

FONDAZIONE CASA DEL VECCHIO E DEL FANCIULLO — ONLUS

FRASCAROLO (PV) VIALE ITALIA, n. 1

RELAZIONE DI CONTROLLO DEL REVISORE UNICO

SUL BILANCIO 31/12/2021

ai sensi dell'art.25 D. Lgs.460/97 e D. Lgs. 117/2017

Signori Consiglieri,

la presente relazione è finalizzata ad esprimere il parere e le osservazioni del Revisore Unico a seguito dell'attività di vigilanza posta in essere durante l'esercizio 2021.

Il mio operato si è ispirato ai dettami di statuto e al disposto dell'art. 25 del Decreto Legislativo 460/1997 e dell'art. 30 del D. Lgs. 117/2017.

Nello svolgimento dei compiti **istituzionali attribuitimi, ho vigilato** sull'osservanza della legge con particolare riferimento al Decreto **Legislativo 460/97** istitutivo delle onlus, e dello statuto, **sul rispetto del principio di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Fondazione e sul suo concreto funzionamento.**

E' stata verificata la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, sino alla loro naturale sintesi nel bilancio di esercizio.

- Con riferimento alle previsioni del comma 6 art. 30 del Dlgs 117/2017

Ho ottenuto dagli Amministratori, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e posso ragionevolmente affermare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.

Nel suo complesso l'attività concretamente svolta dalla Fondazione risulta coerente con le previsioni di Statuto.

In particolare, l'attività è finalizzata alla prestazione di assistenza sociale e socio-sanitaria a soggetti svantaggiati ed anziani, in qualità di RSA accreditata tramite la gestione della Residenza Sanitaria Assistenziale sita in Frascarolo.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo ed amministrativo — contabile della Fondazione valutandone la capacità di garantire l'efficienza

delle operazioni aziendali, l'affidabilità dell'informazione finanziaria, il rispetto di leggi e regolamenti in materia contabile e fiscale, il rispetto delle linee di indirizzo dettate dai competenti organi dirigenziali dell'Ente.

L'esito delle verifiche poste in essere è da ritenersi positivo e l'attuale assetto organizzativo ed amministrativo può considerarsi adeguato alla realtà della Fondazione.

Risulta concretamente istituito un sistema di rilevazioni contabili adeguato alle dimensioni della Fondazione ed alla complessità delle operazioni da essa intraprese.

Le rilevazioni contabili sono state oggetto di verifiche periodiche volte a valutarne la corretta tenuta ed attendibilità. Le verifiche, di tipo campionario, sono state finalizzate all'acquisizione di elementi probatori a sostegno dei valori espressi dalla contabilità. Dalle risultanze dell'attività di controllo non sono emerse eccezioni tali da non permettere l'espressione di un giudizio positivo circa l'attendibilità delle informazioni contabili.

Con riferimento alle previsioni del comma 7 art. 30 del Dlgs 117/2017

In merito al monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale ed all'attestazione di rispondenza del bilancio sociale alle linee guida che ne disciplinano la redazione, si rimanda a specifica relazione ed attestazione da inserirsi nel bilancio sociale stesso, come richiesto dal comma 7 dell'art. 30 Dlgs 117/2017 e dal DM 04/07/2019.

Con riferimento all'art. 25 del D.L. 460/97

Per la prima volta vengono adottati i nuovi schemi di bilancio di cui al D.M. n. 39 del 05/03/2020 del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali per gli ETS non commerciali (che non si discostano significativamente nella forma, dagli schemi contenuti nell'Atto di indirizzo a suo tempo emanato (2009) dall'Agenzia delle Onlus), e dal nuovo principio contabile OIC 35, specifico per gli enti del Terzo settore. Siamo anche di fronte ad un cambio di regime contabile, passando da un regime non regolamentato ad uno obbligatorio.

Il bilancio di esercizio si compone di Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale, Relazione di Missione. Questo ultimo documento contiene nello stesso tempo quella che un tempo era la Nota Integrativa e la Relazione Morale sulla gestione. E' stato inoltre predisposto il bilancio sociale ai sensi dell'art. 14 del Dlgs 117/2017.

Nel caso in questione, l'Ente non svolge attività diverse da quelle di carattere generale e pertanto la nuova formulazione del Rendiconto gestionale, a proventi e oneri per aree gestionali, evidenzia il risultato dell'attività di carattere generale svolta, oltre a quello delle attività finanziarie e patrimoniali ed infine a quello dei proventi ed oneri di supporto generale.

I dati di bilancio sono sintetizzabili come a seguire:

ATTIVO PATRIMONIALE	Valori	
	31-dic-21	31-dic-20
Totale immobilizzazioni nette	2.093.617,00	2.175.460,00
<i>(immateriali, materiali, finanziarie)</i>		
Attivo circolante	280.737,00	250.549,00
<i>(rimanenze, crediti, attività finanz., disponibilità)</i>		
Ratei e risconti attivi	8.678,00	8.678,00
TOTALE ATTIVITA'	2.383.032,00	2.434.687,00

PASSIVO PATRIMONIALE	Valori	Valori
	31-dic-21	31-dic-20
Patrimonio netto		
<i>Fondo di dotazione</i>	305.960,00	305.960,00
<i>Patrimonio libero</i>	1.515.768,00	1.534.425,00
<i>Avanzo/Disavanzo d'esercizio</i>	17.633,00	- 120.577,00
Fondo per rischi e oneri		101.919,00
Fondo T.F.R.	121.441,00	136.784,00
Posizioni debitorie	392.827,00	440.105,00
<i>(Passività a ML e a Breve Termine)</i>		
Ratei e risconti passivi	29.403,00	39.071,00
TOTALE PASSIVITA'	2.383.032,00	2.437.687,00

Il valore espresso in bilancio dal patrimonio netto della fondazione nel corso del 2021 si è così modificato:

Valore del patrimonio Netto	€ 1.719.808
(inizio esercizio)	
Incremento dell'esercizio	119.552
Valore PN a fine esercizio	1.839.361



I principi e criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio di esercizio

I principi di redazione del bilancio ed i criteri di valutazione adottati non hanno subito variazioni rispetto a quelli adottati nella redazione del bilancio relativo all'esercizio precedente.

I principi adottati nella redazione del bilancio al 31/12/2021 sono riconducibili ai principi previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile mentre i criteri di valutazione adottati, non variati rispetto ai criteri utilizzati nella stesura del bilancio al 31/12/2020, sono riconducibili ai dettami dell'art. 2426 del Codice Civile.

In particolare, si osserva quanto segue:

- a) Le disponibilità liquide rappresentano le effettive giacenze presenti nelle casse dell'ente e sui conti correnti bancari intestati allo stesso, alla data di chiusura dell'esercizio.
 - b) Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo sostenuto, dedotti gli ammortamenti diretti.
 - c) Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo storico sopportato (e quindi con deduzione di eventuali contributi di terzi) dedotto l'ammortamento per quelle di durata limitata nel tempo; non sono state apportate svalutazioni alle immobilizzazioni di durata non limitata nel tempo, né svalutazioni ulteriori rispetto a quelle previste dai piani di ammortamento.
 - d) Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità di utilizzo futuro dei beni, tenuto conto dei coefficienti fiscali relativi al settore.
 - e) **Il Patrimonio netto** è stato riclassificato in fondo di dotazione, patrimonio libero e vincolato.
- O Il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (TFR) è stato determinato in misura corrispondente a quella prevista dalle disposizioni legislative e contrattuali che regolano il rapporto di lavoro dei dipendenti.
- I ratei ed i risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza temporale dei costi e dei proventi comuni a più esercizi.
- h) Non si sono verificati fatti eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alle valutazioni.
 - i) I crediti e i debiti sono iscritti al valore nominale.

Osservazioni sul bilancio di esercizio

Dall'analisi dei valori patrimoniali espressi dal bilancio emerge una situazione patrimoniale solida. **Il Patrimonio netto**, pari alla differenza tra le attività e le passività, risulta infatti positivo per e 1.839.361.

Anche sotto il profilo finanziario, la situazione risulta positiva.

L'attivo circolante è sufficiente a coprire le posizioni debitorie cui far fronte entro l'esercizio successivo e tali da permettere di onorare i vincoli di destinazione posti dai terzi, come espressi dai relativi fondi di patrimonio netto. In particolare, le disponibilità liquide al 31/12/2021 risultano pari ad Euro 214.026,00, mentre i debiti a breve termine ad Euro 212.963,00. La residua parte di disponibilità liquide, rispetto ai debiti a breve, risulta pari ad Euro 1.063,00 alla

quale si aggiungono le posizioni di credito per Euro 47.968 al netto della quota di Euro 305.960 vincolata al fondo di dotazione.

L'esercizio chiude con un avanzo di gestione di € 17.633, mentre l'esercizio precedente aveva evidenziato un disavanzo di € 120.577, dovuto principalmente alle difficoltà emerse a seguito della pandemia che ha determinato una necessaria riduzione di presenze di ospiti e per aumento dei costi per acquisizione di prodotti di protezione (DPI) medicinali e sanificazione.

In adempimento agli obblighi di trasparenza previsti dalla legge 4 agosto 2017 n. 124 in materia di contributi, sovvenzioni e vantaggi economici di ogni genere riconosciuti ai soggetti che intrattengono rapporti con le pubbliche amministrazioni, si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, l'Ente ha ricevuto contributi relativi al 5 per mille di € 1.180,21.

Infine, si dichiara che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e che non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

Annotazioni in merito agli aspetti fiscali

Gli oneri fiscali che gravano sul risultato di esercizio sono stati stanziati secondo il principio di competenza. Al riguardo si rileva che nell'ambito della Regione Lombardia l'assoggettamento ad IRAP non è previsto per i soggetti qualificati quali ONLUS in forza della Legge della Regione Lombardia.

Unica componente del prelievo fiscale risulta derivare dall'assoggettamento ad IRES degli immobili destinati agli usi istituzionali in ottemperanza alle previsioni della CM 28 dicembre 1999.

Signori Consiglieri,

Alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2021 è stato redatto in modo chiaro, veritiero e corretto, e rappresenta la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

Si esprime pertanto parere favorevole, alla sua approvazione, insieme ad un apprezzamento per l'operato degli Amministratori e della Direzione, che si ringrazia per la collaborazione ricevuta.

Milano, 19 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dr. Gianni Mario Colombo

