

CASA DI RIPOSO G.B. VALOTTI - ONLUS

Codice fiscale 00851720177 – Partita iva 00582390985

Via Gioacchino rossini 3 - 25010 ISORELLA BS

Numero R.E.A. 456888

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ARTICOLO 14 D.Lgs. 39/2010 AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

Gentili Consiglieri,

in qualità di revisore contabile ho svolto la mia attività secondo le disposizioni di legge e alle Norme di comportamento e di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

È stato sottoposto alla Vostra approvazione il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31.12.2022, redatto in conformità all'art.13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un disavanzo di esercizio di Euro 50.613,00.

A norma dell'art. 13, comma 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti gestionali della Fondazione prendo atto che:

- l'ente persegue in via prevalente l'attività di interesse generale costituita da residenza assistenziale per anziani;
- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato dal rendiconto gestionale;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali;
- ai fini del mantenimento della personalità giuridica il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo statuto.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e si prende atto della continuità dell'attività della Fondazione in relazione al bilancio dell'esercizio 2022.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme civilistiche compete ai consiglieri, mentre è responsabilità del revisore esprimere un giudizio professionale sul bilancio stesso. Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento; in tale ottica ritengo sia stato redatto il bilancio di esercizio. Ritengo inoltre che vista la liquidità e la redditività non rilevo che ci siano incertezze significative sulla continuità aziendale. Ritengo – come revisore - di essere 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 giudizio professionale.

L'obiettivo della revisione è acquisire 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.

Relazione del revisore al bilancio 2022

Nell'ambito della revisione contabile ho esercitato il giudizio professionale, mantenendo lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile 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 dell'attività di controllo è stata verificata la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, mentre in sede di bilancio è stata verificata la corrispondenza dello stesso alle scritture contabili. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Fondazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame - sulla base di verifiche a campione - degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo.

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;
- acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio;
- 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 società;
- ho valutato la correttezza dei principi contabili utilizzati; sono giunto alla conclusione della correttezza dell'utilizzo da parte degli amministratori 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.

Si può concludere che non ci sono incertezze significative in ordine alla continuità aziendale.

Da ultimo preciso che dagli incontri trimestrali con la responsabile della funzione amministrativa non sono emerse criticità tali da essere menzionate nella presente relazione.

Si ritiene che il bilancio non contenga errori significativi dovuti a frodi o comportamenti non intenzionali. Tutti i conti sono riconciliati, ho ricevuto le conferme esterne in sede di cartolarizzazione, le sopravvenienze attive e passive sono di importo irrilevante; ciò denota la capacità da parte della funzione amministrativa di registrare correttamente le scritture contabili.

Per la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che il personale amministrativo - incaricato della rilevazione dei fatti di gestione - non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente. Ritengo pertanto che il bilancio d'esercizio corrisponda alle risultanze della contabilità sociale e sia in grado di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria oltre al risultato economico al 31.12.2022.

Il risultato d'esercizio è negativo per € 50.613,00. Tale situazione si è verificata principalmente a causa degli aumenti notevoli del costo dell'energia e del gas (€ 145.000 rispetto al precedente anno pari ad € 85.000), e anche all'aumento dell'accantonamento al Fondo TFR che è di circa € 88.000 (rispetto al precedente anno di € 63.000 circa), questo dovuto all'aumento dell'indice ISTAT.

A seguito di questi sempre maggiori costi, si è deciso per l'anno in corso di non stanziare il costo degli ammortamenti di circa € 100.000,00 applicando la disposizione prevista dall'articolo 5-bis del DL 4/2022, secondo la quale è possibile sospendere gli ammortamenti anche per l'anno in corso a prescindere dal comportamento attuato precedentemente dalla fondazione e le motivazioni che hanno portato a tale scelta sono dovute al fatto che la fondazione ha dovuto sostenere maggiori costi, come già evidenziato, legati ad aumenti non legati all'attività stessa della fondazione ma ad aumento di prezzi del gas e dell'energia elettrica e aumento del costo del TFR.

Gli amministratori non hanno derogato alle norme di legge di cui all'art. 2423 – comma 4 - del Codice Civile e si attesta che gli schemi di bilancio previsti dal codice civile sono stati opportunamente adattati alla differente realtà della Fondazione. Alla luce dei controlli effettuati il revisore dei conti non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2022 sottoposto alla Vostra attenzione. La rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza consente, pertanto, al revisore di formulare un giudizio positivo in ordine al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022.

Isorella 28.04.2023

Il Revisore

Elisa Salaom



