

Fondazione AREZZO INTOUR

Relazione del Revisore Unico Verbale n. 7 del 26 Maggio 2022

al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

All'Assemblea dei Soci

della Fondazione Arezzo Intour,

Premessa

Arezzo Intour è una Fondazione in partecipazione senza scopo di lucro che ha come finalità gestire e valorizzare a 360° la destinazione turistica della città di Arezzo e del suo territorio.

La Fondazione non può distribuire utili, neanche indirettamente, avanzi di gestione, fondi e riserve comunque denominate a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri esponenti degli organi sociali.

La Fondazione si sostiene con il contributo del Comune di Arezzo, quello dei privati e con il riversamento della Tassa di Soggiorno che viene impiegata in modo integrale in attività legate al turismo.

Il sottoscritto è stato nominato Revisore Unico della Fondazione in data 09/06/2021 con mandato fino all'approvazione del bilancio consuntivo relativo al terzo esercizio successivo alla nomina, quale unico rappresentante dell'organo di Controllo, ai sensi dell'art.13 dello Statuto ho svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis (o art. 2477 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 chiuso al 31/12/2021.

Giudizio:

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio al 31/12/2021 della Fondazione Arezzo Intour, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.



Fondazione Arezzo Intour
Relazione Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione Arezzo InTour al 31/12/2021, 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 alle norme di comportamento contenute nel documento “*il controllo indipendente negli enti no profit ed il contributo professionale del dottore commercialista ed esperto contabile*” raccomandato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

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.

Lo scrivente è indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio d'esercizio.

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

Adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e del suo concreto funzionamento:

La struttura e la *governance* della Fondazione è rappresentata dal Consiglio di Amministrazione composto da Simone Chierici, Presidente in carica nominato dal Sindaco Ing. Alessandro Ghinelli in data 16/06/2021, Dott. Alessio Alterini (Consigliere Delegato) al quale risponde il Direttore Amministrativo-Finanziario Dott. Ademollo Rodolfo, ed un organigramma a lui facente riferimento composto dalla Dott.ssa Maria Cristina Muzzi, membro di parte pubblica, Dott.ssa Catuscia Fei e Dott. Francesco Meacci, Consiglieri di Amministrazione in rappresentanza dei Soci Partecipanti ed, infine, Federico Vestri, Consigliere di Amministrazione in rappresentanza dei Soci Sostenitori.

Dal punto di vista delle competenze e delle capacità dei singoli, pertanto, lo scrivente non ha nulla da eccepire anche se talvolta, per la mole di attività messa in campo, le stesse si sono svolte in una situazione di urgenza: è indubbio come l'organizzazione di eventi debba essere programmata per tempo ma, tuttavia, presenti spesso imprevisti sulla parte logistica e dei servizi e risenta dell'incertezza sulla puntualità delle risorse finanziarie programmate.

Da tenere in considerazione che anche la prima parte del 2021 è stato un periodo in cui la Fondazione non ha potuto esprimere la sua attività a pieno e questo ha risentito ancora di una fase di “rodaggio” comprensibile



Fondazione Arezzo Intour
Relazione Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

per la pandemia da Covid-19 prima e per l'attuale guerra russo-ucraina poi che hanno 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, talvolta, si accavallano l'organico è parso sottodimensionato, anche se la Fondazione ha un organico pari a n. 10 unità alla data del 31/12/2021 (n.5 a tempo indeterminato e n.5 a tempo determinato) ed ha già programmato e deliberato nel corso del 2022 l'assunzione di nuove unità e l'attivazione di tirocini curriculari (convenzione con l'Università degli Studi di Firenze).

A corredo del documento, nella nota integrativa, anche una ripartizione di costi e ricavi per centri di costo in base alle attività istituzionali svolte, molto utile a chiarire l'allocazione di spese e "ricavi".

Pertanto, si dà atto che è stata recepita la necessità, sollevata dal sottoscritto nelle precedenti relazioni periodiche, di implementare una procedura anche informatica, come 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.

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, alla data del 31/12/2021, da n.190 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



Fondazione Arezzo Intour
Relazione Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

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.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, messo a disposizione dal Presidente della Fondazione, evidenzia un risultato di gestione positivo pari ad € 15.457,00. I valori di sintesi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Immobilizzazioni Immateriali	€ 14.040	
Immobilizzazioni Materiali	€ 188.083	
Totale Immobilizzazioni		€ 202.123
Crediti		€ 288.023
Disponibilità liquide		€ 1.190.371
Ratei e Risconti Attivi		€ 26.875
Totale Stato Patrimoniale Attivo		€ 1.707.392

PATRIMONIO NETTO e PASSIVITA'

Capitale vincolato – Fondo Dotazione	€ 100.000	
Riserva legale	€ 18.734	
Avanzo di gestione	€ 15.457	
Totale Patrimonio Netto		€ 134.192
Fondi per rischi e oneri	€ 150.000	



Fondazione Arezzo Intour
Relazione Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	€ 21.239	
Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	€ 986.584	
Ratei e risconti Passivi	€ 415.377	
Totale Passivo		€ 1.573.200
Totale Passività e Patrimonio Netto		€ 1.707.392

CONTO ECONOMICO

Valore della Produzione

Ricavi da attività commerciale	€ 116.570	
Ricavi da Attività Istituzionale	€ 20.759	
Altre Entrate e Contributi	€ 1.983.823	
Totale Valore della Produzione		€ 2.121.152

Costi per beni, servizi ed altri oneri	€ 2.047.383	
Accantonamenti per rischi	€ 50.000	
Totale Costi della Produzione		€ 2.097.383

Proventi Finanziari	€ 1.095	
Oneri Finanziari	€ 3.376	
Risultato dell'Attività Finanziaria		(€2.281)

Risultato ante imposte € 21.488

Imposte correnti € 6.031

Avanzo di Gestione € 15.457

Principi di redazione del bilancio d'esercizio

Nella redazione del bilancio, che dal mio esame risulta essere conforme alle risultanze contabili della Fondazione, si osserva che è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio coerentemente con quanto interpretato e integrato dai corretti principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili – ove applicabili – e, specificatamente, alle raccomandazioni emanate dal medesimo C.N.D.C.E.C. attraverso il “Documento di presentazione di un



Fondazione Arezzo Intour
Relazione Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende no profit”, i “lineamenti tecnico-operativi delle imprese sociali” ed, infine, “il controllo indipendente negli Enti no profit”.

Criteri di valutazione:

La valutazione delle risultanze di bilancio è avvenuta in modo conforme alla previsione dell'art.2426 c.c. Le quote di ammortamento dei beni ammortizzabili, imputate a Conto Economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. La Fondazione, pertanto, non si è avvalsa della facoltà prevista commi 7 bis - 7 quinquies dall'art. 60 Legge n. 126 del 13/10/2020 di conversione, con modificazioni, del DL. 104/2020 del 14/08/2020, relativa alla sospensione degli ammortamenti..

Nel corso dell'anno la Fondazione ha rispettato i parametri finanziari con riferimento al bilancio d'esercizio 31/12/2021.

Si dà atto che la Fondazione nell'anno 2021 non ha fatto ricorso all'ammortizzatore sociale della cassa integrazione guadagni.

Si rileva che sono stati accantonati a “Fondo Rischi ed Oneri” € 50.000 anche per l'anno 2021 per far fronte a possibili controversie in materia di responsabilità civile e per fronteggiare l'incerta evoluzione sia della pandemia Covid-19 sia della Guerra russo-ucraina. Inoltre, tenuto conto dell'importante aumento delle attività outdoor, la Fondazione ha ritenuto opportuno procedere ad incrementare il suddetto fondo per far fronte al maggior rischio inerente all'attività stessa. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

A completamento della presente Relazione, il Revisore ha potuto effettuare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità: in ambito fiscale, si precisa che la Fondazione riceve fatture con *split payment* o scissione dei pagamenti e correttamente differenzia ai fini Iva l'attività istituzionale dall'attività commerciale”.

Responsabilità dell'organo amministrativo e del Revisore Unico per il bilancio d'esercizio:

L'organo amministrativo è responsabile 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



Fondazione Arezzo Intour
Relazione Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile 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. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità del Revisore Unico per l'attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio:

L'obiettivo 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.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e 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; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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



Fondazione Arezzo Intour
Relazione Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

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 dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'inesistenza 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. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.
- 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.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 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, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione dell'Organo di Controllo, con esito positivo..

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.



Fondazione Arezzo Intour
Relazione Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

Ho partecipato alle assemblee del Consiglio di Amministrazione in relazione alla quale, sulla base delle informazioni disponibili, 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 patrimonio della Fondazione.

Ho acquisito dal Presidente del Consiglio di Amministrazione durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 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 ed 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, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione e in ordine alle misure adottate per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dall'organo amministrativo e dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito delle nostre attribuzioni e per quanto mi è stato reso possibile, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, anche in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita della continuità, nonché sull'affidabilità di questi ultimi a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dall'organo di amministrazione (e dai responsabili delle funzioni se individuate) 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 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.



Fondazione Arezzo Intour
Relazione Revisore Unico al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

In definitiva, il Revisore Unico rinnova gli inviti ad un'attenta programmazione delle spese, della parte finanziaria e degli eventi in modo tale che la città di Arezzo, possa restare protagonista nel settore turistico pur mantenendo un equilibrio ed una sostenibilità finanziaria attraverso la ricerca di privati che sostengano le attività promosse dalla Fondazione e con un monitoraggio costante e rigoroso da parte del Consiglio di Amministrazione e del Direttore.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore Unico propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, così come redatto dall'organo amministrativo.

Con ciò, raccomando di considerare attentamente, per il futuro, le mie segnalazioni qui contenute, potete, da parte dello scrivente, approvare detto bilancio.

Il presente verbale verrà riportato nel "Registro delle Adunanze e delle Deliberazioni del Revisore dei Conti" o "Libro Organo di Controllo".

Dalle verifiche sopra descritte non sono emersi fatti di irregolarità di rilievo.

Arezzo, lì 26 Maggio 2022

Il Revisore Unico

Dott. Jacopo Fabbro

