

FONDAZIONE “CASA DI RIPOSO SAN GIOVANNI” ONLUS

Sede Legale: VIA TORRAZZO, 9 - BOVEGNO (BS)

Iscritta Elenco permanente Onlus n. 7067

Codice Fiscale: 83002510176

Partita IVA: 01541600985

Relazione del Revisore Unico al Bilancio chiuso al 31/12/2023

ai sensi dell'articolo 13 comma 2) dello Statuto della Fondazione, il Revisore redige la presente **Relazione al Bilancio al 31/12/2023**, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 02/05/2024.

Premessa

Il sottoscritto Revisore, nel corso dell'esercizio 2023, ha svolto le sue funzioni, ispirandosi alle norme previste in materia di Revisione Legale dei conti (art. 14 D.Lgs 39/2010) e a quelle previste dagli artt. 2403 e seguenti e dall'art. 2409-bis del Codice civile.

Mi preme evidenziare come il mio compito sia quello di vigilare in via preventiva e contestuale sull'attività e sulle decisioni del Consiglio di amministrazione, affinché siano rispettate le finalità dell'ente e sia garantito il rispetto della normativa vigente e sia ponderato nel modo corretto l'effetto di tali decisioni sulla gestione di breve e di lungo periodo.

Segnalo che il Consiglio di Amministrazione non ha ancora effettuato una scelta in merito alla sua collocazione nel panorama degli enti del terzo settore, a seguito dell'entrata in funzione nel novembre 2021 del Registro Unico del Terzo Settore (RUNTS); ciò in considerazione del fatto che è tuttora vigente il regime fiscale di vantaggio a favore delle ONLUS, che sarà abrogato solo a partire dall'esercizio successivo a quello in cui la Commissione Europea avrà dato la propria autorizzazione (ad oggi non ancora avvenuta). Pertanto, la Fondazione ha operato in continuità con le disposizioni civilistiche e fiscali riguardanti gli enti che non hanno scopo di lucro.

Si evidenzia altresì, che nel corso dell'esercizio, la Fondazione ha dato avvio all'attività di revisione dello Statuto per adeguarlo alle disposizioni relative agli enti del terzo settore.

In riferimento allo schema di bilancio da adottare, il Consiglio di amministrazione ha fatto riferimento ai modelli previsti dalla normativa degli Enti del Terzo Settore secondo le previsioni della nota 19740 del 29/12/2021 del Ministero del Lavoro.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c." ed è redatta in conformità al disposto dell'art. 13 dello Statuto della Fondazione.

Relazione dell'organo di revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 39/2010

Relazione sul Bilancio d'esercizio

Giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale al bilancio della FONDAZIONE CASA DI RIPOSO SAN GIOVANNI - ONLUS, costituito dallo Stato Patrimoniale (Mod. A) al 31/12/2022, dal Rendiconto Gestionale (Mod. B) e dalla Relazione di Missione (Mod. C) approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione del 02/05/2024.

A mio giudizio, il Bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi a base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza e ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Nello svolgimento del mio incarico, durante le verifiche periodiche, effettuate anche mediante l'acquisizione di documenti, il Revisore ha avuto il pieno supporto del Direttore Dott. Silvano Corli, dell'ufficio amministrativo nelle persone di Simona Poli, Patrizia Lazzari e di Mara Ferlinghetti, nonché del Presidente Franco Tanghetti e dell'intero Consiglio di amministrazione.

Ritengo di aver raccolto informazioni necessarie e sufficienti per poter attestare la correttezza amministrativa e contabile e la corrispondenza dei dati esposti con i fatti e gli accadimenti gestionali della Fondazione.

Richiami di informativa

a) Continuità aziendale

Si richiama l'attenzione sulla continuità aziendale che concorre in misura rilevante alla comprensione del bilancio.

Il Revisore, ai sensi dell'ISA 570 sulla continuità aziendale, attesta che gli effetti delle decisioni assunte dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/01/2023, che prevedevano un incremento delle rette degli ospiti della residenza, accompagnate da un'efficace attuazione di una politica di ottimizzazione delle risorse e di contenimento dei costi, sono evidenziati nel positivo risultato d'esercizio; in un solo anno si è passati da una significativa perdita che ha avuto effetti

negativi sul patrimonio netto, ad un utile d'esercizio, che ha avuto come conseguenza un significativo miglioramento della liquidità.

Responsabilità degli amministratori

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio, che sia in grado di fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Il Consiglio di amministrazione è responsabile altresì della valutazione della capacità della Fondazione ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Bilancio d'esercizio, dell'appropriatezza nell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale. È stato, perciò, utilizzato il criterio della continuità nella redazione del bilancio e nella applicazione dei criteri di valutazione delle varie poste.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione contabile. Pertanto, ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi del bilancio 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 della Fondazione 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 contabile 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 nel suo complesso.

Sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di amministrazione del presupposto della continuità aziendale, anche considerando i possibili effetti negativi sulla situazione economico-finanziaria della Fondazione derivanti da molteplici fattori: la pandemia, il commissariamento, il significativo incremento dei costi dell'energia, nonché l'inflazione.

La valutazione circa la capacità della Fondazione di assolvere alle proprie obbligazioni in un arco temporale minimo di 12 mesi trova fondamento nel bilancio di previsione 2024 approvato in data 24/01/2024 dal quale si evidenziano ricavi complessivi in grado di coprire i costi totali e conseguentemente flussi finanziari adeguati ed in grado di far fronte ai pagamenti di tutti i costi di gestione.

La presentazione, la struttura ed il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso risultano in grado di offrire una corretta rappresentazione delle operazioni e degli eventi sottostanti.

Altre Informazioni

In relazione a quanto sopra, si precisa che la Fondazione NON si è avvalsa della facoltà prevista dal DL 104/2020, confermata nella Legge di bilancio 2022, nuovamente confermata con il Decreto

Milleproroghe 2023(D.L. 198/2022), di derogare alle disposizioni dell'art. 2426 comma 2 del Codice civile in merito alla sospensione degli ammortamenti per l'esercizio 2023 relativamente alle immobilizzazioni aziendali.

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 02/05/2024 e si compone di:

- Stato patrimoniale (Mod. A)
- Rendiconto Gestionale (Mod. B)
- Relazione di Missione (Mod. C)

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 63.516,49, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.

Il Revisore segnala che dopo la chiusura dell'esercizio 2022 si è riscontrato un lieve errore contabile riguardante la rilevazione delle imposte dell'esercizio di euro 564, che è stato corretto mediante rettifica dei conti finanziari interessati, in quanto non determinante. Pertanto, la tabella di raffronto che segue riporta, nella colonna "esercizio 2022", i dati corretti.

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	3.895.858	3.943.049	-47.191
ATTIVO CIRCOLANTE	207.595	256.265	-48.670
RATEI E RISCONTI	9.266	5.703	3.563
TOTALE ATTIVO	4.112.718	4.205.017	-92.299

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	3.467.095	3.403.578	63.517
FONDI PER RISCHI E ONERI	564	1.128	-564
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	185.407	170.108	15.299
DEBITI	409.409	588.261	-178.852
RATEI E RISCONTI	50.243	41.942	8.301

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
TOTALE PASSIVO	4.112.718	4.205.017	-92.299

Rendiconto Gestionale (complessivo)

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PROVENTI DA ATTIVITA' INTERESSE GENERALE	2.269.705	1.994.934	65.541
PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	-	7.928	7.928
ONERI DA ATTIVITA' INTERESSE GENERALE	1.869.995	1.934.845	304.645
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	399.709	68.017	231.176
PROVENTI E ONERI PATRIMONIALI E FINANZIARI risultato della gestione	-1.130	-1.032	1.133
PROVENTI E ONERI SUPPORTO GENERALE risultato della gestione	-335.062	-378.969	58.847
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	63.517	-311.984	288.890
ALTRI ONERI E IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-	-	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	63.717	(311.984)	288.890

Attività svolta

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto della Fondazione e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- mediante la partecipazione alle sedute del Consiglio di Amministrazione, nonché nel corso delle mie verifiche avvenute indicativamente con periodicità trimestrale (24/01 - 28/04 - 12/07 - 02/10/2023), realizzate anche mediante la raccolta di documenti, costituenti le carte di lavoro presso l'ufficio del revisore, si sono ottenute dall'Organo Amministrativo e dal Direttore informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Fondazione e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge, ed allo Statuto e non sono state imprudenti o azzardate o in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le finalità istituzionali;
- attraverso gli accessi e la raccolta di informazioni operati presso la sede della Fondazione, si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire;
- è stata verificata la contabilità ai fini di una corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione, verificando a tale scopo la presenza di personale in possesso delle necessarie competenze in relazione alle mansioni assegnate.

Informativa sul bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento;
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo Amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 del Codice civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui sono venuta a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni;
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'articolo 2426 del Codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio aziendale.

Conclusioni

Confermo che a mio giudizio il Bilancio di esercizio della Fondazione Casa di Riposo San Giovanni Onlus relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 è conforme alle indicazioni della miglior dottrina in merito al controllo degli Enti no profit; esso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della Fondazione.

Brescia, 17 maggio 2024

Il Revisore Unico

Dott.ssa Barbara Morandi

