

FONDAZIONE GIUSEPPE GEMELLARO – ONLUS
ALBAIRATE (MI)
RELAZIONE DI CONTROLLO DEL REVISORE LEGALE
SUL BILANCIO 31/12/2020
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 31/12/2020.

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 2020, 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 2020.

Ho sottoposto ad esame il bilancio al 31/12/2020 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-20	31-dic-19
Totale immobilizzazioni nette	8.638.398	8.935.977
<i>(immateriale, materiali, finanziarie)</i>		
Attivo circolante	1.250.196	1.166.008
<i>(rimanenze, crediti, attività finanz., disponibilità)</i>		
Ratei e risconti attivi	47.047	43.543
TOTALE ATTIVITA'	9.935.641	10.145.528

PASSIVO PATRIMONIALE	Valori	
	31-dic-20	31-dic-19
Patrimonio netto	8.086.758	8.179.851
<i>(Fondo di dotazione, riserve, risultato gestionale)</i>		
Fondo per rischi e oneri	58.000	68.000
Fondo T.F.R.	93.574	82.225
Posizioni debitorie	1.566.563	1.800.470
<i>(Passività a ML e a Breve Termine)</i>		
Ratei e risconti passivi	130.746	14.982
TOTALE PASSIVITA'	9.935.641	10.145.528

RENDICONTO GESTIONALE	Valori	
	31-dic-20	31-dic-19
Proventi attività istituzionale	3.377.613	3.695.342
Oneri attività istituzionale	-3.191.746	-3.426.878
Risultato attività tipica	185.867	268.464
Proventi da raccolta fondi		0
Oneri da raccolta fondi		0
Risultato attività di raccolta fondi		0
Proventi da attività accessorie		0
Oneri da attività accessorie		0
Risultato attività di raccolta fondi		0
Proventi finanziari e patrimoniali	201.409	193.827
Oneri finanziari e patrimoniali	-25.282	-27.158
Risultato attività finanziaria e patrimoniale	176.127	166.669
Proventi straordinari		0
Oneri straordinari		0
Risultato attività straordinaria		0
Gestione di supporto generale	-329.084	-288.089
Risultato della gestione	32.910	147.044

Il valore espresso in bilancio dal patrimonio netto della fondazione nel corso del 2020 si è così modificato:

	2020
Valore del patrimonio Netto	8.179.851,00
Incremento dell'esercizio	32.910,00
Decremento Patrimonio vincolato	- 126.000,00
Valore PN a fine esercizio	8.086.761,00

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 31/12/2020 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 31/12/2019, 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

Il bilancio chiuso al 31.12.2020 risente del rallentamento delle attività ordinarie derivante dalla necessità di mettere in atto misure sanitarie e organizzative necessarie 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. Per quanto riguarda il personale, è stata 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 eterni. 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. Nel presente esercizio il fondo patrimoniale per eredità di 126.000 è stato utilizzato.

La **situazione finanziaria** corrente è in equilibrio per quanto riguarda il rapporto debiti/crediti di gestione. Durante l'esercizio non si sono verificate tensioni sulla liquidità.

La **situazione economica** presenta una riduzione dei costi rispetto all'anno precedente, in coerenza con la riduzione dei 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, altrettanto può dirsi della **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 31/12/2020.

L'informativa, risultante dalla Nota Integrativa, sull'impatto che l'emergenza coronavirus ha determinato nell'anno 2020 per quanto riguarda la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dipinge una situazione non particolarmente severa. La pandemia ha pesato sul Conto Economico in modo significativo, in particolare nella riduzione dei ricavi, connessi con la necessaria riduzione delle attività svolte.

Il Revisore prende atto che dalle stime fatte non si prevedono conseguenze dall'emergenza sanitaria in ordine alla continuità aziendale e alle prospettive future della fondazione nel momento in cui l'attività dovesse tornare alla normalità. Con riferimento all'art. 30 del D.Lgs. 117/2017 si prende atto che la Fondazione ha predisposto il Bilancio Sociale ai sensi delle Linee Guida di cui al DM 4 luglio 2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

Alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2020 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, 06/05/2021

IL REVISORE LEGALE

Dr. Gianni Mario Colombo


