

## Relazione del Revisore dei Conti

### Bilancio al 31 dicembre 2017

Signori Fondatori,

Premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente, nella Vostra Fondazione è stata attribuita al Revisore dei Conti sia l'attività di vigilanza sulla gestione finanziaria e amministrativa che l'attività di revisione legale dei conti, con la presente relazione il sottoscritto rende conto del suo operato per quanto riguarda le funzioni di controllo legale e controllo contabile.

#### Attività di vigilanza finanziaria e amministrativa

Il sottoscritto Revisore dei Conti in relazione al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre ha svolto l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, che il Consiglio di Gestione gli ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni di Legge e quanto previsto dallo Statuto sociale e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa
- Rendiconto Finanziario

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 7.574,00 (ventisettemila cinquecentosettantaquattro virgola zero) il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

#### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2016	Scostamento
Immobilizzazioni	1.562	1.789	227
Attivo Circolante	77.824	90.561	12.737
Ratei e Risconti	136	595	459
<b>Totale Attivo</b>	<b>79.522</b>	<b>92.945</b>	<b>13.423</b>

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Scostamento
Patrimonio Netto	24.880	32.454	7.574
Fondo per Rischi e Oneri		22.543	22.543
Trattamento di Fine Rapporto Lavoro Subordinato	9.601	9.768	167
Debiti	44.737	28.133	(16.604)
Rateli e Risconti	304	47	(257)
<b>Totale Passivo</b>	<b>79.522</b>	<b>92.945</b>	<b>13.423</b>

### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Scostamento
Ricavi delle vendite e delle Prestazioni	64.822	57.050	(7.772)
Valore della Produzione	65.067	116.097	51.030
Costi della Produzione	63.234	87.222	23.988
Differenza tra valore e costi della Produzione	1.833	28.875	27.042
Risultato prima delle imposte	1.169	28.678	27.509
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	101	1.104	1.003
<b>Utile (Perdita) dell'Esercizio</b>	<b>1.068</b>	<b>7.574</b>	<b>6.506</b>

### Attività svolte dal Revisore dei Conti nel corso dell'esercizio

Dall'esame della documentazione prodotta, risulta l'osservanza della Legge, dello Statuto sociale e il rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico del suo operato, il sottoscritto Revisore dei Conti, Vi riferisce quanto segue:

- Il sottoscritto ha ottenuto informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Fondazione e può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e 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 Consiglio di Indirizzo o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- attraverso la raccolta di informazioni operata presso l'ufficio amministrativo, per quanto lo riguarda, ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, finanziario, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento.
- dall'esame della documentazione non ha rilevato l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con parti correlate.
- non risulta siano pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.
- nel corso dell'attività svolta e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato, il sottoscritto, ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati sostanzialmente coerenti con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dal Comitato di Gestione.

#### **Informativa sul Bilancio d'Esercizio**

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, Il sottoscritto Revisore dei Conti, Vi riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, attesta che sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento e che si è esaurito il loro ammortamento entro un periodo non superiore a cinque anni.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.
- che è stato effettuato un accantonamento al Fondo svalutazione Rischi per complessivi Euro 22.543 a fronte di un potenziale rischio di contenzioso in materia di lavoro e che il suddetto accantonamento comprende anche le relative stimate spese legali in caso di soccombenza e dell'I.V.A. indetraibile corrisposta sugli acquisti di beni e servizi effettuati dalla Fondazione nell'ambito della propria attività istituzionale.
- che è stato effettuato, sebbene l'art. 2435 bis preveda l'esonero, il rendiconto finanziario per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale dal quale si evince un incremento delle disponibilità liquidate al 31 dicembre 2017 pari ad Euro 37.210
- che in relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della Legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo è stata data la relativa evidenza dei contributi ricevuti dal Comune di Pietrasanta per Euro 20.000,00



- nel procedimento di stesura del bilancio il Consiglio di Gestione non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.
- Il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui il sottoscritto è venuto a conoscenza nello svolgimento delle sue funzioni.
- Attesta, inoltre, di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile.

#### Attività di controllo contabile

Il sottoscritto Revisore dei Conti nello svolgimento della revisione contabile del progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 fa presente che l'esame è stato condotto secondo gli statuti principi di revisione contabile. In conformità agli stessi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi o se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Fondazione e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione ha compreso 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 dal Comitato di Gestione.

Il sottoscritto Revisore dei Conti ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dal Comitato di Gestione.

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione adottati e sufficienti informazioni sulle voci di bilancio.

In particolare, il sottoscritto Revisore dei Conti, sul suo operato, Vi riferisce quanto segue:

- In base agli elementi acquisiti può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- Ha potuto constatare la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.
- I criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione.
- Può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art.

2423, 4° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile).

- In base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati può affermare che sussiste il presupposto della continuità aziendale.

#### Conclusioni

Per quanto sopra rappresentato, a giudizio del Revisore dei Conti, il progetto di bilancio dell'esercizio 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, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

Pertanto, visto il risultato dei controlli effettuati e sommaramente esposti nella presente relazione, il Revisore dei Conti ritiene che il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 sia conforme alle norme civilistiche e fiscali ed invita il Comitato di Gestione a destinare l'utile di esercizio alla ricostituzione del fondo di dotazione ed a prendere le opportune misure volte alla ricapitalizzazione del fondo di dotazione stesso.

Il Revisore dei Conti, con le osservazioni e le raccomandazioni sopra esposte, nulla oppone all'approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2017.

Pietrasanta, 19 aprile 2018.

Il Revisore dei Conti

(Dott. Guido Andrei)