

**Relazione del revisore al Bilancio del 31.12.2015 della Fondazione Sarentino
(Partita IVA - Codice fiscale 01482180211)**

Egredi membri del Consiglio d'Amministrazione,

Ho preso in esame il Bilancio d'esercizio 2015 composto dal Bilancio, Nota Integrativa e Relazione sull'andamento della gestione dell'attività come previsto dall'articolo 20 dello Statuto della Fondazione di Sarentino.

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

Ho ottenuto dagli Amministratori 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 o caratteristiche, effettuate dalla fondazione e dalle sue controllate 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 tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della fondazione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile ai sensi del DPR del 13.04.2006, n. 4/L nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio, composto di stato patrimoniale, conto economico e della nota integrativa e corredata dalla relazione del direttore sull'andamento della gestione, è sottoposto alla Vostra approvazione, Vi segnalo che le principali risultanze contabili possono essere così riassunte:

Bilancio	
Immobilizzazioni	6.369.352
Attivo circolante	1.265.825
Ratei e risconti attivi	1.766
Totale Attivo	7.636.943
Patrimonio netto	6.227.198
Riserve di utili	147.994
Fondo Investimenti IRAP	37.891
Utile dell'esercizio	180.497
Fondi rischi e oneri	36.340
Trattamento di fine rapporto	408.923
Debiti	598.100

Ratei e risconti passivi	0
Totale Passivo	7.636.943

Ho svolto il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio e ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire. Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sull'andamento della gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento del mio dovere e non ho osservazioni al riguardo.

Per quanto concerne le voci del conto economico, il controllo a campione eseguito ne accerta una sostanziale corretta imputazione dei costi e dei ricavi nonché una loro corretta classificazione. La Nota Integrativa è stata redatta ai sensi dell'art. 2427 CC.

Rispondenza del bilancio ai documenti contabili

I dati risultanti dal bilancio trovano corrispondenza nelle registrazioni contabili. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della fondazione e con il suo assetto organizzativo.

Conto Economico

Ricavi di vendita	3.526.532
Costi di produzione	-3.381.528
Proventi e oneri finanziari	0
Proventi e oneri straordinari	45.126
Risultato prima delle imposte	190.130
Imposte sul reddito	-9.633
Risultato d'esercizio	180.497

Criteri di valutazione

In riguardo ai criteri di valutazione posso confermare, che le voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono stati valutati secondo i criteri dettati dal codice civile, art. 2426.

Le immobilizzazioni sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto. Si evidenzia, che la gran parte delle immobilizzazioni è finanziata al 100% con contributi pubblici. I coefficienti d'ammortamento sono stati determinati in base alle valutazioni di tipo tecnico e corrispondono in media alla vita utile della classe d'aggregazione.

Il fondo TFR a carico dell'azienda è stato determinato in base ai vigenti accordi contrattuali.

Una parte del fondo TFR che riguarda il personale a debito dell'azienda sanitaria, sarà rimborsato nel momento dell'effettiva liquidazione del TFR.

I ratei e risconti attivi e passivi sono stati determinati secondo il criterio di competenza economica. Si tratta dell'abbonamento Dolomiten (periodo competenza 01.01.2016 – 31.12.2016, di cui competenza 2015 € 0 e competenza 2016 € 1.564,80) e dell'abbonamento Sonntagsblatt (periodo competenza 01.01.2016 – 31.12.2016, di cui competenza 2015 € 0 e competenza 2016 € 201,60. Non ci sono ratei passivi da contabilizzare.

Deroghe ai criteri di valutazione

La valutazione dei terreni è stata elaborata da geometra Vieider nell'anno 2009. Il 01.10.2015 è stato costituito il diritto di superficie a favore dell'IPES ed in data 14.09.2015 lo scambio di terreno approvato nell'anno 2013 con il comune di Sarentino. Le particelle fondiari della Fondazione Sarentino sono: 532/1, 532/11, 963/1, 963/2, 963/3, 963/4, 963/5, 1256 e 8960. La rivalutazione dei terreni è stata fatta in base all'articolo 28, comma 2 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006, vuol dire la rendita dominicale aggiornata (=rendita dominicale*1,8*1,3) moltiplicata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5. La voce Terreni in seguito alle procedure sopra descritte è pari a € 64.505,02.

La valutazione dei fabbricati istituzionali è stata elaborata dal geometra Vieider nell'anno 2009. Il 01.10.2015 è stato costituito il diritto di superficie a favore dell'IPES ed il 14.09.2015 lo scambio di terreno con il comune di Sarentino. La particella edificiale è la seguente: 3690. La rivalutazione dei fabbricati istituzionali è stata fatta in base all'art. 28, comma 2 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006, vuol dire il valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili moltiplicato per 3 (valore catastale B/1 = (valore catastale*147)*3, valore catastale A/10 = (valore catastale*84)*3). La voce Fabbricati istituzionali in seguito alle procedure sopra descritte è di € 6.068.882,61.

Conclusioni

Il bilancio d'esercizio, sottoposto al consiglio d'amministrazione per la sua approvazione, chiude con un utile di 180.497 Euro, che è accantonato interamente alle riserve di utili.

I controlli, anche contabili, eseguiti sulla base di verifiche a campione evidenziano che il progetto di bilancio così come predisposto dall'Organo amministrativo risulta nel suo complesso attendibile e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della fondazione.

Relazione di controllo contabile ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39)

Ai sensi dello Statuto della fondazione ho svolto anche il controllo contabile.

1. Ho svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2015. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Fondazione. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il

procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della fondazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

3. A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto 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 chiuso al 31 dicembre 2015.

4. La responsabilità della redazione sull'andamento della gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete al Direttore della Fondazione. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto ai sensi dell'art. 14 del D.LGS. 27-01.2010, n.39). A mio giudizio la relazione sull'andamento della gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione Sarentino al 31 dicembre 2015.

Sarentino, il 08.04.2016

Il Revisore

Dott. Stefan Schweigl