

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AI CONSIGLIERI SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021

Al Consiglio di Amministrazione della **FONDAZIONE CASA DI RIPOSO "P.A. FACCANONI "-ONLUS**, con sede in Sarnico (BG) via Vittorio Veneto , 72 codice fiscale e Registro Imprese di Bergamo n. 800214990162, partita IVA n. 01523020160 e Repertorio Economico Amministrativo di Bergamo n. 348299, Registro delle Persone Giuridiche Private della Regione Lombardia n.1759.

Premessa

Signori consiglieri,

oggi, 21/04/2022, il sottoscritto dott. Enrico Facoetti , nel proprio Studio in Bergamo (BG) via De Caniana , 6, in qualità di Revisore dei Conti, ha esaminato il bilancio al 31 dicembre 2021 della Vs. fondazione che il Presidente dell'Organo Amministrativo ha redatto.

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato compito del Revisore dei Conti svolgere la funzione di revisione legale ai sensi dell'art. 2409-bis e con la presente relazione Vi rendo conto del suo operato.

La presente relazione contiene la "Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39".

Si fa presente che dopo alcuni tentativi, nella passata legislatura è stata prima approvata la legge 6 giugno 2016, n.106 recante "Delega al Governo per la riforma del Terzo settore, dell'impresa sociale e per la disciplina del servizio civile universale", poi attuata con successivi quattro decreti legislativi cui è stato assegnato il compito di tradurre in norme operative l'animus del legislatore delegante; tra questi decreti assume particolare rilievo il d.lgs. 3 luglio 2017, n.117 recante il "Codice del Terzo settore" (in seguito anche "Cts"), che definisce all'interno dell'universo non profit gli enti appartenenti al Terzo settore e che contiene un vero e proprio "testo unico" di questi enti, rimandando al d.lgs. 3 luglio 2017, n.112, per la particolare categoria delle imprese sociali.

In questo contesto, è stato, quindi, approvato in data 5 marzo 2020 il decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 18 aprile recante la "Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore". Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ha partecipato attivamente al progetto al fine di portare l'esperienza della categoria a supporto della normazione della materia.

Precedentemente in data 4 luglio 2019, era stato, peraltro, licenziato il Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali pubblicato, poi, sulla Gazzetta Ufficiale n.186 del 9 agosto 2019, recante le indicazioni per l'adozione delle Linee Guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo Settore, completando il quadro di riferimento degli enti del Terzo settore per la comunicazione sociale.

Il decreto ministeriale del 5 marzo 2020 è, fatta eccezione per taluni atti destinati a specifiche figure giuridiche, il primo reale atto normativo che concerne la disciplina del bilancio di enti di diritto privato non lucrativi.

Si ricorda che il presente Revisore dei Conti è stato nominato in data 22.06.2021 con decreto n. 3/2021 del Sindaco di Sarnico confermata anche nel Cda successivo anche come organo di controllo secondo l'art. 30 del Dlgs 117/2017 e come da statuto, mentre il Vs. organo amministrativo è stato riconfermato a Novembre 2019 ed in data 29 Febbraio

2020 è stato nominato il nuovo Presidente il Dott. Bortolotti Umberto ed il Consigliere Manenti Luca. In seguito in data 16 07 2020 vi sono state le dimissioni del Consigliere Sig Manenti approvate con il Cda sostituito dal Sig. Berardi Marco del Cda del 08/09/2020, sempre in quella data vi sono state le dimissioni del sig. Cantalamessa Antonio sostituito dalla Sig.ra Bellini Clara nominata nel Cda del 24/11/2020 , successivamente inoltre sono attivate le dimissioni della Consigliera Sig.ra Gozzini Flavia sostituita dal Sig Corbo Salvatore nel Cda 15/12/2021

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Il Revisore ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Vs. Fondazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Relazione di Missione, ai sensi dell'art. 2409-bis del codice civile , del Codice del terzo settore (Dlgs 117 del 3/7/2017) e del Decreto Ministeriale 5 marzo 2020

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È responsabilità del Revisore di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

Il revisore ha svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. n. 39/2010.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio 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 d'esercizio dell'impresa 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.

L'organo di controllo ha acquisito dall'organo amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare tenendo anche conto:

- degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 non solo nell'esercizio 2021, ma anche nei primi mesi dell'esercizio 2022;

- dei fattori di rischio e delle incertezze significative relative alla continuità aziendale, nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla fondazione. .

La revisione legale 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 d'esercizio nel suo complesso.

Il Revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Giudizio

A giudizio del Revisore, il bilancio d'esercizio redatto secondo i nuovi schemi della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Vs. Fondazione al 31 dicembre 2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico si sintetizzano nelle seguenti voci:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€ 0
Immobilizzazioni	€ 9.156.392
Attivo circolante	€ 695.665
Ratei e risconti	€ 28.691
Totale attività	€ 9.880.748
Patrimonio netto	€ 4.816.093
Fondi per rischi e oneri	€
Trattamento di fine rapporto subordinato	€ 474.423
Debiti	€ 4.473.900
Ratei e risconti	€ 116.332
Totale passività	€ 9.880.748

RENDICONTO GESTIONALE	IMPORTO
A) Costi e oneri da attività di interesse generale	€ 3.486.418
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	€ 3.589.143
Avanzo/Disavanzo attività di interesse generale	€ 102.725
Avanzo/Disavanzo attività diverse	€ 0
Avanzo/Disavanzo attività di raccolta fondi	€ 0
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	€ 90.036

Avanzo/Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali	€	-90.036
Totale oneri e costi	€	3.576.454
Totale proventi e ricavi	€	3.589.143
Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima delle imposte	€	12.689
Imposte sul reddito	€	1.561
Avanzo/Disavanzo d'esercizio	€	11.128

Richiamo di informativa

Al Revisore dei conti non risultano richiami di informativa della Vs. Fondazione da segnalare oltre a quanto già evidenziato dal Presidente dell'Organo Amministrativo nella relazione di missione, ma si ricorda quanto segue per una migliore comprensione di quanto indicato nella presente:

- la Vostra Fondazione è stata costituita nel 2004 e, di conseguenza, sono presenti informazioni comparative con il precedente esercizio;
- la vs. Fondazione persegue esclusivamente fini di solidarietà sociale nei settori dell'assistenza sociale e socio sanitaria, con particolare riferimento alla tutela dei soggetti svantaggiati nel proprio territorio. In particolare la Fondazione svolge attività di assistenza sociale, socio sanitari e di riabilitazione ad anziani e persone in condizione di disabilità fisica, psichica, sensoriale, dipendenti da qualsiasi causa.

Il Revisore dei conti consiglia inoltre quanto segue:

- di migliorare il risultato di esercizio nei prossimi anni continuando l'attività di incremento dei ricavi/servizi interrotta nel 2020 e 2021 a seguito della pandemia e di continuare nel contenimento/riduzione dei costi di gestione;
- di valutare la gestione di tesoreria e finanziaria anche in base alle necessità di liquidità della Fondazione, monitorando i potenziali rischi.

Al Revisore dei Conti non risultano altri aspetti della Vs. Fondazione da segnalare oltre a quanto già evidenziato dal Presidente dell'Organo Amministrativo nella nota integrativa e quanto segue:

- Il bilancio dell'esercizio precedente è stato soggetto a revisione dal sottoscritto Revisore dei Conti, in data 23/06/2021, con giudizio senza modifica (positivo).

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

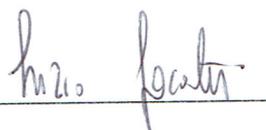
Il Revisore ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge vigenti, un giudizio sulla coerenza della relazione di missione, la cui responsabilità compete al Presidente dell'Organo Amministrativo, con il bilancio d'esercizio della Vs. Fondazione al 31 dicembre 2021.

A giudizio del Revisore la relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio della Vs. Fondazione al 31 dicembre 2021 e fornisce sufficienti informazioni sulla situazione della Vostra Fondazione e sull'andamento della gestione.

Bergamo (BG), li 21 Aprile 2022 .

IL Revisore dei Conti

Dott. Facchetti Enrico

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Enrico Facchetti", written over a horizontal line.