

FONDAZIONE DIASORIN

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO

Premessa

La presente relazione viene redatta in ottemperanza alla normativa vigente con riferimento al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, redatto e trasmessomi dall'Amministratore Unico entro il termine di approvazione statutario.

Ho svolto sia le funzioni previste dagli articoli 2403 e ss. del codice civile sia quelle previste dall'articolo 2409-*bis* del codice civile, ove applicabili agli Enti del Terzo Settore.

La presente relazione unitaria contiene:

- nella sezione A), la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39";
- nella sezione B), la "Relazione ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del codice civile".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione, costituito dallo stato patrimoniale e dal rendiconto gestionale al 31 dicembre 2023 e dalla relazione di missione.

Lo stato patrimoniale, il rendiconto gestionale al 31 dicembre 2023 e le sezioni "Informazioni di carattere generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione sono stato oggetto di revisione su base volontaria da parte di PricewaterhouseCoopers S.p.A., la quale ha espresso un giudizio senza rilievi nella relazione emessa in data odierna.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2023 in conformità alle norme 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 e anche compatibilmente con quanto previsto negli atti di indirizzo emanati dagli

Organismi e dagli Enti specificatamente nell'ambito del terzo settore. 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 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 nonché alle norme che disciplinano il terzo settore.

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

Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno 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'Amministratore Unico 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 della vita della Fondazione, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità 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 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

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 applicabili 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 applicabili, ho esercitato il giudizio professionale e 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 e 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;
- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità della vita della Fondazione 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 tenuta 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;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, 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 dai principi contabili, 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.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del codice civile

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 e agli atti di indirizzo contabili e gestionali emanati dagli Organismi e dagli Enti nell'ambito specifico del terzo settore.

Attività di vigilanza ai sensi degli articoli 2403 e ss. del codice civile

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 ho effettuato n. 5 verifiche periodiche e, sulla base delle informazioni acquisite, non ho rilevato violazioni delle norme di legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate o in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.

Ho acquisito dall'Amministratore Unico informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni e caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire. A tal proposito, rilevo che, con le operazioni poste in essere nel corso del periodo di riferimento della presente relazione, l'organo amministrativo non ha perseguito obiettivi diversi dalle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale previste nell'atto costitutivo e nello statuto. Ho monitorato sull'osservanza delle anzidette finalità e non ho osservazioni da riferire.

Ho acquisito conoscenza e valutato, per quanto di mia competenza, l'adeguatezza e il funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione; a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e valutato, per quanto di mia competenza, l'adeguatezza e il funzionamento del sistema amministrativo e contabile, nonché l'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; a tale riguardo, non



ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Amministratore Unico ai sensi dell'articolo 2406 del codice civile.

Non ho rilasciato 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.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 redatto dall'Amministratore Unico, riferisco quanto segue.

Il bilancio risulta costituito, ai sensi degli articoli 13 e 14 del d.lgs. 3 luglio 2017, n. 117 e del D.M. 5 marzo 2020, dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.

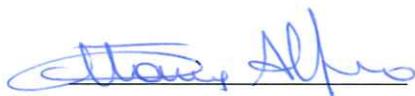
Per quanto a mia conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato, per quanto compatibili, alle disposizioni di legge ai sensi degli articoli 2423 e 2423-*bis* del codice civile.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In considerazione di quanto appena evidenziato, non rilevo motivi che ostino all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 da parte dall'Amministratore Unico così come dallo stesso redatto.

Milano, 22 febbraio 2024

Il Sindaco unico



Dott.ssa Ottavia Alfano