

FONDAZIONE PER LA RICERCA DI ALMA MATER STUDIORUM – UNIVERSITA' DI BOLOGNA FONDAZIONE ALMA RICERCA

Sede legale: VIA ZAMBONI, 33 BOLOGNA

C.F. 91231330373

Fondo di dotazione € 600.000,00 Interamente versato

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

Premessa

Come previsto dall'art. 12 del vigente Statuto, nell'esercizio 2023 il sottoscritto sindaco unico, nominato nella seduta del consiglio del 28/4/2023 per il triennio fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2025, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. 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.*”.

In esito alla fusione per incorporazione del 2022, che ha coinvolto le Fondazioni Prof. Gaetano Salvioli, Pasquale Sfameni, Ferruccio Avoni, Agraria Sperimentale Castelvetro, nella Fondazione Luisa Fanti Melloni, che con l'occasione ha cambiato la sua denominazione in Fondazione per la Ricerca di Alma Mater Studiorum- Fondazione Alma Ricerca, i patrimoni delle Fondazioni fuse sono confluiti nel patrimonio di Fondazione Alma Ricerca. La Fondazione Alma Ricerca ha recepito tutte le attività e le finalità che svolgevano le Fondazioni fuse al suo interno, garantendo anche attraverso un meccanismo perequativo, la possibilità a tutte di erogare una rendita per i propri fini istituzionali.

La Fondazione, priva di scopo di lucro, persegue la finalità di promuovere la ricerca nei settori scientifici di riferimento delle varie Fondazioni preesistenti interessate dalla fusione e si propone “di finanziare progetti di ricerca, anche istituendo borse di studio, borse di dottorato, assegni di ricerca e premi, nonché favorendo lo sviluppo e l'ammodernamento delle dotazioni scientifiche e librerie dell'Università nei settori scientifici” di riferimento, intitolando “i progetti di ricerca finanziati alla memoria dei fondatori delle originarie fondazioni.

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

Si premette che la Fondazione Alam Ricerca (d'ora in avanti la "Fondazione"), non è soggetta sul piano civilistico a vincoli particolari circa le modalità di redazione del bilancio di esercizio, nonostante ciò, lo stesso è stato redatto dall'organo amministrativo, ai sensi dell'art. 14 dello statuto, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 13, comma 1, D.Lgs n. 117/2017 (Codice del terzo settore).

Il sottoscritto ha svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Fondazione, redatto ai sensi di quanto disposto dall'art. 13, comma 1, D.Lgs n. 117/2017 (Codice del terzo settore), e quindi costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal Rendiconto Gestionale e dalla Relazione di missione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2023, del risultato della gestione per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Richiamo di informativa

Il bilancio 2023 risente di una modifica ai principi di contabilizzazione delle rendite necessaria per un corretto inserimento nel bilancio consolidato di Ateneo. Nella fattispecie, le rendite deliberate sul bilancio di esercizio 2022 per l'utilizzo secondo scopi statutari sono state contabilizzate in conto economico nell'esercizio 2023, generando un disavanzo di esercizio di pari entità. Allo stesso modo, sono state rilevate a conto economico dell'esercizio 2023 le rendite di competenza dell'esercizio.

Pertanto in assenza di tale modifica contabile il risultato di esercizio 2023 sarebbe stato un avanzo pari alle rendite 2023.

Elementi alla base del giudizio

Il sottoscritto ha 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.

Il sottoscritto sindaco unico 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.

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

Responsabilità degli amministratori 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 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 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 unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

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

Il mio 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 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 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 dell'organo amministrativo 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;
- 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

- gli amministratori della Fondazione sono responsabili per la predisposizione della Relazione di missione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.
- ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione di missione con il bilancio d'esercizio della Fondazione al

31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

- a mio giudizio, la Relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della Fondazione e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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.

Nella mia veste di Organismo Indipendente di Valutazione do atto che non sono emerse criticità rispetto agli obblighi di cui al D.Lgs. 33/2013 ai quali l'ente ha correttamente ottemperato. A tale riguardo comunico che per l'anno 2023 l'attestazione sulla verifica degli obblighi in materia di trasparenza è stata sottoscritta e acquisita dal sistema A.N.A.C. in data 25/7/2023.

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 e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Fondazione e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle riunioni dell'organo amministrativo, in relazione alle quali, 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 dall'organo amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni e caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

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 della Fondazione, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire. 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, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento per complessivi Euro 32.022,00 al netto del relativo fondo di ammortamento.

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 svolta, il sottoscritto non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Il sindaco unico concorda con la proposta dell'organo amministrativo di coprire il disavanzo di gestione, pari ad euro 396.813 mediante l'utilizzo delle riserve accantonate per le rendite 2022 per euro 356.813 e con la riserva di libero utilizzo ex Fondazione Salvioli per euro 40.000.

Il sindaco unico concorda altresì per la destinazione delle rendite dell'esercizio 2023 per euro 376.571 ai progetti finalizzati alla ricerca negli ambiti definiti dall'articolo 2 dello statuto della Fondazione, sulla base di quanto previsto dal "regolamento calcolo e destinazione delle rendite", come dettagliatamente indicato nelle conclusioni della relazione di missione.

Bologna, 13 marzo 2024

Il Sindaco Unico



Dott. Andrea Bertocchi