, parole chiave, etc.) e della continuità delle elaborazioni (copie di sicurezza)	Sì
Rispetto proporzionalità della retribuzione del Direttore rispetto alla complessità del lavoro svolto e alle responsabilità	N.a.

Assetto amministrativo - Controllo di legittimità e vigilanza sull'amministrazione

Ricognizione sulle normative riguardanti la Fondazione

Nel trimestre in oggetto non si rileva l'introduzione o l'approvazione di norme riguardanti la Fondazione.

Deposito atti e altri adempimenti in materia di pubblicità

Nel trimestre in oggetto il Revisore rileva che con Decreto n. 77 del 9 Giugno 2021 il Sindaco Ing. Alessandro Ghinelli, in persona del Comune di Arezzo Socio Fondatore, ha provveduto a nominare il sottoscritto in qualità di Revisore Unico della Fondazione per il triennio 2021-2023.

Atti e deliberazioni del CDA

Le delibere assunte nel periodo oggetto di verifica, che risultano trascritte, sono state n. 6 di cui l'ultima risulta essere la n.14/2021 del 28 Luglio 2021.

Si riportano di seguito gli estremi delle delibere più significative:

- Delibera n.7/2021 del 13 Maggio 2021 avente ad oggetto "approvazione del bilancio 2020";

- Delibera n.8/2021 del 25 Giugno 2021 avente ad oggetto "procedura di assunzione n. 4 unità di personale a tempo determinato";
- Delibera n.12/2021 del 8 Luglio 2021 avente ad oggetto "approvazione incarico Paolo Sodi realizzazione n. 3 video destinazione Arezzo" per importo complessivo di 3.200 euro oltre Iva di legge + 23,81% Inps;
- Delibera n.13/2021 del 28 Luglio 2021 avente ad oggetto"esecuzione disposto delibera del Socio Fondatore n. 191/2021";
- Delibera n.14/2021 del 28 Luglio 2021 a favore dell'Avv. Bibi avente ad oggetto "relazione di un piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza della Fondazione" per importo complessivo di 3.000 euro oltre Iva di legge.

Controllo delle operazioni sociali straordinarie

Il Revisore ha verificato che non vi sono operazioni sociali straordinarie.

Denunzie all'Organo di Controllo e al Tribunale

Non sono state ricevute denunce ex-articolo 2408 del Codice civile, né si rilevano esposti o contestazioni di qualsiasi genere o natura. Non sono stati rilevate omissioni, fatti censurabili o gravi irregolarità ex-articolo 2409 del Codice civile.

Contratti su derivati e prodotti finanziari, altre operazioni atipiche o inusuali

Il Revisore, nel periodo esaminato, non ha nulla da rilevare.

Operazioni aventi per oggetto aziende o partecipazioni

Il Revisore, nel periodo esaminato, non ha nulla da rilevare.

Operazioni aventi per oggetto beni immobili

Nel trimestre in oggetto il Revisore non ha niente di rilevante da segnalare.

Situazione finanziaria

Nel trimestre in oggetto il Revisore non ha niente di rilevante da segnalare.

Fidejussioni e altre garanzie personali e reali, attive e passive

Nel trimestre in oggetto il Revisore non ha niente di rilevante da segnalare.

Copertura assicurativa dei rischi aziendali

Il Revisore non ha nulla da rilevare.

Principali impegni contrattuali

Nel trimestre in oggetto il Revisore non ha niente da segnalare.

Accertamenti fiscali, contestazioni e procedimenti legali

Nel trimestre in oggetto il Revisore non ha niente da segnalare.

Controllo	Esito
La normativa, generale e speciale, applicabile all'attività della società è correttamente individuata e la sua evoluzione è costantemente monitorata	Sì
La rilevazione contabile dei fatti di gestione è effettuata in modo completo, tempestivo e attendibile	Sì
Informazioni valide e utili sono rese disponibili alla direzione per l'assunzione delle decisioni gestionali e per la salvaguardia del patrimonio aziendale	Sì
La periodicità del controllo di gestione è adeguata	Sì
I risultati del controllo di gestione periodico sono formalizzati in appositi rapporti destinati ai diversi livelli di responsabilità aziendali	N.a.

Assetto contabile

Controllo	Esito
Il piano dei conti è adeguato alle dimensioni e alle peculiarità dell'impresa	Sì
I dati per la formazione del bilancio sono attendibili	Sì
Vengono redatte delle situazioni di bilancio infrannuali con chiusure extracontabili (magazzini, ammortamenti, fatture da ricevere e da emettere, competenze del personale)	No
I dati per la formazione delle situazioni infrannuali sono attendibili	Sì
Viene svolto il controllo di gestione attraverso l'analisi e il controllo degli scostamenti tra i dati contenuti nel budget e quelli consuntivi, con adozione dei necessari provvedimenti	Sì

Controllo	Esito
correttivi	

Equilibrio economico finanziario

Controllo	Esito
Esistono strumenti di tesoreria previsionali (budget finanziario)	Sì
I sistemi di tesoreria previsionali sono adeguati alla situazione economica e finanziaria	N.a.
Viene svolta una pianificazione delle risorse finanziarie per far fonte alle necessità di circolante con adozione dei necessari provvedimenti correttivi	Sì
I risultati della pianificazione finanziaria periodica sono formalizzati in appositi rapporti destinati ai diversi livelli di responsabilità aziendali	Sì
Esistono appositi servizi incaricati della pianificazione finanziaria	N.a.
Esiste una funzione incaricata della pianificazione finanziaria e della gestione di tesoreria	Sì

Prevedibile andamento della gestione

Controllo	Esito
Viene redatto un budget economico	Sì
Viene redatto un budget economico mensilizzato (o con un orizzonte temporale di 6 mesi)	Sì
Viene redatto un budget patrimoniale	No
Viene redatto un budget patrimoniale mensilizzato (o con un orizzonte temporale di 6 mesi)	No
Viene redatto un budget finanziario mensilizzato (o con un orizzonte temporale di 6 mesi)	Sì
La periodicità della pianificazione aziendale è adeguata	N.a.
I risultati della pianificazione aziendale sono formalizzati in appositi rapporti destinati ai diversi livelli di responsabilità aziendali	No
Esistono appositi servizi incaricati della pianificazione aziendale	No

Conclusioni

Dalle verifiche sopra descritte con riferimento al periodo dal 9 Maggio 2021 ad oggi non sono emersi fatti di irregolarità di rilievo.

Esauriti i predetti controlli, vengono chiuse le operazioni di verifica previa redazione, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Arezzo lì, 9 Agosto 2021

Il Revisore Unico

Dott. FABBRONI JACOPO