
FONDAZIONE CASA DI RIPOSO FELTRINELLI O.N.L.U.S.

Sede in Via Cesare Battisti n. 2 – Frazione Bogliaco - 25084 GARGNANO (BS)

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione Casa di Riposo Feltrinelli O.N.L.U.S.

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI INDIPENDENTE

ai sensi dell'art. 14, del D.Lgs. 27 Gennaio 2010

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023

Giudizio

Ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 della Fondazione Casa di Riposo Feltrinelli O.N.L.U.S. costituito dallo Stato patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale, dalla Relazione di Missione e dal Bilancio Sociale predisposto ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. n. 117/2017, redatto in forma libera ed in conformità al contenuto del Decreto 4 luglio 2019 adottato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali che norma le linee guida per la redazione del Bilancio sociale degli Enti del Terzo Settore .

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione O.N.L.U.S. al 31.12.2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità di quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile e dei principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità di quanto previsto dal codice civile e dai principi contabili nazionali. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione.

Mi trovo in una posizione indipendente rispetto alla Fondazione O.N.L.U.S., in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Aspetti chiave della revisione

Gli aspetti chiave della revisione contabile sono quegli aspetti che, secondo il mio giudizio professionale, sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame. Tali aspetti sono stati da me affrontati nell'ambito della revisione contabile e nella formazione del mio giudizio sul bilancio d'esercizio nel suo complesso; pertanto su tali aspetti non esprimo un giudizio separato.

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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio non sussistendo le condizioni per liquidare l'Ente né per interrompere l'attività dello stesso.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e la redazione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione nazionali, individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Altre informazioni comunicate ai sensi dell'art. 10 del Reg. (UE) 537/2014

Il sottoscritto revisore unico dei conti ragioniere Dario Schirato nato a Gargnano (BS) il 09.12.1948, ivi residente in Via del Ruc 83 – Codice Fiscale SCHDRA48T09D924Z, iscritto all'Albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Brescia al n. 444/A ed al Registro dei revisori contabili al n. 53792 dichiara che:

gli è stato rinnovato l'incarico di revisore contabile unico dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione Casa di Riposo Feltrinelli O.N.L.U.S. nella seduta del 28 dicembre 2018 per il periodo dal 1° gennaio 2019 fino al 31 dicembre 2021 ed è stato rinnovato a tutto il 31.12.2024;

non ha prestato i servizi vietati diversi dalla revisione contabile di cui all'art. 5, par. 1 del Re. (UE) 537/2014;

nell'esecuzione della revisione del Bilancio chiuso al 31.12.2023 è rimasto indipendente rispetto all'Ente e nell'esprimere il suo giudizio professionale ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile;

non ha rilevato rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuto a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;

ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo della Fondazione O.N.L.U.S.;

è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo dell'Ente del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'inesistenza di eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le conclusioni del sottoscritto sono basate sugli elementi probativi acquisiti e conosciuti fino alla data della relazione di revisione.

Tuttavia, eventi o circostanze importanti ed imponderabili che si dovessero verificare successivamente alla data di redazione della presente relazione non possono essere prese in considerazione per modificare il presupposto della continuità aziendale utilizzato dall'organo amministrativo dell'Ente nella redazione del bilancio d'esercizio;

ha valutato la presentazione, la struttura ed il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e ritiene che lo stesso rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Gli aspetti chiave della revisione al bilancio d'esercizio sono inoltre confermati dai controlli trimestrali svolti nel corso del 2023 ed inizio 2024 nelle seguenti date: 14/04/2023, 14/07/2023, 13/10/2023 e 12/01/2024.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, esprime il valore POSITIVO di euro 26.530 così come si evince dai valori indicati nel sotto indicato prospetto:

Attività	Euro	5.890.928
Passività	Euro	985.227
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	4.879.171
- Differenza da arrotondamento		0,00
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	26.530
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	0,00

Il Rendiconto Gestionale presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	2.159.334
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	2.132.092
Differenza	Euro-	27.242
Proventi e oneri finanziari	Euro	266
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	27.508
Imposte sul reddito	Euro	- 978
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	26.530

Il sottoscritto revisore unico ha verificato che nel fascicolo di Bilancio siano presenti i documenti obbligatori quali il "Bilancio Sociale Anno 2023" e la "Relazione di Missione Bilancio 2023".

Per quanto precede, il revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2023, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo di destinazione dell'utile dell'esercizio di euro 26.530,56 accantonandolo alla Riserva del Patrimonio Libero "Riserve di Utili Portati a nuovo":

Il sottoscritto in qualità di revisore unico, in relazione a quanto previsto dalla DGR n. 2569 del 31.10.2014

DICHIARA

che il Bilancio dell'anno 2023 della Fondazione Casa di Riposo Feltrinelli O.N.L.U.S. è stato redatto sulla base della corretta applicazione della continuità aziendale e che non vi sono incertezze significative sulla suddetta continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

Ritengo infine di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione Casa di Riposo Feltrinelli O.N.L.U.S. al 31.12.2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di formazione.

Gargnano, 15 aprile 2024

Il Revisore Unico

Ragioniere Dario Schirato