Relazione del revisore al Bilancio del 31.12.2020

Egregi membri del Consiglio d'Amministrazione,

ho preso in esame il Bilancio d'esercizio 2020 composto da Bilancio, Nota Integrativa e Relazione sull'andamento della gestione dell'attività come previsto dall'art. 20 dello Statuto della Fondazione.

Con la delibera del consiglio di amministrazione n. 12/2020 sono stata nominata come revisore unico per il periodo 01.10.2020 fino al 30.09.2023.

In particolare ho vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. 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 DPReg 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. Altresì si è tenuto conto delle modificazioni contenute nel D.P.Reg. n. 7 del 17. marzo 2017.

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, viene sottoposto alla Vostra approvazione, Vi segnalo che le principali risultanze contabili possono essere così riassunte.

BILANCIO

Immobilizzazioni	6.478.403
Attivo circolante	2.271.430
Ratei e risconti attivi	27.074
Totale Attivo	**8.749.834**
Fondo di dotazione	6.227.198
Riserve di utili	966.544
Utile dell'esercizio	395.031
Fondi rischi e oneri	73.213
Trattamento fine rapporto	477.933
Debiti	609.913

Firmato digitalmente da:
HOFER KATRIN
Firmato il 2021/04/01 17:19
Seriale Certificato:
123092300924806196908727208115537142563
Valido dal 01/04/2021 al 31/03/2024
ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Totale Passivo	**8.749.834**

CONTO ECONOMICO

Ricavi di vendita	4.183.705
Costi di produzione	-3.780.571
Proventi e oneri finanziari	0
Risultato prima delle imposte	403.134
Imposte sul reddito	-8.103
Risultato d'esercizio	**395.031**

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.

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. Ai sensi delle LR 4/2006, art. 28, co. 4 gli acquisti di beni mobili effettuati prima del 01.07.2008 si considerano pienamente ammortizzati. Per gli successivi acquisti sono stato determinati i coefficienti

d'ammortamento in base alle valutazioni di tipo tecnico e corrispondono in media alla vita utile della classe d'aggregazione.

Le attività finanziarie sono rimaste invariate in rispetto all'anno precedente e sono state valutate al costo d'acquisto. Nella voce crediti immobilizzati sono esposti le cauzioni versati che non hanno subito variazioni. In questa voce sono altresì esposti i crediti verso INPDAP per anticipi TFR. Nel caso di cessazione del rapporto di lavoro questo credito viene erogato dal INPDAP. I ratei e risconti attivi sono stati determinati secondo il criterio di competenza economica.

Il fondo TFR a carico dell'azienda è stato determinato in base ai vigenti accordi contrattuali e riguarda la parte del fondo TFR a debito dell'azienda. I debiti sono esposti al valore nominale.

I fondi per rischi e oneri ammontano a Euro 73.213. Le variazioni subite vengono descritte nella nota integrativa.

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 fondiarie 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 edificale 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 Euro 395.031. Le cause degli scostamenti più indicativi sono descritte nella nota integrativa.

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.

Bolzano, il 25.03.2021

Il Revisore

Dott. Katrin Hofer