

# FONDAZIONE PIO ISTITUTO PAVONI

Codice Fiscale 80011410174 – P. IVA 01789230172

Via Castellini n. 7 – 25123 BRESCIA

Registro Imprese di Brescia n. 80011410174

## **Relazione al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018**

Al Presidente ed ai Consiglieri,

la proposta di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, che il C.d.A. è chiamato ad approvare, è corredata dalla presente relazione, con la quale lo scrivente Revisore Unico nominato in data 06.03.2017 riferisce circa l'esercizio della sua attività in funzione delle attribuzioni demandategli dall'art. 16 del vigente Statuto.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle Norme di comportamento dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali dichiaro di aver effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

### ***Relazione ai sensi dell'art. 14 D.lgs. 39/27.01.2010***

Lo scrivente ha svolto la revisione contabile dell'allegato Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Bilancio secondo le regole che disciplinano i criteri della sua formazione, allo scopo di garantire i requisiti di veridicità e correttezza di quanto ivi contenuto.

Il presupposto della continuità dell'attività risulta usato dagli amministratori nella redazione del Bilancio di esercizio. Dunque gli amministratori sono inoltre responsabili per la valutazione svolta sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come entità in funzionamento e sull'appropriatezza di utilizzo del presupposto della continuazione dell'attività nella redazione del Bilancio di esercizio, nonché per un'adeguata informativa in materia.

È responsabilità del sottoscritto esprimere un giudizio sul medesimo Bilancio in base al risultato dell'attività di vigilanza condotta.



A tal fine ho svolto la funzione attribuitami in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA ITALIA) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3 del D.lgs. 39/2010. Queste norme richiedono il rispetto di regole etiche, nonché la pianificazione e lo svolgimento di adeguate attività di analisi e controllo al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Bilancio non contenga errori significativi.

L'esercizio delle mie funzioni comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi circa l'avvenuta rilevazione nella contabilità, con il rispetto dei necessari requisiti di regolarità sostanziale e formale dei fatti accaduti nel corso della gestione.

Le informazioni così rilevate concorrono, congiuntamente con note esplicative extracontabili di corredo, alla formazione del Bilancio in conformità al disposto dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010 e dal D.lgs. 139/2015.

La scelta delle procedure di revisione, inclusa la valutazione del rischio di errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti e/o eventi non intenzionali competono al giudizio professionale del revisore. Il Revisore, nell'effettuare tali valutazioni del rischio, ha considerato anche l'adeguatezza del controllo interno adottato dalla Vostra Fondazione, valutando l'efficacia delle procedure istituite e la loro idoneità ad assicurare la fedele rappresentazione contabile degli accadimenti dell'attività di gestione aziendale.

La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati e della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori.

Ritengo di aver fondato il mio giudizio di conformità del Bilancio 2018 alle richiamate norme in soggetta materia, sulla base di elementi probativi sufficienti ed adeguati.

A mio avviso, esso risulta redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto il risultato della gestione, la situazione patrimoniale ed economica e finanziaria, come descritti nei documenti che lo compongono.

L'informativa demandata all'ufficio dello scrivente Revisore Unico è relativa:

- ai risultati dell'esercizio;
- all'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- alle osservazioni ed alle proposte in ordine al Bilancio.

L'attività del sottoscritto, nel corso dell'ultimo periodo dell'anno, ha riguardato:

- la pianificazione dell'attività e dunque il suo svolgimento, a mezzo verifiche a cadenza trimestrale in conformità al disposto degli artt. 2403 – 2404 – 2405 C.C., considerate la dimensione e le peculiarità della Vostra Fondazione, delle quali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione;



- la verifica di conformità degli atti di gestione alla legge, allo Statuto ed ai principi di corretta amministrazione, con particolare attenzione sia alla ragionevolezza delle determinazioni assunte dal Consiglio degli Amministratori, che alla capacità della struttura organizzativa ed amministrativa di dar loro corretta attuazione;

- la verifica di completezza ed attendibilità delle informazioni contabili mediante controlli a campione che hanno fornito riscontri di regolarità.

Nel corso dell'attività di vigilanza come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi che richiedessero la loro segnalazione della presente relazione.

Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 C.C.; così come non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 C.C. e non sono state fatte denunce ai sensi dell' art. 2409, comma 7 C.C..

Nel corso dell'esercizio 2018 il Revisore Unico non ha rilasciato pareri previsti da specifiche norme di legge.

#### *Ricevimento del Bilancio*

La proposta di Bilancio, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa è stata trasmessa in data 23.05.2019 allo scrivente, che ha quindi proceduto alla sua verifica, accertandone la corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche esecutive.

#### *Resoconto delle verifiche*

Le adunanze del C.d.A. si sono svolte nel rispetto delle norme legislative e statutarie che ne disciplinano il funzionamento e, alla luce di queste, posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.

Dichiaro di aver chiesto ed ottenuto dagli Amministratori e dalle responsabili delle funzioni interne puntuali informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo poste in essere dalla Fondazione; ed a tale riguardo non Vi segnalo particolari osservazioni.

È stata constatata la regolare tenuta dei libri sociali e contabili obbligatori, istituiti in conformità alla vigente normativa civilistica previdenziale e tributaria.



Nel corso delle verifiche eseguite si è ripetutamente proceduto al controllo della consistenza dei valori di cassa, dei titoli posseduti dalla società, riscontrando la puntuale corrispondenza tra i risultati inventariali e la situazione contabile.

Durante l'esercizio che si è chiuso, il sottoscritto Revisore Unico ha potuto constatare che sono stati assolti in modo corretto e nei termini di legge gli obblighi civilistici e tributari e previdenziali a carico della Fondazione. Infatti risultano tempestivamente presentate le dichiarazioni fiscali e regolarmente versati all'Erario, alla Regione Lombardia, al Comune ed agli enti previdenziali le somme di loro pertinenza dovute per imposte, tasse e contributi.

#### *Presentazione del bilancio*

Visto il Patrimonio Netto al 31.12.2017 di € 19.540.840, lo Stato Patrimoniale è così riassunto:

##### **STATO PATRIMONIALE**

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| <b>ATTIVO</b>                      | <b>€ 19.974.779</b> |
| <b>PASSIVO</b>                     | <b>€ 447.783</b>    |
| <b>PATRIMONIO NETTO 31.12.2018</b> | <b>€ 19.526.996</b> |

*di cui risultato di esercizio 2018 € - 13.640.*

*Il risultato di esercizio trova conferma nel Conto Economico che si riassume come segue:*

##### **CONTO ECONOMICO**

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>        | <b>€ 679.820</b>  |
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>         | <b>€ 669.113</b>  |
| <b>DIFFERENZA</b>                     | <b>€ 10.707</b>   |
| <b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   | <b>€ 13.772</b>   |
| <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b> | <b>€ -</b>        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>  | <b>€ 24.479</b>   |
| <b>IMPOSTE DI ESERCIZIO</b>           | <b>€ - 38.119</b> |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO 2018</b>    | <b>€ - 13.640</b> |

*Forma del Bilancio*



Il Bilancio è redatto con struttura abbreviata a norma dell'art. 2435 bis c.c. in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dallo stesso articolo e risulta presentato dal C.d.A. in conformità e con il rispetto delle raccomandazioni dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili in tema di enti no profit.

Il Revisore Unico ha verificato che le eventuali variazioni apportate alla forma del Bilancio ed alla Nota Integrativa non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto ne' il raffronto con i valori del precedente esercizio.

Quanto allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, lo scrivente conferma che:

- sono sempre state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;

- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel CE rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile; rispettando, inoltre, la destinazione per spese istituzionali prevista dallo Statuto della Fondazione;

- sono state rispettate le regole di redazione previste dall'art. 2423-bis del codice civile, della prudenza nelle valutazioni e della competenza economica e temporale, con particolare riferimento al principio della continuità in base agli elementi probativi acquisiti sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa, che possa far sorgere dubbi sulla capacità dell'istituto di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Inoltre si è accertato che i ricavi indicati a conto economico siano solo quelli realizzati, mentre per quanto alle perdite si può affermare che gli amministratori hanno tenuto in considerazione quelle di competenza dell'esercizio ed i rischi conoscibili fino alla data di redazione della proposta di bilancio;

- in sede di stesura del CE e dello SP non sono state effettuate compensazioni di partite.

Per quanto riguarda la Nota Integrativa, si dà atto che risulta redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 c.c. e contiene anche le informazioni che, ricorrendone i presupposti, sono richieste da altre disposizioni civilistiche o dalla legislazione fiscale.

#### *Corrispondenza alle scritture*

I documenti di bilancio risultano essere corrispondenti ai risultati delle scritture contabili regolarmente tenute dalla Fondazione.

#### *Criteri di valutazione*

La valutazione degli elementi dell'attivo e del passivo patrimoniale e del conto economico rispettano le norme civilistiche, in particolare l'art. 2426 c.c.

La valutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali è avvenuta al costo di acquisto. Non sono state effettuate né rivalutazioni né svalutazioni.



Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state ammortizzate in relazione alla loro residua utilità economica.

I crediti sono stati iscritti al presunto valore di realizzo.

I ratei e i risconti iscritti in bilancio rappresentano effettivamente quote di costi o di ricavi che sono stati calcolati con l'osservanza del criterio di imputazione per competenza temporale.

Si da poi atto che:

- gli elementi di dettaglio contenuti della Nota Integrativa sono formulati in ossequio alle disposizioni civilistiche;
- la valutazione delle voci di Bilancio influenzate da apprezzamenti soggettivi risultano effettuate entro i limiti posti dalla normativa fiscale vigente.

#### *Deroghe in materia di valutazioni*

Va infine osservato che, in riferimento al disposto art. 2423 comma 5 c.c. non si sono verificati casi eccezionali che rendessero necessarie deroghe ai criteri generali di valutazione delle voci di Bilancio come previsti dal c.c.: tali criteri, applicati alla situazione aziendale della Vostra Fondazione hanno consentito una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria ed economica.

#### *Osservazioni e proposte*

Il Bilancio chiude con una perdita di € 13.640,26. Lo scrivente Revisore Unico,

- visti i risultati delle proprie verifiche;
- valutati i criteri di redazione osservati dal C.d.A.;
- constatato il rispetto delle relative norme di legge sia civilistiche che tributarie;
- vista la conformità dei comportamenti gestionali ai riconosciuti criteri di prudente ed oculata amministrazione;

esprime un parere favorevole sulla proposta di Bilancio del 31.12.2018 ed invita il signor Presidente e i signori Consiglieri ad approvarlo così come formulato dagli amministratori, con la relativa proposta di copertura del risultato conseguito.

Brescia, 24.05.2019

- dott. Roberto M. 