2014

FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO 2014 E DOCUMENTI ALLEGATI

Trento, 26 marzo 2015

Il Revisore Legale dei Conti

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO
MAURO ANGELI
DOTTORE COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 288

Il giorno **16 marzo 2015** ad ore 08:30, presso gli uffici amministrativi della Fondazione "Franco Demarchi", a Trento in Via Santa Margherita n. 28, 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 2014 in presenza del **dott. Stefano Emma** (commercialista della Fondazione).

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, ed è approvato dal Consiglio di Amministrazione:

- Bilancio al 31.12.2014 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 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.

Per quanto riguarda la verifica del **rispetto delle direttive della Provincia Autonoma di Trento** per l'esercizio 2014 per le Fondazioni di cui all'allegato "C" della delibera della Giunta Provinciale n. 588/2014 e alle disposizioni in materia di personale di cui all'allegato alla delibera della Giunta Provinciale n. 2288/2014 parte II, lettera "A", si rimanda a quanto evidenziato nella Relazione sulla Gestione elaborata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2014, a partire dalla mia nomina avvenuta il 30.05.2014, 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 31.12.2014 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 2014 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 2014 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 dott. Giuseppe Toccoli in data 12.03.2014**;
- 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 2014 in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

* * * * *

Bilancio d'esercizio

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, a seguito delle verifiche effettuate sullo stesso, in aggiunta a quanto precede, Vi posso attestare che:

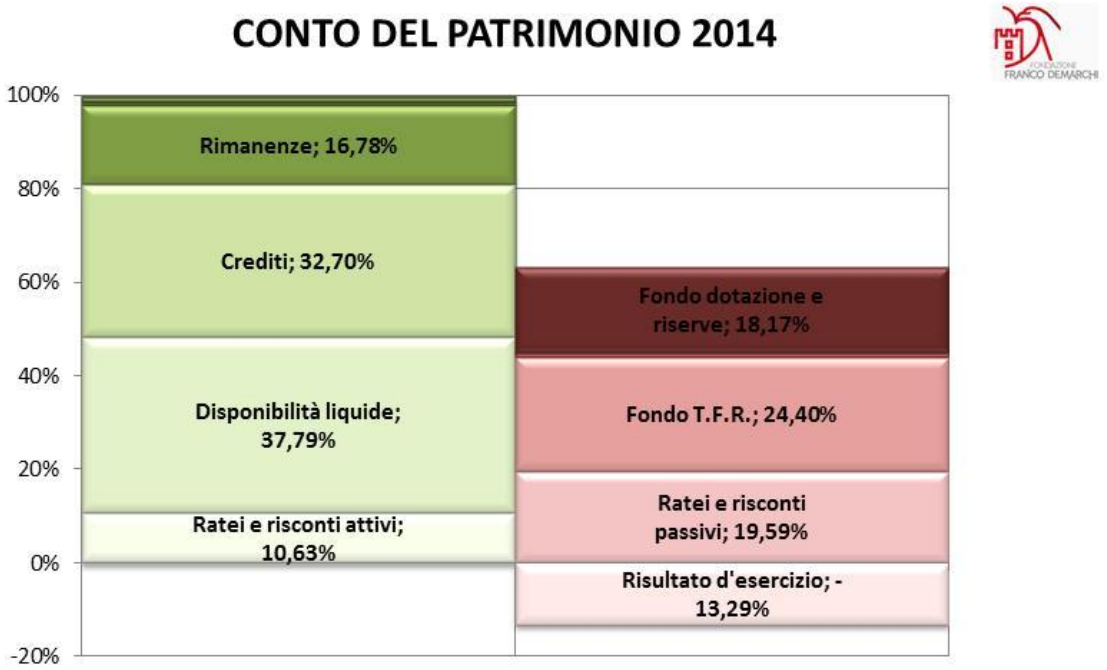
- ho accertato, l'**osservanza delle norme di legge** inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio d'esercizio della Società; ho, inoltre, esaminato i **criteri di valutazione** adottati nella formazione del bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge e alle condizioni 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 € 6.791** (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 **negativo di € 237.260**, che si riassume nei valori indicati nella pagina successiva.

Il **Flusso di Cassa** (Cash Flow) dettagliato in Nota Integrativa, evidenzia un **incremento** delle disponibilità liquide di **€ 538.364**.

I conti d'ordine si riferiscono agli impegni (preventivi) per corsi e progetti assunti alla data del 31.12.2014 che termineranno gli esercizi successivi.

STATO PATRIMONIALE	2014		2013		Var.
Immobilizzazioni immateriali	€	6.791	€	2.291	196%
Immobilizzazioni materiali	€	22.064	€	-	100%
Immobilizzazioni finanziarie	€	8.690	€	-	100%
Rimanenze	€	299.539	€	-	100%
Crediti	€	583.708	€	250.000	133%
Disponibilità liquide	€	674.672	€	136.308	395%
Ratei e risconti attivi	€	189.774	€	-	100%
TOTALE ATTIVITA'	**€**	**1.785.238**	**€**	**388.599**	**359%**
Fondo dotazione e riserve	€	324.300	€	140.000	132%
Risultato d'esercizio	-€	237.260	€	184.300	-229%
Fondi rischi	€	20.000	€	-	100%
Fondo T.F.R.	€	435.543	€	-	100%
Debiti a breve	€	893.010	€	64.281	1289%
Debiti a lungo	€	-	€	-	100%
Ratei e risconti passivi	€	349.645	€	18	1942372%
TOTALE PASSIVITA'	**€**	**1.785.238**	**€**	**388.599**	359%
Conti d'ordine	€	1.132.538	€	-	100%



CONTO ECONOMICO	2014	2013	Var.
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 550.165	€ -	100%
Rim. finali corsi/progetti in svolgimento	€ 299.539	€ -	100%
Finanziamento Comune di Trento	€ 19.975	€ -	100%
Finanziamento P.A.T.	€ 722.000	€ 250.000	189%
Altri ricavi	€ 12.129	€ -	100%
Totale valore della produzione (a) (+)	**€ 1.603.808**	**€ 250.000**	**542%**
Rim. iniziali corsi/progetti in svolgimento	€ -	€ -	100%
Acquisti di beni	€ 30.775	€ -	100%
Costi per servizi	€ 777.455	€ 24.021	3137%
Godimento beni di terzi	€ 26.394	€ 256	10210%
Costo del personale	€ 967.544	€ -	100%
Ammortamenti	€ 1.173	€ 573	105%
Accantonamenti	€ 20.000	€ -	100%
Oneri diversi di gestione	€ 5.311	€ 721	637%
Totale costi della produzione (b) (-)	**€ 1.828.652**	**€ 25.571**	**7051%**
Differ. valore - costi produzione (a - b)	**-€ 224.844**	**€ 224.429**	**-200%**
Proventi e oneri finanziari	€ 1.149	€ 331	247%
Proventi e oneri straordinari	€ -	€ -	100%
Imposte sul reddito	€ 13.565	€ 40.459	-66%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-€ 237.260**	**€ 184.301**	**-229%**

Si noti come il 2014 non si possa considerare come primo esercizio completo della Fondazione, in quanto le attività sono state acquisite totalmente solo da settembre 2014, per cui non era stato possibile formulare nemmeno il budget.

- 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.

Conclusioni

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato:

a) **non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2014**;

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 2014, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio;

c) **esprimo parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio** chiuso al 31 dicembre 2014, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione, **alla luce della lettera ricevuta dal Dipartimento Affari Finanziari della Provincia Autonoma di Trento (prot. n. PAT/D317/2015/95552 del 20.02.2015) che condivide "la necessità di effettuare il prelievo dal fondo di riserva pari a 300.000 – destinato a garantire l'equilibrio della gestione ordinaria" e garantisce l'ulteriore integrazione del finanziamento per l'importo di 100.000 euro a copertura di ulteriori azioni considerate strategiche dall'Assessorato nel settore sociale (visto il deficit evidenziato nel budget 2015 (- € 152.912).**

* * * * *

La revisione si chiude il 26 marzo 2015 ad ore 12:30 presso lo Studio del Revisore, in via del Travai n. 46 a Trento.

Il Revisore Legale dei Conti

- dott. Mauro Angeli -

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO
MAURO ANGELI
DOTTORE COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 288