

2016



# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL PROGETTO DI BILANCIO 2016 E DOCUMENTI ALLEGATI

Trento, 23 marzo 2017

Il Revisore Legale dei Conti



Il giorno **08 marzo 2017** ad ore 14:30, presso i nuovi uffici amministrativi della Fondazione “Franco Demarchi”, a Trento in Via San Giovanni n. 36, il sottoscritto **dott. Mauro Angeli** (Revisore Legale dei Conti nominato con delibera della Giunta della Provincia Autonoma di Trento n. 848 di data 30.05.2014), ha iniziato ad esaminare la proposta di Bilancio 2016 in presenza del **dott. Christian Carboni** (dipendente amministrativo della Fondazione) e della **dott.ssa Ilaria Mattana** (commercialista della Fondazione in rappresentanza dello Studio Martinelli Degasperi). Ai sensi dell’art. 13 dello Statuto, il bilancio di esercizio coincide con l’anno solare, è redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in quanto compatibili, è approvato dal Consiglio di Amministrazione ed è composto di:

- Bilancio al 31.12.2016 in formato U.E.;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione.

Tale bilancio non viene depositato in formato XBRL presso il Registro delle Imprese tenuto dalla C.C.I.A.A. di Trento, in quanto la Fondazione non è tenuta a farlo ed è iscritta solo nel Repertorio Economico Amministrativo.

Con la presente relazione rendo conto del mio operato per ottemperare alle **funzioni di controllo legale dei conti e di vigilanza**, così come stabilite dagli articoli 2403, 2403 bis e 2404 del Codice Civile, ed in conformità ai “Principi di comportamento del Collegio Sindacale” raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In merito al rispetto delle **direttive impartite dalla Provincia Autonoma di Trento per l’esercizio 2016** con effetto sulla gestione della Fondazione, i riferimenti sono:

- le direttive per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2016 da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia Autonoma di Trento, approvate con delibera n. 2114 del 27.11.2015;
- le direttive sul personale agli enti strumentali in attuazione degli obiettivi della manovra provinciale per il triennio 2014-2016, approvate con delibera n. 1551 dell'8 settembre 2014 e successive modifiche (delibera n. 2288 dd. 22.12.2014 e delibera n. 205 dd. 26.02.2016);
- le determinazioni in ordine al personale degli enti strumentali a carattere privatistico della Provincia Autonoma di Trento, approvate con delibera n. 1873 del 2.11.2016;
- la comunicazione del Dipartimento Organizzazione, personale e affari generali della Provincia Autonoma di Trento prot. n. S007/2015/479631/1.12/3-2015 del 22.09.2015.

### *Funzioni di vigilanza ai sensi dell'articolo 2429 del Codice Civile*

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2016, ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge; in particolare:

- ho vigilato sull'**osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione**;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza della **struttura organizzativa** della Fondazione, del sistema di controllo interno, del sistema amministrativo-contabile e sulla sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;

- ho ottenuto dal Consiglio di Amministrazione, partecipando alle sue riunioni periodiche, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione, e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dal Collegio dei Membri Istituzionali o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- ho approfondito la conoscenza e vigilato sull'adeguatezza del **sistema amministrativo-contabile** della Fondazione, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- **non sono pervenuti esposti né denunce** ex articolo 2408 del Codice Civile;
- nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 la Fondazione **non mi ha conferito incarichi diversi dall'attività di controllo contabile/legale** ai sensi di legge;
- nel corso dell'esercizio, **non ho rilasciato pareri ai sensi di legge**;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, **non sono emersi fatti significativi** tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

***Funzione di revisione legale dei conti ex art. 14 del D. Lgs. 27.01.2010 n. 39***

Ho svolto la **revisione legale dei conti** del bilancio d'esercizio della Fondazione chiuso al 31 dicembre 2016 ai sensi dell'articolo 14 del D. Lgs. n. 39/2010, la cui redazione compete al Consiglio di Amministrazione, mentre è mia responsabilità esprimere un giudizio sul bilancio stesso.

Nell'ambito della mia attività di controllo legale ho verificato quanto segue:

- nel corso dell'esercizio la **regolare tenuta della contabilità** e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la **corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili** e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge;
- i miei controlli sono stati pianificati e svolti, secondo i **principi di revisione contabile** statuiti, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile;
- il procedimento di revisione legale dei conti ha compreso l'esame, sulla base di **verifiche a campione**, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio (compresa la circolarizzazione dei crediti e dei debiti), nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Consiglio di Amministrazione;
- ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale;
- la **revisione del bilancio d'esercizio** al 31 dicembre 2016 è stata svolta in conformità alla normativa vigente nel corso dell'esercizio;
- per il **giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente**, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla **relazione emessa** dal sottoscritto **in data 21.03.2016**;
- a mio **giudizio** il **bilancio** considerato, nel suo complesso, è stato **redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto** la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione per l'esercizio al 31 dicembre 2016 in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

### *Bilancio d'esercizio*

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, a seguito delle verifiche effettuate sullo stesso, in aggiunta a quanto precede, Vi posso attestare che:

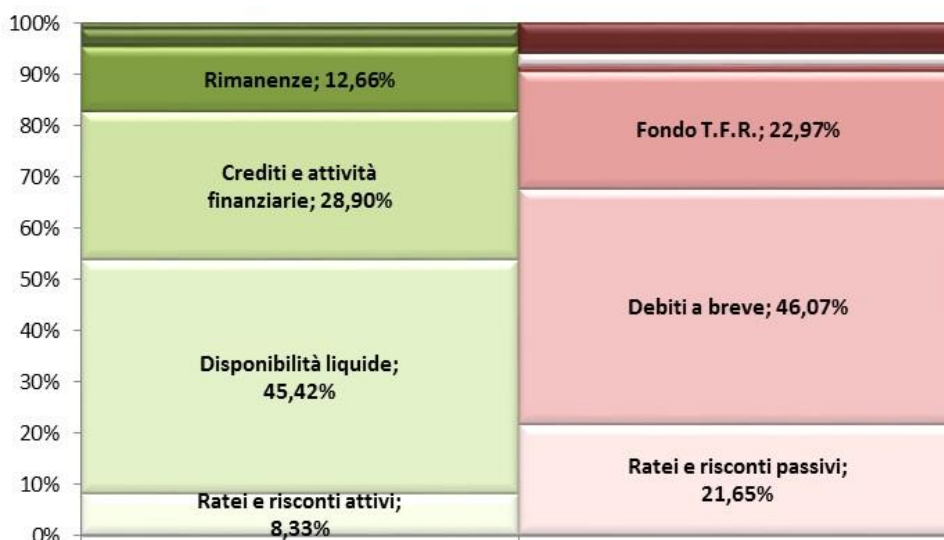
- ho accertato, **l'osservanza delle norme di legge** inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio della Società; ho, inoltre, esaminato i **criteri di valutazione** adottati nella formazione del bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge e alle condizioni economico-aziendali;
- per quanto a mia conoscenza **il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle disposizioni di legge** ai sensi dell'articolo 2423, comma 4 del Codice Civile;
- ai sensi dell'articolo 2426, punti 5 e 6 del Codice civile, ho espresso il mio consenso al mantenimento nell'attivo dello stato patrimoniale di **costi di immobilizzazioni immateriali per € 22.372** (al netto dei relativi ammortamenti diretti in conto);
- la Fondazione **non ha iscritto nelle immobilizzazioni** beni dell'impresa per i quali siano state effettuate **rivalutazioni** ai sensi della legge n. 342/2000 e del D. Lgs. 185/2008.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un **risultato** dell'esercizio **positivo di € 44.914**, che si riassume nei valori indicati nella pagina successiva; il **Flusso di Cassa** (Cash Flow), evidenzia un **incremento** delle disponibilità liquide di **€ 10.311**.

Per effetto del D. Lgs. n. 139/2015, nel bilancio non compaiono più né i conti d'ordine, né le voci di ricavo e costo relative alla sezione straordinaria, la cui informativa viene fornita in Nota Integrativa.

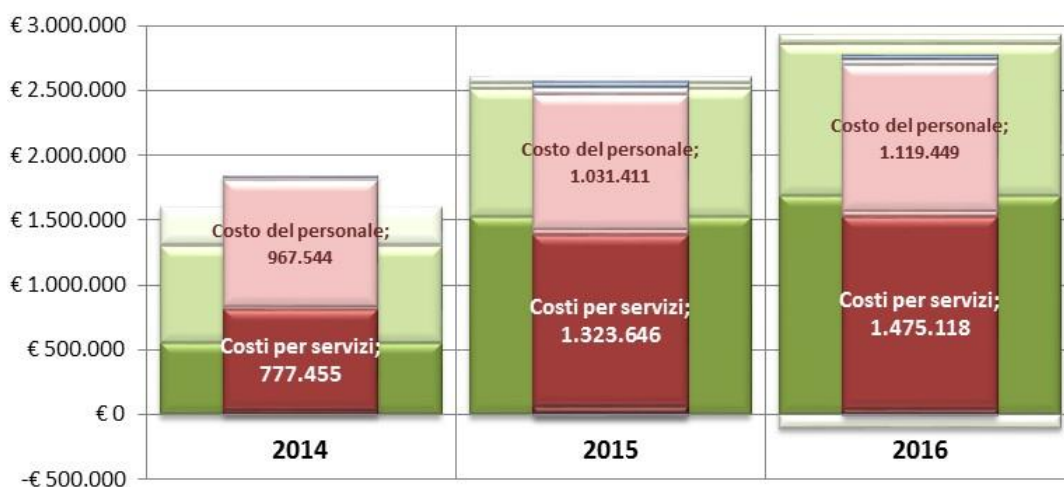
STATO PATRIMONIALE	2016	2015	Var.
Immobilizzazioni immateriali	€ 22.372	€ 9.631	132%
Immobilizzazioni materiali	€ 64.800	€ 54.442	19%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 5.213	€ 5.165	1%
Rimanenze	€ 249.943	€ 354.530	-30%
Crediti	€ 570.432	€ 588.014	-3%
Disponibilità liquide	€ 896.558	€ 886.247	1%
Ratei e risconti attivi	€ 164.507	€ 181.125	-9%
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>€ 1.973.825</b>	<b>€ 2.079.154</b>	<b>-5%</b>
Fondo dotazione e riserve	€ 117.875	€ 87.040	35%
Risultato d'esercizio	€ 44.914	€ 30.834	46%
Fondi rischi	€ 21.000	€ 60.000	-65%
Fondo T.F.R.	€ 453.411	€ 454.214	0%
Debiti a breve	€ 909.311	€ 1.017.074	-11%
Debiti a lungo	€ -	€ -	100%
Ratei e risconti passivi	€ 427.314	€ 429.992	-1%
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>€ 1.973.825</b>	<b>€ 2.079.154</b>	<b>-5%</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO 2016



CONTO ECONOMICO	2016	2015	Var.
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.682.039	€ 1.522.237	10%
Rim. finali corsi/progetti in svolgimento	-€ 104.587	€ 54.991	-290%
Contributi in conto esercizio istituzionali	€ 1.172.037	€ 987.803	19%
Altri ricavi	€ 78.253	€ 44.269	77%
<b>Totale valore della produzione (a) (+)</b>	<b>€ 2.827.742</b>	<b>€ 2.609.300</b>	<b>8%</b>
Acquisti di beni	€ 47.987	€ 64.500	-26%
Costi per servizi	€ 1.475.118	€ 1.323.646	11%
Godimento beni di terzi	€ 49.673	€ 44.411	12%
Costo del personale	€ 1.119.449	€ 1.031.411	9%
Ammortamenti	€ 22.509	€ 18.658	21%
Accantonamenti	€ 21.000	€ 40.000	-48%
Oneri diversi di gestione	€ 29.576	€ 40.248	-27%
<b>Totale costi della produzione (b) (-)</b>	<b>€ 2.765.312</b>	<b>€ 2.562.874</b>	<b>8%</b>
<b>Differ. valore - costi produzione (a - b)</b>	<b>€ 62.430</b>	<b>€ 46.426</b>	<b>34%</b>
Proventi e oneri finanziari	-€ 848	-€ 154	100%
Proventi e oneri straordinari	€ -	-€ 2	100%
Imposte sul reddito	€ 16.668	€ 15.436	8%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 44.914</b>	<b>€ 30.834</b>	<b>46%</b>

CONTO ECONOMICO





- ho verificato infine 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;
- dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi **fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione** nella presente relazione.

***Attestazione del rispetto delle direttive della Provincia Autonoma di Trento per l'esercizio 2016***

Dopo aver proceduto ad una verifica puntuale del rispetto delle direttive per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria della Provincia Autonoma di Trento per l'esercizio 2016, così come evidenziato dal Presidente della Fondazione nella sua relazione accompagnatoria al bilancio, il sottoscritto Revisore Legale può attestare il **rispetto dei limiti previsti, fatta eccezione per:**

- la direttiva per le Fondazioni di cui all'allegato "b" della delibera n. 2114/2015 e s.m., lettera "f" (**spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili**): si evidenzia al riguardo il nullaosta ricevuto dal Dipartimento PAT Salute e solidarietà sociale, sentito anche il parere del Dipartimento Gestioni patrimoniali e Logistica, con comunicazione di data 8 settembre 2016 prot. n. D337/2016/469748/1.10-2015-19;
- le disposizioni in materia di personale delle fondazioni diverse da quelle di ricerca di cui all'allegato alla deliberazione n. 2288/2014 parte ii, lettera "f" (**spese per viaggio di missione**): la Fondazione nel 2016 non ha ridotto la spesa per straordinari e missioni del 5% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2015 per la maggiore spesa necessa-

ria al rispetto dei livelli e delle condizioni di servizio, tuttavia, come richiesto dalla PAT, sono stati elencati gli impegni relativi alle diverse attività che necessitavano delle trasferte per mantenere i livelli di servizio.

### *Conclusioni*

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato:

- a) **non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2016;**
- b) **a mio giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Fondazione Franco Demarchi per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio;**
- c) **attesto il rispetto delle direttive della Provincia Autonoma di Trento per l'esercizio 2016** (con l'esplicita deroga precedentemente indicata);
- d) **esprimo parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.**

\* \* \* \* \*

La revisione si chiude il 23 marzo 2017 ad ore 08:50 presso lo Studio del Revisore, in via del Travaio n. 46 a Trento.



Il Revisore Legale dei Conti

dott. Mauro Angeli -

