

FONDAZIONE  
RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE  
DON A. POZZOLI ONLUS

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SUL  
**BILANCIO CONSUNTIVO 2021**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dr. Alessandro Molinari*

PARERE SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2021

L'organo di revisione,

esaminata la bozza di bilancio consuntivo 2021, la nota integrativa e la relazione al bilancio al 31.12.2021;

Visto:

- il D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460 «Riordino della disciplina tributaria degli enti non commerciali e delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale»
- la normativa regionale che disciplina i servizi e le strutture di accoglienza per anziani;
- lo statuto della Fondazione R.S.A. Don A. Pozzoli;

## Presenta

l'allegata relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile quale parere sul bilancio al 31.12.2021, della Fondazione R.S.A. Don A. Pozzoli Onlus che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canzo, li 21.04.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Alessandro Molinari



## **PREMESSA**

Il sottoscritto dr. Alessandro Molinari, Dottore Commercialista e Revisore legale dei conti con studio in Erba C.so XXV aprile 133/B, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili di Como al n. 640/A , nonché iscritto al Albo dei Revisori al n. 121619 revisore unico dei conti della Fondazione R.S.A. Don A. Pozzoli Onlus per il triennio 2019/2022 nominato in data 14 marzo 2019:

- ricevuto il bilancio per l'esercizio 2021 composto dallo stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione;
- viste le disposizioni di Legge di riferimento;
- visto lo statuto dell'ente;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio.

## **VERIFICHE EFFETTUATE**

Nel corso dell'esercizio l'attività dell'organo di controllo è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare abbiamo:

- vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente.
- partecipato alle adunanze del consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'associazione.
- acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente, non rilevando in tal senso alcuna anomalia.
- valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e dall'esame dei documenti dell'ente e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del cndcec, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile, si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

## RELAZIONE SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021

L'organo di revisione ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Fondazione al 31/12/2021 redatto dagli amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al sottoscritto unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio ed alla loro Relazione sulla gestione. Lo stato patrimoniale evidenzia un avanzo di gestione di euro 3.598,34 e si riassume nei seguenti valori:

	CONSUNTIVO 2021
<b>ATTIVITA'</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	
IMMOBILIZZAZIONE IMMATERIALI	37.027,51
IMMATERIALI MATERIALI	6.442.479,52
IMMOBILIZZAZIONI DONATE	18.672,00
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
RIMANENZE FINALI	79.424,25
CREDITI VERSO CLIENTI	102.009,88
CREDITI DIVERSI	10.375,60
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	403.588,05
DENARO E VALORI IN CASSA	321,22
<b>RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>	
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	9.867,65
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>7.103.765,68</b>
<b>PASSIVITA'</b>	
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	
FONDO DI DOTAZIONE	3.105.808,67
CONTRIBUTI IN C/TO CAPITALE	3.000,00
<b>FONDI AMMORTAMENTO</b>	
FONDO AMM. IMM. IMMATERIALI	35.487,26
FONDO AMM. IMM. MATERIALI	2.640.956,29
FONDO AMM. IMM. DONATE	15.672,00
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	9.579,00
<b>FONDO RISCHI ED ONERI</b>	
FONDO PER ONERI DIFFERITI	5.965,60
<b>FONDO RIPRISTINO AMBIENTALE</b>	
FONDO RIPRISTINO AMBIENTALE	13.710,27
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	691.714,70
<b>DEBITI</b>	
DEBITI V/FORNITORI	86.168,13
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	34.048,68
DEBITI TRIBUTARI	25.716,43
DEBITI VENTI PREVIDENZIALI	58.871,85
DEBITI DIVERSI	91.637,28
<b>MUTUI PASSIVI</b>	
MUTUI PASSIVI	281.831,18
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>7.100.167,34</b>
<b>AVANZO</b>	<b>3.598,34</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

	CONSUNTIVO 2021
<b>RICAVI</b>	
PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE	1.698.138,82
RIMBORSI REGIONALI PER ATTIVITA' TIPICHE	939.117,20
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	41.402,25
RIMANENZE FINALI	79.424,25
INTERESSI ATTIVI E PROVENTI FINANZIARI	0,02
ALTRI RICAVI	113.518,40
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>2.871.600,94</b>
<b>COSTI</b>	
SPESE GENERALI ALBERGHIERE	449.666,35
SPESE MISTE	289.129,33
SPESE MISTE PER UTENZA	76.555,86
SPESE SANITARIE PER L'ASSISTENZA	1.672.905,38
ACCANTONAMENTI FONDI TFR	100.724,42
AMMORTAMENTO IMM. IMMATERIALI	433,71
AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI	196.708,26
RIMANENZE INIZIALI	80.000,64
ACCANTONAMENTI PER ONERI DIFFERITI	1.835,00
ACCANTONAMENTO PER RISCHI	
ONERI DIVERSI	43,65
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>2.868.002,60</b>
<b>AVANZO</b>	<b>3.598,34</b>

L'esame sul bilancio è stato svolto secondo i Principi contabili per gli Enti non profit raccomandati dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili e, in conformità a tali principi, ho fatto riferimento alla normativa di legge che disciplina il bilancio di esercizio interpretata e integrata dai corretti principi contabili nazionali e dal principio contabile n. 1 "Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit" predisposto dal "Tavolo tecnico per l'elaborazione dei principi contabili per gli enti non profit".

Il Consiglio di Amministrazione nella redazione del bilancio per quel che riguarda l'ammortamento degli immobili sociali ha utilizzato l'aliquota piena, aliquota ritenuta congrua sulla base della residua possibilità di utilizzo.

Nella Nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile, e le stesse corrispondono alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Si attesta che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale.

Si attesta inoltre che la Relazione sulla gestione rispetta il contenuto obbligatorio ex art. 2428 del Codice Civile, corrispondendo con i dati e le risultanze del bilancio e fornendo un quadro completo e chiaro della situazione dell'Ente.

L'anno 2021 è stato contraddistinto almeno per i primi mesi dell'anno dall'emergenza epidemiologica internazionale da Covid-19, non consentendo al servizio CDI di ritornare a pieno regime con una rilevante riduzione del fatturato rispetto al budget parzialmente compensato dai ristori ex L.R. n.24/2020.

Si rilevano entrate per oblazioni e offerte per un importo di euro 22.762,00 ed entrate di carattere straordinario per euro 79.509,62 a seguito di ricavi non di competenza dell'esercizio e ristori Covid oltre alla destinazione del 5 per mille.

Preso atto del risultato positivo dell'esercizio, nonostante la riduzione di ricavi a seguito della perdurante, seppur in miglioramento rispetto all'esercizio precedente, emergenza epidemiologica, mitigate da entrate straordinarie e ristori, si invita l'Organo Amministrativo a mantenere costantemente monitorato l'andamento economico e finanziario della Fondazione, ponendo in essere tutte le attività necessarie al fine di fronteggiare l'emergenza sanitaria.

## **CONCLUSIONI**

Il Bilancio oggetto della presente relazione, corredato della Relazione sulla gestione, corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'articolo 2426 del Codice Civile.

Si esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio 2021, corredato della nota integrativa e della Relazione sulla gestione.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dr. Alessandro Molinari

