

RELAZIONE DI VERIFICA DEL REVISORE
al Bilancio al 31 dicembre 2020

Relazione sulla revisione contabile del bilancio

Il bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto di gestione e dalla Nota Integrativa è stato messo a disposizione del Revisore per il relativo controllo, imposto dall'art. 20-bis, comma 5, Dpr 600 del 29/09/1973, aggiunto dall'art. 25, comma 1, Dlgs. 4.12.1997 n. 460.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 l'attività del Revisore è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Revisore Contabile ed alla Raccomandazione inerente i sistemi e le procedure di controllo delle aziende non profit predisposta dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il Revisore ha:

- vigilato sull'osservanza della legge, dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente;
- acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente, non rilevando alcuna anomalia;
- valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal Direttore e dall'esame dei documenti della Fondazione e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio fosse viziato da errori significativi e se risultasse, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base delle verifiche a campione, degli elementi probativi, a supporto dei saldi e delle informazioni, contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

In particolare sono state sottoposte a verifica le seguenti procedure e i seguenti dati di bilancio:

- verifica a campione della corretta contabilizzazione delle operazioni d'esercizio relativamente ai cicli degli acquisti, della gestione del personale e dei cespiti ammortizzabili;
- verifica delle scritture di assestamento e rettifica di fine esercizio;

- verifica del saldo dei debiti e dei crediti di fine esercizio.

Il bilancio, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

A sensi art. 2423 bis c.c. il Revisore attesta che la valutazione delle voci è stata fatta "secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività". Il bilancio d'esercizio al 31.12.2020 è il risultato di una gestione continua e regolare, di una struttura finanziaria solida e di una struttura patrimoniale affidabile.

La nota integrativa è conforme alle disposizioni civilistiche, fornisce le diverse informazioni richieste dalla legge ed indica i criteri di valutazione delle singole voci dello stesso.

Il bilancio è corredato da una relazione di missione contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della gestione della Fondazione e da una rappresentazione delle azioni programmate per il futuro destinate a produrre "utile sociale".

Di seguito si indicano in forma riassuntiva gli importi del bilancio al 31.12.2020:

STATO PATRIMONIALE		2020		2019
Immobilizzazioni	€	3.284.346	€	3.091.114
Attivo circolante	€	607.931	€	574.198
Ratei e risconti	€	0	€	0
Totale attività	€	3.892.277	€	3.665.312
Patrimonio netto	€	3.315.796	€	3.329.219
Trattamento di fine rapporto subordinato	€	185.474	€	193.208
Debiti	€	391.007	€	142.885
Ratei e risconti	€	0	€	0
Totale passività	€	3.892.277	€	3.665.312

CONTO ECONOMICO		2020		2019
Proventi da attività istituzionali	€	1.477.158	€	1.486.214
Oneri da attività Istituzionali	€	-1.460.357	€	-1.443.526
Risultato attività istituzionale	€	16.801	€	42.688
Proventi e oneri finanziari	€	-1.738	€	77
Proventi e oneri straordinari	€	0	€	1.787
Proventi per spese generali funzionamento	€	0	€	0
Spese generali di funzionamento	€	-28.485	€	-27.949
Risultato gestionale	€	-13.422	€	16.603

Per la valutazione dell'andamento economico si evidenziano i seguenti rapporti:

	2020	2019
I - Proventi istituzionali	1.477.158	1.486.214
II - Stipendi + altri costi del personale	323.987	351.364
III - Servizi	916.683	887.614

Incidenza dei costi sopra indicati sui proventi istituzionali:

Incidenza Stipendi (II) su Proventi Istituzionali (I)	22%	24%
Incidenza "servizi" (III) su Proventi Istituzionali (I)	62%	60%
Incidenza di stipendi e servizi (II + III) su Proventi Istituzionali (I)	84%	84%

Il risultato economico 2020 evidenzia un disavanzo di - € 13.422,00.

Il Revisore attesta ed osserva quanto segue:

1. nella formazione del bilancio si è osservato il criterio di competenza economico-temporale con la determinazione, ove necessario, dei ratei e risconti;
2. i criteri di valutazione seguiti per la redazione del bilancio sono stati analiticamente indicati in nota integrativa; essi sono conformi a principi di ragionevole prudenza e di continuità dell'attività con aderenza al disposto dell'art. 2426 c.c.;
3. a sensi art. 2423 bis c.c. il Revisore attesta che la valutazione delle voci è stata fatta "secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività". Il bilancio d'esercizio al 31.12.2020 è il risultato di una gestione continua e regolare, di una struttura finanziaria solida e di una struttura patrimoniale affidabile;
4. l'attività istituzionale della Fondazione Casa di Riposo Talamona Onlus rientra nelle attività previste dall'art.10 del Dlgs 460/1997 ed in particolare nell'attività di assistenza sociale e sociosanitaria svolta nei confronti di soggetti svantaggiati sotto l'aspetto fisico-psichico, sociale, familiare ed economico;
5. la Fondazione non svolge attività diverse da quella istituzionale (cosiddette attività connesse);
6. vengono soddisfatti i requisiti previsti dalla circolare n.48/E del 18/11/2004 e dalla risoluzione 145/2006 emanate dall'Agenzia delle Entrate per usufruire dei benefici fiscali;
7. per l'annualità 2020 non vi sono elementi di criticità da evidenziare;
8. il bilancio al 31.12.2020 è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio di continuità aziendale e non vi sono delle incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio;
9. le misure di contenimento della pandemia adottate dalla Direzione sanitaria, unite alle erogazioni straordinarie di Regione Lombardia e al contributo Fondazione Cariplo, hanno permesso di sostenere in modo adeguato l'impatto finanziario causato dall'emergenza COVID-19.

Al termine dell'esercizio in esame risulta che:

1. non esistono controversie giudiziali, amministrative e stragiudiziali.;
2. non esistono attività, passività, costi e ricavi non registrati in bilancio;
3. non sono state accertate e contestate violazioni di clausole contrattuali che possono influenzare il bilancio;

4. non esistono eventi successivi alla data di bilancio che possono influenzare la situazione patrimoniale – finanziaria ed i risultati economici;
5. non sono state accertate e contestate irregolarità amministrative che coinvolgano gli amministratori o i dipendenti;
6. non esistono comunicazioni di autorità sulla non ottemperanza alle disposizioni di legge o ai regolamenti;
7. tutte le attività iscritte in bilancio sono in piena proprietà della società e non esistono vincoli sulla loro disponibilità per gli scopi istituzionali;
8. non sono state evidenziate le giacenze di magazzino eccedenti il fabbisogno od obsolete;
9. non esistono vincoli sul capitale e sulla disponibilità delle riserve nel rispetto degli scopi istituzionali;
10. non esistono investimenti fissi non utilizzati;
11. alla data odierna i libri sociali sono stati aggiornati e vi sono trascritte le deliberazioni avvenute e raccolti i verbali redatti nell'ambito della fondazione.

Il Revisore segnala che, a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19, la Fondazione ha adottato tutte le misure organizzative atte a limitare gli effetti negativi della pandemia.

Gli effetti della pandemia sull'equilibrio economico e finanziario della Fondazione è stato contenuto e non si ravvisano difficoltà nei primi mesi di gestione 2021. La Fondazione, ad oggi, presenta una regolare prospettiva di continuità anche per l'anno 2021.

Il Revisore prende infine atto che la Fondazione ha usufruito della proroga prevista dall'art. 106 - comma 8-bis D.L. 18/2020 (proroga al 29 giugno 2021 della scadenza per l'approvazione dei bilanci delle Odv, delle Aps e delle Onlus).

Tutto ciò considerato il Revisore, in ottemperanza alla deliberazione regionale n. 9/4606 del 28.12.2012 e alla delibera regionale n. 2569/2014,

ATTESTA

- che il bilancio in esame è il risultato di una gestione continua e regolare ed è la rappresentazione trasparente e veritiera della situazione economica, patrimoniale e

finanziaria della Fondazione Casa di Riposo di Talamona ONLUS al 31.12.2020 e quindi esprime un giudizio positivo sul bilancio al 31.12.2020;

- che, nonostante un risultato economico negativo (risultato negativo molto contenuto e ampiamente coperto dal patrimonio netto), per l'annualità 2020 non vi sono elementi di criticità da evidenziare;
- che il bilancio al 31.12.2020 è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio di continuità aziendale e che non vi sono delle incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

Morbegno, li 15 giugno 2021

Il Revisore

(dott.ssa Beatrice Donati)

Beatrice Donati

