

Fondazione **DOLOMITI - DOLOMITEN - DOLOMITES - DOLOMITIS - UNESCO**

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2022  
E SULLA COERENZA DELL'ATTIVITÀ SVOLTA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO  
DALLA FONDAZIONE RISPETTO AGLI SCOPI STATUTARI**

Al Consiglio di Amministrazione *della*

*Fondazione DOLOMITI - DOLOMITEN - DOLOMITES - DOLOMITIS - UNESCO,*

a norma dell'art. 9 dello Statuto della Fondazione **DOLOMITI - DOLOMITEN - DOLOMITES - DOLOMITIS - UNESCO**, il Revisore Unico ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. - ovvero quelle di vigilanza amministrativa e di revisione legale dei conti. La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Con riferimento al bilancio al 31 dicembre 2022, evidenzio quanto segue.

**Relazione sul bilancio dell'esercizio**

Ho svolto la revisione legale del progetto di bilancio della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022: si consideri che la mia nomina decorre dal 30 maggio 2022.

Il Bilancio predisposto al 31 dicembre 2022 è stato redatto secondo le disposizioni del codice civile interpretate ed integrate considerando le "Linee guida e schemi per la redazione dei Bilanci di Esercizio degli Enti Non Profit" redatte dall'Agenzia per le Onlus e in base alle raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti sulle organizzazioni no-profit.

Il bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- 1) Stato Patrimoniale e Rendiconto gestionale;
- 2) Nota Integrativa;
- 3) Relazione sulla Gestione e Relazione di missione

Firmato digitalmente da: LA GRUIA FRANCESCO  
Data: 27/04/2023 17:27:25

*Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori della Fondazione sono responsabili per la redazione del bilancio consuntivo che

deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Responsabilità del revisore*

È del Revisore la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale che è stata svolta ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. n. 39/2010. 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 consuntivo 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 consuntivo nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### *Giudizio*

A mio giudizio il bilancio consuntivo, costituito dai documenti sopra menzionati, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2022 e 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**

Giudizio sulla coerenza della Relazione di Missione.

Ho svolto adeguate attività di verifica al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla Relazione di Missione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Fondazione, con il bilancio della Fondazione al 31 dicembre 2022. A mio giudizio la relazione di missione è aderente alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

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

Firmato digitalmente da: LA GRUA FRANCESCO  
Data: 27/04/2023 17:27:27

Dato atto della conoscenza che il Revisore dichiara di avere in merito alla Fondazione e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta

ii) la sua struttura organizzativa e contabile,

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche della Fondazione, 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 rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo. È stato, quindi, possibile confermare che l'attività tipica svolta dalla Fondazione è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale.

Le attività svolte dal Revisore hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, il periodo dal 30 maggio 2022 al 31 dicembre 2022 e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le verifiche periodiche e, di queste, ne sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione.

#### *Attività svolta*

Durante le verifiche periodiche, il Revisore ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Fondazione, 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.

Il Revisore ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale della Fondazione 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 collaboratori - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Revisore.

Le informazioni inerenti il generale andamento della gestione e la sua prevedibile evoluzione sono state fornite dal Direttore e dagli Amministratori sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali presso la sede della Fondazione e anche tramite i contatti/flussi informativi.

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

- le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto

Firmato digitalmente da: LA GRUA FRANCESCO  
Data: 27/04/2023 17:27:29

sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio della Fondazione;

- 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 Fondazione;
- 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 Fondatori tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Fondazione, 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 e nel corso dell'esercizio il revisore non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio consuntivo**

Il progetto di bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2022 risulta costituito dallo Stato Patrimoniale e Rendiconto gestionale, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione e Relazione di missione.

Il bilancio relativo all'esercizio 2022, confrontato con il bilancio 2021, si compendia dei seguenti dati di sintesi:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021
quote associative ancora da versare	0,00	0,00
immobilizzazioni	63.365,00	42.375,00
attivo circolante	2.312.325,00	664.897,00
ratei e risconti	4.483,00	6.031,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.380.173,00</b>	<b>713.303,00</b>
patrimonio netto	304.313,00	283.112,00
fondo per rischi e oneri	0,00	0,00
trattamento fine rapporto	68.089,00	56.812,00
debiti	1.998.508,00	360.411,00
ratei e risconti	9.263,00	12.968,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>2.380.173,00</b>	<b>713.303,00</b>

Firma digitale  
30.04.2022  
09:21:04 AM  
172.04

RENDICONTO GESTIONALE	2022	2021
proventi e ricavi	889.349,00	1.044.384,00
oneri attività tipiche	847.681,00	1.010.874,00
oneri finanziari e straordinari	828,00	12.033,00
irap/ires	19.635,00	19.260,00
<b>RISULTATO GESTIONALE</b>	<b>21.205,00</b>	<b>2.217,00</b>

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- 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;
- nella redazione del bilancio, non si è derogato alle norme di legge;
- 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;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati.

A giudizio del Revisore, non vi sono elementi che possano far ritenere da quanto verificato che il bilancio consuntivo della Fondazione al 31 dicembre 2022 non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e che non rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Ciò considerato, si propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio della Fondazione chiuso il 31 dicembre 2022, così come è stato redatto e che presenta un risultato gestionale positivo di € 21.205.

Belluno, 27 aprile 2023

Il Revisore Unico Francesco La Grua

Firmato digitalmente da: LA  
GRUA FRANCESCO  
Data: 27/04/2023 17:27:24