

FONDAZIONE CASA DI RIPOSO FRIGERIO – ONLUS
BRIVIO (LC) VIA CARTIGLIO, n. 2
RELAZIONE DI CONTROLLO DEL REVISORE UNICO
SUL BILANCIO 31/12/2022
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 2022.

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 agli anziani tramite la gestione della Residenza Sanitari Assistenziale sita in Brivio (Lc) – via Cartiglio 2.

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.

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.Lgs. 460/97

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'unica area di attività svolta.

I dati di bilancio sono sintetizzabili come a seguire:

ATTIVO PATRIMONIALE	Valori	
	31-dic-22	31-dic-21
Totale immobilizzazioni nette	7.889.761,00	8.119.350,00
<i>(immateriali, materiali, finanziarie)</i>		
Attivo circolante	1.963.426,00	1.508.277,00
<i>(rimanenze, crediti, attività finanz., disponibilità)</i>		



Ratei e risconti attivi	5.037,00	30.666,00
TOTALE ATTIVITA'	9.858.224,00	9.658.293,00

PASSIVO PATRIMONIALE	Valori	Valori
	31-dic-22	31-dic-21
Patrimonio netto		
<i>Fondo di dotazione</i>	7.998.883,00	7.998.883,00
<i>Patrimonio libero</i>	969.345,00	956.594,00
<i>Avanzo/Disavanzo d'esercizio</i>	13.658,00	12.751,00
Fondo per rischi e oneri		
Fondo T.F.R.	68.134,00	76.991,00
Posizioni debitorie	808.204,00	613.074,00
<i>(Passività a ML e a Breve Termine)</i>		
Ratei e risconti passivi		-
TOTALE PASSIVITA'	9.858.224,00	9.658.293,00

Il valore espresso in bilancio dal patrimonio netto della fondazione nel corso del 2022 si è così modificato:

Valore del patrimonio Netto	€ 8.968.228
(inizio esercizio)	
Incremento dell'esercizio	€ 13.658
Valore PN a fine esercizio	€ 8.981.886

RENDICONTO GESTIONALE	Valori	
	31-dic-22	31-dic-21
Proventi attività interesse generale	4.556.239	4.195.973
Oneri attività interesse generale	4.539.800	4.180.442
Avanzo/(Disavanzo attività di interesse generale)	16.439	15.532
Proventi attività diverse	0	0
Oneri attività diverse		
Avanzo/(Disavanzo attività diverse)	0	0
Proventi attività di raccolta fondi		

Oneri attività di raccolta fondi		
Avanzo/(Disavanzo attività di raccolta fondi)	0	0
Proventi attività finanziarie e patrimoniali	0	0
Oneri attività attività finanziarie e patrimoniali	0	0
Avanzo/(Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali)	0	0
Proventi attività di supporto generale		
Oneri attività attività di supporto generale	0	0
Avanzo/(Disavanzo attività di supporto generale)	0	0
Avanzo/(Disavanzo) prima delle imposte	16.439	15.532
Imposte	-2.781	-2.763
Avanzo/(Disavanzo) d'esercizio	13.658	12.769

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 31/12/2022 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 31/12/2021, 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 sul bilancio di esercizio

L'organo di controllo, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla norma 3.8 "norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" emanate dal CNDCEC, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

L'organo di controllo ha verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal DM n. 39 del 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali, così come integrato dall'OIC 35.

L'esercizio chiude con un avanzo di gestione di € 13.658 in linea con il risultato dell'anno precedente (avanzo di € 12.751) nonostante l'esplosione della crisi energetica.

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.

Osservazioni in merito all'approvazione del bilancio

Signori Consiglieri,

Alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2022 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, 21 Aprile 2023

IL REVISORE UNICO

Dr. Gianni Mario Colombo

