

**FONDAZIONE  
DOLOMITI – DOLOMITEN – DOLOMITES – DOLOMITIS  
UNESCO**

Sede Legale via s. Andrea n.5 – 32100 Belluno

\* \* \*

**BILANCIO AL 31/12/2018**

**Relazione unitaria del Revisore Unico esercente attività di controllo contabile**

**Premessa**

La sottoscritta in qualità di revisore ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. C.C. sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C..

La presente relazione si compone di due parti: nella prima viene espresso il giudizio professionale sul bilancio di esercizio relativamente alla funzione di revisione legale svolta; nella seconda viene riportata l'attività di vigilanza in relazione ai doveri dell'organo di controllo ex art.2403 e seguenti del Codice Civile.

\* \* \*

**1^ Parte - Relazione del revisore indipendente  
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

**Relazione sul bilancio d'esercizio**

La sottoscritta in qualità di revisore, ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 della Fondazione, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

In particolare il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2018, che è stato messo a disposizione del sottoscritto organo di controllo nei termini di legge, ed è stato redatto secondo le disposizioni di cui all'art.2423 e seguenti del Codice Civile, in ottemperanza alle disposizioni statutarie, e nel rispetto dei documenti elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili delle aziende non profit, nonché del principio contabile per gli enti no profit redatto dal medesimo organismo.

Il bilancio è stato redatto con chiarezza, nel rispetto dei principi generali della forma, della struttura e del contenuto previsti dalle norme di legge, e presenta in sintesi i seguenti valori patrimoniali ed economici:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
Quote associative da versare	€ 0
Immobilizzazioni	€ 21.685
Attivo circolante	€ 630.999
Ratei e risconti	€ 446
<b>Totale attività</b>	<b>€ 653.130</b>
Patrimonio netto	€ 266.306
Fondi per rischi e oneri	€ 0
Trattamento di fine rapporto subordinato	€ 32.573
Debiti	€ 354.251
Ratei e risconti	€ 0
<b>Totale passività</b>	<b>€ 653.130</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
Proventi e ricavi	€ 989.663
Oneri da attività tipiche	€ 962.136
Oneri finanziari, straordinarie e da attività accessorie	€ 575
Risultato prima delle imposte	€ 26.952
Imposte sul reddito	€ 26.466
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>€ 486</b>

#### *Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Responsabilità del revisore*

È responsabilità del revisore esprimere un giudizio in merito al bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

L'attività di revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori

significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa, che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

La sottoscritta ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il suo giudizio.

#### *Giudizio*

A giudizio della sottoscritta, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione Dolomiti - Dolomiten – Dolomites – Dolomitis Unesco, al 31 dicembre 2018, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

La sottoscritta ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Fondazione Dolomiti - Dolomiten – Dolomites – Dolomitis Unesco.

A suo giudizio la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione Dolomiti - Dolomiten – Dolomites – Dolomitis Unesco, al 31 dicembre 2018.

\* \* \*

#### **2^ Parte - Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

##### **Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

*Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Sulla base della conoscenza finora acquisita dal revisore in merito alla società, alla tipologia dell'attività svolta, ed alla sua struttura organizzativa e contabile, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo.

È, quindi, possibile confermare che l'attività tipica svolta dalla società è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale.

#### *Attività svolta*

Durante le verifiche periodiche, il revisore ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Il revisore ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del revisore.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che per il momento il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali risulta adeguato e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali.

Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal personale amministrativo e dal Direttore, con periodicità anche superiore al minimo fissato e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali del revisore sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge e/o dallo statuto.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare. Le attività svolte dal revisore hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali.

### **Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione di cui all'art. 2428 c.c.. Tali documenti sono stati consegnati al revisore in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale si precisa quanto segue:

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5, c.c. i valori significativi iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo sono stati oggetto di specifico controllo con conseguente consenso del revisore alla loro iscrizione nell'attivo.
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro *fair value*;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati.

#### *Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 486.

#### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da svolta, la sottoscritta propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli amministratori.

Belluno, lì 27 aprile 2019

Il revisore Unico

dott.ssa Michela Marrone

