

# FONDAZIONE PIO ISTITUTO PAVONI

Codice Fiscale 80011410174 – Partita IVA 01789230172

Via N. Castellini, n. 7 – 25123 Brescia (BS)

Registro delle Imprese di Brescia n. 80011410174

\*\*\*\*\*

## Relazione del Revisore Unico Al Bilancio Sociale al 31.12.2016

\*\*\*\*\*

Signor Presidente, Signori Consiglieri,

Il Bilancio per l'esercizio chiuso al 31.12.2016, così come viene presentato, redatto in conformità alle vigenti normative, è stato oggetto di verifica da parte dello scrivente Revisore.

Il Revisore, nominato con atto consigliere prot. n. 16/16 del 16.02.2016 può confermarVi che le singole voci dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, nonché le informazioni esposte nella Nota Integrativa, concordano con le risultanze della contabilità, la cui regolare tenuta è stata dal sottoscritto riscontrata.

Lo Stato Patrimoniale, in estrema sintesi, si compendia nella seguente esposizione:

### Stato Patrimoniale

Attivo	€	19.902.380
Passivo	€	<u>377.851</u>
Patrimonio Netto al 31.12.2016	€	19.524.529
Patrimonio Netto al 31.12.2015	€	- <u>19.526.457</u>
Disavanzo di esercizio	€	- 1.928
		=====

Il risultato di esercizio trova conferma nel Conto Economico che si riassume, in sintesi, come segue:

### Conto Economico

Valore della Produzione	€	539.291
Costi della Produzione	€	<u>573.500</u>
Differenza	€	- 34.209
Proventi ed oneri finanziari	€	60.987
Proventi ed oneri straordinari	€	<u>0</u>
Risultato prima delle imposte	€	26.778
Imposte di esercizio	€	- <u>28.706</u>
Disavanzo di esercizio	€	- 1.928
		=====

Risulta ultimata la costruzione dell'edificio direzionale ed è in fase ormai avanzata la procedura di allocazione dei locali sia ad uso abitativo che commerciale.

La Nota Integrativa appare corrispondente alle previsioni normative.

La valutazione delle voci di bilancio è la risultanza dei criteri generali di prudenza e di competenza adottati nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale. Le operazioni di controllo e di revisione hanno interessato, sulla base di verifiche a campione, le poste dello Stato Patrimoniale, in particolare le immobilizzazioni, le disponibilità liquide i crediti, i debiti.

Sono state controllate le voci del Conto Economico con particolare riguardo ai componenti positivi relativamente ai proventi da immobili non strumentali, canoni attivi di affitto di azienda e contributi in base a convenzioni. Per quanto alle componenti negative la verifica ha avuto riguardo alle spese per attività statutarie con specifico riferimento alla convenzione con l'Università Cattolica. Si è anche proceduto con verifiche a campione casuale al controllo dei costi sostenuti per le manutenzioni degli edifici.

Con la presente relazione il Revisore dà conto del proprio operato:

- Il sottoscritto, ha svolto, con periodicità semestrale per il primo semestre e con cadenza trimestrale per il terzo e quarto trimestre, la revisione contabile del bilancio di esercizio della Fondazione Pio Istituto Pavoni chiuso al 31.12.2016. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Organo amministrativo. E' del Revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
- L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità a tali principi, la revisione ha avuto come obiettivo quello di accertare che il bilancio di esercizio non risulti inficiato da errori significativi e che 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 di documenti e atti significativi che devono trovare esatto riscontro nelle voci del bilancio.

Il Revisore ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del suo giudizio professionale. In particolare si dà atto che:

- Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al netto degli ammortamenti con procedura di ammortamento diretto.
- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed in un caso al costo di costruzione, ammortizzate secondo le percentuali previste dalla normativa per il periodo della loro prevista utilità futura ed esposte separatamente, al netto degli ammortamenti effettuati. Fa eccezione il terreno fatto oggetto di rivalutazione in anni precedenti.
- I crediti sono iscritti al valore nominale. Qui si invita a considerare la opportunità di costituire in un prossimo futuro un fondo svalutazione crediti in funzione di cautela a fronte di eventuali posizioni inesigibili. A tal fine si segnala la controversia giudiziaria in essere con un inquilino che presumibilmente comporterà una transazione onerosa per l'Ente.
- I ratei e i risconti sono stati calcolati in base al principio della competenza temporale;
- I debiti sono iscritti al valore nominale e si è proceduto al controllo a campione di alcune fatture di acquisto;
- Le disponibilità liquide ammontano a complessivi € 582.304,00 di cui 300.000,00 in conto deposito. In particolare si è provveduto al controllo del saldo degli estratti conto bancari con i valori di bilancio ed a campione, alla corrispondenza di alcuni movimenti bancari con i riscontri documentali;
- I proventi conseguiti nell'esercizio 2016 sommano complessivamente ad € 607.952,40, così ripartiti:

1. Entrate Proprie	€ 461.290,24;
2. Proventi da titoli	€ 68.388,39;
3. Contributi in base a convenzioni	€ 78.000,00;
4. Altri diversi	€ 273,77.



Sui proventi si è provveduto ad un controllo a campione dei documenti al fine di verificarne la corrispondenza degli importi con i dati di bilancio. In particolare il controllo ha avuto riguardo al documento che ha legittimato la iscrizione dei Contributi in base a convenzione.

Gli costi di gestione che complessivamente ammontano (onnicomprensivi) ad € 609.880,51 sono così distinti:

- |                                 |               |
|---------------------------------|---------------|
| 1. Oneri da attività statutarie | € 351.172,22; |
| 2. Altri oneri di supporto      | € 250.529,61; |
| 3. Oneri finanziari             | € 8.178,68.   |

Come per i proventi anche per gli oneri di gestione si è provveduto ad un controllo a campione di alcuni documenti al fine di verificarne la corrispondenza con gli importi esposti in bilancio. In particolare il controllo ha avuto riguardo alle fatture di acquisto estratte a campione casuale e relativi bonifici bancari.

- Il disavanzo di esercizio per l'anno 2016 è di € 1.928,11 e dovrà, presumibilmente, essere destinato a scomputo del fondo di riserva.
- Il patrimonio netto ammonta ad € 19.524.528,19 ed è depurato dal disavanzo di gestione dell'anno in esame.

**In conclusione, vista la conformità del bilancio con le scritture contabili, nonché il rispetto della normativa vigente e la regolare tenuta dei documenti contabili e societari, in considerazione delle risultanze dell'attività svolta di cui è stato riferito nei punti precedenti della presente relazione, il sottoscritto Revisore,**

**ATTESTA**

**La regolarità del bilancio di esercizio per l'anno 2016 della Fondazione Pio Istituto Pavoni ed esprime parere favorevole alla approvazione del bilancio così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione.**

Brescia, 21 aprile 2017

Il REVISORE

Dott. Gianpaolo Piatti

