



Trento, 1 giugno 2020

Spettabile
Dott. Gianluca Calovini Sartori
Vicolo Valletta 9
38050 Telve (TN)

Con riferimento all'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge n. 96 del 6 luglio 2012 del rendiconto d'esercizio di PROGETTO TRENTINO (nel seguito "il Movimento") al 31/12/2019 che mostra un **disavanzo patrimoniale di euro 1.199**, comprensivo di un **avanzo di esercizio di euro 10.755**, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro esame.

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che il suddetto rendiconto presenti la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico di PROGETTO TRENTINO in conformità alle norme di legge interpretate ed integrate dai principi contabili emessi dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nonché dall'Organismo Italiano di Contabilità. In relazione al Vostro incarico di revisione legale dei conti, Vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il rendiconto d'esercizio sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale - finanziaria e il risultato economico d'esercizio del Movimento.
2. Il rendiconto è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa. Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del rendiconto, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di rendiconto. **In particolare, Vi confermiamo che il disavanzo patrimoniale mostrato al 31/12/2019 è stato ripianato nei primi mesi del 2020 tramite versamenti degli associati.**
3. Vi confermiamo che la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile del Movimento alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione, appartiene al Comitato di Direzione. Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla correttezza del rendiconto.
4. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come "aventi natura limitata agli aspetti significativi". In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di rendiconto e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono "significativi" quando possono, individualmente

PROGETTO TRENTINO
www.progettorentino.it
segreteria@progettorentino.it
info@progettorentino.it

sede legale
via A. Degasperi 114
38123 Trento
CF 96094840228

sede operativa
via A. Degasperi 114
38123 Trento
TEL/FAX +39 0461 912709



o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del rendiconto stesso. La "significatività" dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

5. Vi confermiamo, per quanto di nostra conoscenza:

- a. che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni del Movimento. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi non riflessi in rendiconto;
- b. che la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare, abbiamo messo a Vostra disposizione:
 - i. tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;
 - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione, in forma comunque sostanzialmente definitiva;
- c. che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, controdichiarazioni, *side letters*, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;
- d. che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori;
- e. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo al Movimento, che hanno coinvolto:
 - il management;
 - i dipendenti o collaboratori con incarichi di rilievo nel sistema di controllo interno sul reporting finanziario;
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul rendiconto.
- f. che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo al Movimento, relativi al rendiconto fatte da dipendenti, ex dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti;
- g. che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che l'attendibilità del rendiconto possa essere significativamente compromessa a causa di frodi non ha portato a ritenere presente tale circostanza;



- h. che siamo consapevoli che il termine “frode” include gli errori in rendiconto derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e gli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria. La falsa informativa economico-finanziaria comporta errori intenzionali, inclusa, l'omissione in rendiconto di importi o di un'informativa adeguata, al fine di ingannare gli utilizzatori dello stesso. L'appropriazione illecita di beni ed attività comporta la sottrazione di beni dell'impresa ed è spesso accompagnata da registrazioni contabili e da altra documentazione falsa, ingannevole o fuorviante, atte a dissimulare la mancanza dei beni e attività o la cessione degli stessi senza un'adeguata autorizzazione, ovvero ancora il loro utilizzo come garanzie senza la necessaria autorizzazione.
6. Vi confermiamo che il rendiconto non è inficiato da errori significativi, incluse le omissioni.
7. vi confermiamo di:
- i) avere effettuato l'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del COVID-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici del Movimento, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, e di aver considerato l'esito della stessa nelle valutazioni effettuate con riferimento alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del rendiconto d'esercizio al 31 dicembre 2019;
 - ii) di aver riflesso gli esiti di tale analisi nell'informativa di bilancio che descrive l'incertezza circa gli effetti del COVID-19;
 - iii) di avervi fornito tutte le informazioni rilevanti relative alla suddetta analisi.
8. Vi confermiamo che la relazione sulla gestione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla Legge 2/1997 e non contiene incoerenze significative con il rendiconto d'esercizio quali, ad esempio:
- differenze fra dati, importi o commenti forniti in rendiconto, o riconducibili al rendiconto stesso, e quelli riportati nella relazione sulla gestione
 - contraddizioni fra dati e importi contenuti nel rendiconto, o riconducibili al rendiconto stesso, e relativi commenti forniti nella relazione sulla gestione;
 - informazioni fornite nella relazione sulla gestione secondo criteri di presentazione e di misurazione diversi da quelli utilizzati in rendiconto, in assenza di appropriati commenti che ne permettano la riconducibilità al rendiconto.
9. Vi confermiamo inoltre che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente al Movimento, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.



10. Non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul rendiconto:
- irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti/collaboratori del Movimento che rivestono posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
 - notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (Corte dei Conti, Ministeri, Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
 - violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - inadempienze di clausole contrattuali;
 - violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
 - violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
 - violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.
11. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili:
- intestazioni fiduciarie;
 - impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici;
 - impegni di acquisto di immobilizzazioni tecniche ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante;
 - perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione;
 - impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri;
 - impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing;
 - affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse;
 - impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute;
 - effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti;
 - opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopracitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate nelle note esplicative.
12. Le passività potenziali in essere a fine esercizio (qualora esistenti) sono adeguatamente illustrate nella nota integrativa. Siamo consapevoli che una "passività potenziale" è un'obbligazione che potrebbe



manifestarsi a seguito della soluzione di uno o più eventi futuri incerti come ad esempio: contenzioso legale, accertamenti fiscali attesi ma non ancora ricevuti, garanzie prestate, garanzie contrattuali o relative a prodotti, etc. Non vi sono perdite che si debbano sostenere in relazione all'esecuzione o all'incapacità di evadere gli impegni assunti o altre tipologie di contratti onerosi.

13. Vi confermiamo la completezza e attendibilità delle informazioni forniteVi con riguardo all'identificazione delle parti correlate e alle operazioni realizzate con tali parti che sono significative rispetto al rendiconto. Sono state fornite nella nota integrativa le informazioni richieste dalla normativa vigente sulle operazioni con parti correlate con indicazione dei saldi debitori o creditori, delle vendite, degli acquisti, di altri ricavi o costi, dei contratti di leasing e delle garanzie, nonché sulle operazioni atipiche o inusuali rispetto alla normale gestione. In particolare, nel caso di operazioni atipiche o inusuali con parti correlate, è stato esplicitato l'interesse del Movimento al compimento dell'operazione. Per "parte correlata" ed "operazione con parte correlata" si intende far riferimento alle definizioni contenute nello IAS 24 "Informativa di rendiconto sulle operazioni con parti correlate".
14. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato nelle note al rendiconto:
 - a. eventi occorsi in data successiva al 31/12/2019 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale - finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi del Movimento, tale da richiedere rettifiche al rendiconto o l'esposizione di informativa integrativa;
 - b. accordi con istituti finanziari che comportano compensazioni fra conti attivi o passivi o altri accordi che comportano indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o accordi di natura simile;
 - c. accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
15. Tutti gli incrementi contabilizzati nell'esercizio relativamente alle attività materiali rappresentano incrementi effettivi; non sono stati imputati a conto economico costi che per loro natura avrebbero dovuto essere capitalizzati. Nella definizione del costo delle attività materiali si è tenuto conto degli eventuali costi di smantellamento e rimozione del bene. La definizione degli ammortamenti relativi alle attività materiali è stata fatta utilizzando appropriati tassi di ammortamento, espressivi della vita utile dei cespiti, e tenendo conto dei valori residui attesi. Al 31 dicembre 2019 abbiamo rivisto le vite utili ed i valori residui delle attività materiali senza evidenziare casi in cui sia stato necessario procedere a correzioni delle stime iniziali. Abbiamo identificato ciascun componente di un elemento di immobili, impianti e macchinari il cui costo risultava rilevante rispetto al costo complessivo di quell'elemento e abbiamo ammortizzato ciascun elemento singolarmente. Il Movimento ha la capacità e la volontà di mantenere tutti gli investimenti nel lungo termine. Non vi sono significativi investimenti fissi non utilizzati nella normale attività aziendale.
16. Tutti i ricavi riconosciuti alla data di rendiconto sono stati realizzati (o sono realizzabili) ed effettivamente acquisiti, non vi sono accordi collaterali con clienti né altre condizioni che consentono la restituzione delle



merci, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.

17. I crediti rilevati in rendiconto rappresentano pretese di pagamento valide a fronte di vendite o altri oneri sorti alla o prima della data di riferimento del rendiconto. Sono stati effettuati accantonamenti adeguati a copertura delle perdite che il Movimento potrebbe sostenere su crediti non recuperabili.
18. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono state rilevate e classificate in accordo con i principi contabili di riferimento, nonché corredate dall'informativa richiesta dai principi stessi. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
19. Non sono in essere contratti derivati su tassi di interesse, valute o altro né contratti di "finanza innovativa".
20. Il Movimento non ha compiuto nell'esercizio attività qualificabili come "commerciali" da un punto di vista fiscale e pertanto non è obbligata al calcolo e al versamento delle imposte. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto.
21. Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul rendiconto, il Movimento opera nel rispetto delle normative di tutela ambientale stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti, riguardanti:
 - lo smaltimento di rifiuti speciali e tossico nocivi;
 - lo smaltimento delle acque reflue;
 - le emissioni in atmosfera.Attestiamo altresì che il Movimento opera nel rispetto delle leggi vigenti in materia di sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy.
22. Vi confermiamo che il rendiconto di esercizio di PROGETTO TRENINO al 31/12/2019, i relativi allegati e la relazione sulla gestione che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito. E' nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul rendiconto tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del rendiconto.
23. Vi confermiamo, inoltre che il nostro Movimento non si avvale di consulenti fiscali o di consulenti legali.

Con la presente dichiarazione, il Movimento riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e

PROGETTO TRENINO
www.progettotrentino.it
segreteria@progettotrentino.it
info@progettotrentino.it

sede legale
via A. Degasperì 114
38123 Trento
CF 96094840228

sede operativa
via A. Degasperì 114
38123 Trento
TEL/FAX +39 0461 912709



autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul rendiconto.

Distinti saluti.

Il Presidente

PROGETTO TRENINO
www.progettorentino.it
segreteria@progettorentino.it
info@progettorentino.it

sede legale
via A. Degasperì 114
38123 Trento
CF 96094840228

sede operativa
via A. Degasperì 114
38123 Trento
TEL/FAX +39 0461 912709