

## **Associazione**

**ARTES 4.0 ADVANCED ROBOTICS AND ENABLING DIGITAL TECHNOLOGIES & SYSTEMS 4.0**

**C.F. 90062630505 – Viale Rinaldo Piaggio, 34 – 56025 Pontedera (PI)**

### **Relazione del Revisore Unico esercente attività di revisione legale dei conti**

Ai Soci di ARTES 4.0 Advanced Robotics and Enabling Digital Technologies & Systems 4.0

#### **Premessa**

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**

Il revisore ha svolto la revisione legale dell’allegato bilancio di esercizio dell’Associazione ARTES 4.0, costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto di gestione, dalla nota integrativa e dalla relazione di missione al 31/12/2021.

#### *Giudizio senza modifica*

A giudizio del revisore, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Associazione ARTES 4.0 al 31/12/2021 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso in tale data, in conformità delle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Elementi alla base del giudizio*

Si è svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio della presente relazione, indipendente rispetto alla Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio, ed ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

#### *Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio di esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio di esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano 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 dell'Associazione.

#### *Responsabilità del revisore*

Il revisore unico ha la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio sulla base della revisione legale.

L'obiettivo è quello dell'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e dell'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio. Per una 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 da 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### *Giudizio sulla coerenza della relazione di missione con il bilancio di esercizio*

La relazione di missione risulta coerente con i contenuti del bilancio di esercizio.

### **B)**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

##### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

##### *Conoscenza dell'Associazione, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il revisore unico dichiara di avere in merito all'associazione e per quanto concerne:

- i. La tipologia dell'attività svolta;
- ii. La sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza – nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto

ai due parametri sopra citati – è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dall'Associazione non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dallo Statuto e dall'atto costitutivo;
- come risulta dalla relazione di missione per il 2021 l'assetto dell'organico in forza presso l'associazione è mutato nel corso dell'esercizio per effetto:
  - delle dimissioni a fine giugno della Direttrice Esecutiva, ruolo conferito ad interim temporaneamente dal Consiglio Direttivo al Direttore Scientifico Prof. Dario;
  - della conclusione a fine luglio del contratto a tempo determinato della Responsabile della Formazione che non è stato rinnovato;
  - del congedo obbligatorio per maternità di una dipendente dal mese di ottobre per la quale non è stato possibile individuare una sostituzione interna, che ha reso necessaria la stipula di un contratto di lavoro part time per sopperire a tale assenza temporanea;
  - dalle dimissioni, a fine novembre, della Responsabile Marketing e Business Development.
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel rendiconto di gestione per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2021) e quello precedente (2020). È inoltre possibile rilevare come l'associazione abbia operato nel 2021 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza il controllo si è svolto su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Le attività svolte hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte e documentate le verifiche di cui all'art. 2404 c.c. e di tali verifiche sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti.

### **Attività svolta**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 l'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

In particolare:

Si è vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Si è acquisita conoscenza e si è vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'associazione, anche tramite raccolta di informazione dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non si hanno osservazioni particolari da riferire.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore unico può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dal consiglio direttivo sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio associativo;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'associazione;

- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio associativo;
  - non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'associazione, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione.
2. Il revisore unico non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.
  3. Nel corso dell'esercizio:
    - non sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice civile;
    - non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
    - non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.
  4. Al revisore non sono pervenuti esposti.
  5. Nel corso dell'esercizio, non si sono rilasciati pareri ai sensi di legge.
  6. Durante tutto l'esercizio e, in particolare, nella predisposizione dei prospetti di rendiconto da inviare al Ministero dello Sviluppo Economico per il progetto Artes 4.0, grazie al continuo contatto con la struttura tecnico-amministrativa, si è svolta la verifica di conformità alle norme dei criteri adottati per la richiesta di contributo alle spese riferite al medesimo progetto.
  7. È stata inviata al Ministero dello Sviluppo Economico in data 11/6/2021 la documentazione e i prospetti relativi al primo rendiconto di spesa del progetto Artes 4.0, riferito al periodo giugno 2020 - aprile 2021, che il sottoscritto ha controllato e firmato digitalmente in data 11/6/2021.
  8. Si è presa visione della documentazione relativa ai conti di previsione di cassa al fine di verificarne la coerenza rispetto agli stati di avanzamento della realizzazione del progetto Artes 4.0 e per l'eventuale utilizzo delle stesse previsioni a sostegno della richiesta di affidamenti bancari.
  9. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.
  10. Si è avuta notizia nei termini di legge della scelta del consiglio direttivo di differire di un mese, rispetto al termine del 30 aprile, la convocazione dell'assemblea ordinaria degli associati per l'approvazione del bilancio. Le motivazioni addotte sono state considerate valide visti i ritardi e le difficoltà causate dalla situazione pandemica che ha caratterizzato tutto l'esercizio 2021 e i primi mesi dell'anno in corso.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio**

11. Il progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 è stato approvato dal consiglio direttivo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto di gestione, dalla nota integrativa e dalla relazione di missione:
  - tali documenti sono stati consegnati al revisore in tempo utile perché possano essere depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono state fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quanto riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non si formulano osservazioni che debbano essere riportate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 del c.c.

Il revisore a tale proposito osserva quanto segue:

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei propri doveri tipici e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- i criteri di formazione dei ratei e dei risconti sono stati chiaramente definiti e concordati con il revisore dei conti;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
- in merito alla proposta del consiglio direttivo circa la destinazione del risultato netto di esercizio, l'organo di controllo non ha nulla da osservare, facendo, peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

12. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato di esercizio positivo pari a Euro 1.001.494,73 e si riassume nei seguenti valori:

<b>ATTIVITÀ</b>	Euro	<b>4.828.939,97</b>
<b>PASSIVITÀ</b>	Euro	<b>1.766.188,59</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (escluso il risultato di esercizio)</b>	Euro	<b>2.061.256,65</b>
<b>Risultato gestionale dell'esercizio</b>	Euro	<b>1.001.494,73</b>

Il rendiconto di gestione presenta, in sintesi, i seguenti valori:

<b>Proventi e ricavi da attività tipiche</b>	Euro	<b>5.627.066,78</b>
<b>Oneri da attività tipiche</b>	Euro	<b>4.601.955,02</b>
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>1.025.111,76</b>
Proventi e ricavi da attività accessorie	Euro	166.950,45
(Oneri) da attività accessorie	Euro	(119.438,01)

Proventi e (oneri) finanziari	Euro	(1.055,66)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>1.071.568,54</b>
Imposte dell'esercizio	Euro	70.073,81
<b>Risultato gestionale dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>1.001.494,73</b>

13. Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, come emerge dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro **1.001.494,73**.

14. L'organo di controllo concorda con la proposta degli amministratori di riportare a nuovo il risultato di esercizio come riferito in nota integrativa.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

15. Considerando le risultanze della propria attività svolta il revisore propone all'assemblea di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021, così come predisposto dal consiglio direttivo.

Perugia, 3 maggio 2022

Prof. Loris L. M. Nadotti (Revisore Unico)

