

FONDAZIONE "CASTELLI DI BOLZANO"
STIFTUNG "BOZNER SCHLÖSSER"

Via Kaiser Franz Josef, 1
Sill – 39054 Renon (BZ)
Iscritta al registro delle Imprese di Bolzano al nr. 02551270217
Numero REA: 187539
Fondo di dotazione Euro 50.000 i.v.

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO AI SENSI DELL'ART.
12 DELLO STATUTO DELLA FONDAZIONE**

Spett.le socio della Fondazione Castelli di Bolzano,

con la presente sono a fornire la relazione al conto consuntivo chiuso al 31.12.2021 prevista dall'articolo 12 dello Statuto della Fondazione Castelli di Bolzano

Premesse

- Il sottoscritto Enrico Colasanti, nato a Bolzano il 01.01.1985, con studio in Bolzano in vicolo della Parrocchia n. 3, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili della provincia di Bolzano al n. A/649 e al registro nazionale dei revisori legali presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze al nr. 169740, è stato nominato Revisore dei conti della Fondazione Castelli di Bolzano con delibera della giunta comunale di Bolzano nr. 767 del 14.12.2020.
- Ai sensi dell'articolo 12 dello Statuto della Fondazione, spetta al Revisore dei conti la predisposizione della relazione accompagnatoria al bilancio di previsione e al consuntivo nonché l'espressione di un parere obbligatorio sulle eventuali variazioni di bilancio.
- Ai sensi dell'art. 6 dello Statuto della Fondazione, *Entro il 30 novembre di ogni anno deve essere approvato dal Consiglio di Amministrazione il bilancio di previsione del successivo esercizio, accompagnato da una relazione sull'attività che si intenderà svolgere e dalla relazione del revisore/della revisora dei conti. Entro il 31 marzo di ogni anno deve essere approvato il conto consuntivo dell'esercizio decorso, accompagnato da una relazione sull'attività svolta e dalla relazione del revisore/della revisora dei conti. Copia del conto consuntivo e del bilancio di previsione deve essere preventivamente trasmessa al Sindaco/alla Sindaca e all'Assessore delegato/all'Assessora delegata, per eventuali osservazioni, almeno 15 giorni prima della data di convocazione del Consiglio di Amministrazione per l'approvazione dei suddetti atti. Il bilancio di previsione ed il conto consuntivo sono esecutivi con la loro approvazione da parte della Giunta Comunale di Bolzano".*

- In data 10 marzo 2022 il Consiglio di amministrazione della Fondazione ha deliberato l'approvazione del conto consuntivo della Fondazione per l'esercizio 2021 corredato da nota integrativa e ha fornito i relativi prospetti al sottoscritto revisore.
- Il sottoscritto revisore ha redatto la relazione al conto consuntivo (definito di seguito anche "bilancio") nella forma di relazione di revisione e giudizio sul bilancio come prevista dall'art. 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n.39.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato conto consuntivo della Fondazione Castelli di Bolzano, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il conto consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione Castelli di Bolzano al 31.12.2021, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Richiamo di informativa

Con riferimento al richiamo di informativa inserito nella precedente ultima relazione, si rileva che la situazione di emergenza generata dal diffondersi della pandemia COVID-19 ha avuto un impatto contenuto e comunque adeguatamente preventivato sull'esercizio 2021. L'attività pur limitata in alcuni periodi dell'anno si è potuta svolgere con risultati economici anche superiori rispetto alle attese.

Non vi sono allo stato attuale elementi che possano far prevedere un peggioramento della situazione nel prossimo esercizio. Si invitano comunque gli amministratori a prestare particolare attenzione alla situazione economica congiunturale e a mantenere uno stile di gestione prudente.

Responsabilità dell'organo amministrativo e del revisore per il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano

i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi, qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a

eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Bolzano 16 marzo 2022

Dott. Enrico Colasanti

- Revisore dei conti -