

FONDAZIONE GIUSEPPE GEMELLARO – ONLUS
ALBAIRATE (MI)
RELAZIONE DI CONTROLLO DEL REVISORE LEGALE
SUL BILANCIO 31/12/2019
ai sensi dell'art.25 D. Lgs.460/97

Signori Consiglieri,

In adempimento all'incarico conferitomi ho sottoposto a revisione il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019.

La presente relazione è finalizzata ad esprimere il parere e le osservazioni del Revisore Legale a seguito dell'attività di vigilanza posta in essere durante l'esercizio 2019, e successivamente in occasione della verifica di bilancio.

Il mio operato si è ispirato ai dettami di statuto, dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010 ed al disposto dell'art. 25 del D.L.gs. 460/1997, tenendo altresì conto del documento approvato dal CNDC il 16 febbraio 2011, sul controllo indipendente degli enti no profit.

Nello svolgimento dei compiti istituzionali che mi sono stati attribuiti, ho verificato nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, sino alla loro sintesi nel bilancio di esercizio. In particolare, sono stati rilevati e verificati i seguenti aspetti:

- Il sussistere di una coerenza tra l'attività concretamente svolta e i fini per i quali l'ente è stato costituito,
- L'attitudine e veridicità dei dati nelle scritture contabili dell'ente.

Con riferimento ai controlli effettuati si evidenzia che:

Nel suo complesso l'attività concretamente svolta dalla Fondazione risulta coerente con le previsioni di Statuto, in forza del quale la Fondazione ha come finalità l'espletamento di attività socio-assistenziale e socio-sanitaria. Lo svolgimento di attività "connesse" strumentali e/o correlate all'attività istituzionale è avvenuta nel rispetto del Decreto Legislativo 460/1997.

Ho verificato l'istituzione di scritture contabili cronologiche e sistematiche volte ad esprimere con completezza ed analiticità le operazioni poste in essere nell'anno 2019.

Ho sottoposto ad esame il bilancio al 31/12/2019 facendo riferimento alle norme di legge, civilistiche e speciali, che disciplinano il bilancio d'esercizio, tenuto altresì conto delle specificità di una Onlus.

Il documento di sintesi è stato redatto ispirandosi agli schemi proposti dalle "Linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli Enti non profit" secondo l'atto di indirizzo approvato in data 11 febbraio 2009 dall'Agenzia delle Onlus.

Il Bilancio presentato espone i dati relativi all'esercizio e, ai fini comparativi, i valori generati nell'esercizio precedente.

I documenti analitici sono stati corredati da una nota integrativa, la quale costituisce elemento integrante del bilancio stesso e assolve lo scopo di fornire con linguaggio descrittivo ed analitico informazioni ritenute utili ad una migliore comprensione dei valori espressi nei documenti di stato patrimoniale e rendiconto gestionale.

I dati di bilancio sono sintetizzabili come a seguire:

ATTIVO PATRIMONIALE	Valori	
	31-dic-19	31-dic-18
Totale immobilizzazioni nette <i>(immateriali, materiali, finanziarie)</i>	8.935.977	8.859.639
Attivo circolante <i>(rimanenze, crediti, attività finanz., disponibilità)</i>	1.166.008	1.208.681
Ratei e risconti attivi	43.543	39.520
TOTALE ATTIVITA'	10.145.528	10.107.840

PASSIVO PATRIMONIALE	Valori	
	31-dic-19	31-dic-18
Patrimonio netto <i>(Fondo di dotazione, riserve, risultato gestionale)</i>	8.179.851	8.032.806
Fondo per rischi e oneri	68.000	82.000
Fondo T.F.R.	82.225	71.637
Posizioni debitorie <i>(Passività a ML e a Breve Termine)</i>	1.800.470	1.908.590
Ratei e risconti passivi	14.982	12.807
TOTALE PASSIVITA'	10.145.528	10.107.840

RENDICONTO GESTIONALE	Valori	
	31-dic-19	31-dic-18
Proventi da attività tipiche	3.791.793	3.765.762
Oneri da attività tipiche	-3.426.878	-3.351.564
Risultato attività tipica	364.914	414.198
Proventi da raccolta fondi	0	0
Oneri da raccolta fondi	0	0
Risultato attività di raccolta fondi	0	0
Proventi da attività accessorie	0	0
Oneri da attività accessorie	0	0
Risultato attività di raccolta fondi	0	0
Proventi finanziari e patrimoniali	97.377	104.870
Oneri finanziari e patrimoniali	-9.467	-11.795
Risultato attività finanziaria e patrimoniale	87.910	93.075
Proventi straordinari	0	0
Oneri straordinari	0	0
Risultato attività straordinaria	0	0
Oneri di supporto generale	-305.779	-273.522
Risultato della gestione	147.045	233.752

Il valore espresso in bilancio dal patrimonio netto della fondazione nel corso del 2019 si è così modificato:

Valore del patrimonio Netto (inizio esercizio)	8.032.806
Incremento dell'esercizio	147.045
Valore PN a fine esercizio	<u>8.179.851</u>

I principi adottati

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 31/12/2018 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 31/12/2017, 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.
- f) 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.
- g) 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

La Relazione di Missione ha rappresentato le azioni poste in essere nei primi mesi del 2020 per fronteggiare la pandemia che ha interessato tutto il territorio nazionale.

In primis, sono state adottate le misure di sicurezza per la salvaguardia della salute degli ospiti, mediante l'utilizzo dei dispositivi medici necessari e il centro è stato chiuso ai visitatori esterni.

E' stata inoltre effettuata una riorganizzazione dell'attività, utilizzando, ove possibile, la modalità di lavoro in smart working. Gli oneri sostenuti per la messa in atto dei sistemi di sicurezza sono stati limitati, in quanto sono stati in parte finanziati da soggetti esterni. La RSA è stata inoltre oggetto, da più parti, di ispezioni che però si sono concluse positivamente.

La **situazione patrimoniale** risulta solida, essendo il patrimonio netto positivo, incrementato di anno in anno dai risultati positivi della gestione e assumendo lo stesso valori significativi ed ampiamente superiori rispetto al fondo di dotazione.

La **situazione finanziaria** corrente è in equilibrio per quanto riguarda il rapporto debiti/crediti di gestione.

La **situazione economica** presenta un aumento dei costi rispetto all'anno precedente, a parità di ricavi.

Il **risultato di gestione** è in utile, anche se in misura inferiore all'anno precedente. Ciò significa che non solo i ricavi sono in grado di coprire i costi, ma che la gestione è in grado di autofinanziarsi, indipendentemente dalle altre gestioni, e cioè della gestione finanziaria e straordinaria.

La **raccolta fondi** risulta marginale, consistente è invece il contributo prodotto dalla **gestione patrimoniale e finanziaria** alla formazione del complessivo risultato economico.

Si segnala che le **attività accessorie** sono relative all'esercizio di attività connesse (come previsto dall'art.10 c.5 D. Lgs. 460/97), e rispettano i parametri di legge.

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 di bilancio.

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 Regionale n.27/2001.

Altra 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.

I prospetti di sintesi riportati esprimono la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato di gestione conseguito al 31/12/2019.

Signori Consiglieri,

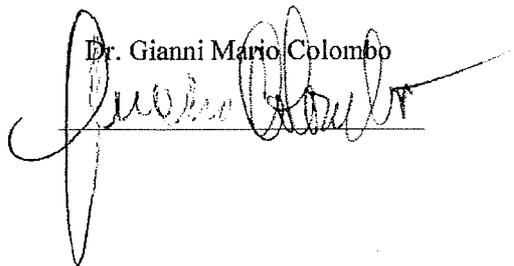
Alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2019 è stato redatto in modo chiaro, veritiero e corretto, e rappresenta la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

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, 24 giugno 2020

IL REVISORE LEGALE

Dr. Gianni Mario Colombo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gianni Mario Colombo', is written over a horizontal line. The signature is stylized and includes a long horizontal stroke extending to the right.