

# Fondazione Bartolomea Spada – Schilpario – Valle di Scalve ONLUS

## RELAZIONE DEL REVISORE SUL BILANCIO CHIUSO al 31/12/2018

**Al Presidente del Consiglio di Amministrazione Commendatore Francesco Camillo Maffeis ed al CdA**

**Al signor Direttore Generale ragioniere Luciano Pizio**

**Al Presidente dell'Organismo di Vigilanza dr. Biagio Amorini ed all'Organismo di Vigilanza**

Io sottoscritto Revisore, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ho svolto le funzioni previste dall'articolo 12 dello statuto relative al controllo sulla gestione economico – finanziaria della Fondazione. La attività di controllo è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del revisore emanate dal consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. In modo particolare:

- Ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costituito e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione economica - finanziaria;
- Rendo atto che in data 29/12/2014 si è insediato l'Organismo di Vigilanza in forma collegiale il quale ha provveduto a far approvare nonché tenere aggiornato il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex 231/2001; l'ODV nel corso dell'anno 2018 ha tenuto regolari sedute periodiche (almeno quadrimestrali) ed inoltre ha depositato entro i termini di legge la relazione annuale della attività di vigilanza la quale si è conclusa in Schilpario il 13 febbraio 2019 con l'attestazione che non sono stati rilevati reati o infrazioni previsti dal Modello ex 231/2001 e con la segnalazione di alcune criticità classificate (NCm) "non conformità minore";
- Ho partecipato al Consiglio di Amministrazione annuale della Fondazione convocato per l'approvazione del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, Consiglio svoltosi in data 20 aprile 2018 nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamenti che ne disciplinano il funzionamento;
- Nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stato periodicamente informato dagli amministratori sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo stato e non sono manifestate imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse, o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- Non ho riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle con parti correlate;



- Non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o menzione nella presente relazione;
- Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore denunce o particolari esposti.

Dopo aver esaminato il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, si attesta che esso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione e che non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in Bilancio. Si riassume nei seguenti dati:

#### Stato Patrimoniale

Totale attivo	2.553.156
Totale passivo	2.553.156
Di cui	
Patrimonio sociale	2.044.904
<b>Risultato d'Esercizio</b>	<b>(2.066)</b>
Passività	510.318

#### Conto Economico

Valore della produzione	1.893.320
Costi della produzione	1.895.346
<b>Differenza tra valore e costi produzione</b>	<b>(2.026)</b>
Proventi ed oneri finanziari	1.409
Risultato prima delle imposte	(617)
Imposte dell'esercizio	1.449
<b>Risultato D'Esercizio</b>	<b>(2.066)</b>

Rispetto all'esercizio precedente lo stato patrimoniale evidenzia una leggera perdita d'esercizio, perdita essenzialmente da attribuirsi parzialmente all'aumento di alcuni costi sostenuti nel corso dell'esercizio 2018 e parzialmente alla decisione di rinviare per ragioni sociali ed umanitarie il riallineamento delle quote poste a carico dei degenti ai costi più attuali di gestione.

In via preliminare, sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti, rilevo che detto Bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità, e che, per quanto riguarda la forma ed il contenuto, esso è stato redatto nel rispetto della normativa vigente.

In base agli elementi acquisiti in corso d'anno, posso affermare che nella stesura del Bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della

prudenza nella valutazione ed il principio di competenza economica. In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti dagli amministratori, attesto che gli stessi sono conformi a quanto disposto dal Codice Civile e osservo quanto segue:

- Le immobilizzazioni materiali esistenti alla data di trasformazione sono state iscritte al valore della perizia di stima redatta dal Geom. Giuseppe Pizio, mentre tutte le altre sono state iscritte al costo d'acquisto;
- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata ed intensità dell'utilizzo futuro dei beni; in tutti i casi l'aliquota applicata coincide con il coefficiente previsto dalla vigente normativa fiscale;
- I debiti sono iscritti al valore nominale non ritenendo di dover applicare il criterio del costo ammortizzato;
- I ratei ed i risconti iscritti in Bilancio rappresentano effettivamente quote di oneri e proventi che sono stati calcolati nel rispetto del principio di competenza;
- Il monitoraggio ed il controllo interno amministrativo operato dal Direttore Generale ragioniere Luciano Pizio, tenuto conto dalla necessità di verificare tempestivamente l'andamento economico-finanziario della gestione, dovrà mantenersi sempre attento, stringente e sviluppato almeno mensilmente al fine di consentire agevolmente anche l'elaborazione di bilanci riclassificati infra annuali.

Rilevo che nel corso dell'attività di vigilanza non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili e irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella relazione.

Inoltre si può concordare che la Fondazione presenta tutt'ora una struttura economica-patrimoniale equilibrata; un grado di solvibilità buono e pertanto un equilibrio finanziario buono.

#### **Verifiche statutarie e di rispetto dei requisiti**

In merito a quanto previsto dalla legislazione vigente preciso che lo statuto dell'Ente recepisce le disposizioni di cui all'art.10 D.Lgs. 460/97.

Do inoltre conto del fine solidaristico dell'Ente perseguito attraverso lo svolgimento di attività di assistenza sociale e socio-sanitaria. Tutta l'attività della Fondazione ha per oggetto esclusivo e principale attività non commerciali fruendo parzialmente dei regimi fiscali agevolati.

A mio giudizio, il Bilancio d'esercizio al 31/12/2018 della Fondazione è conforme alle norme che ne disciplinano i corretti criteri contabili di redazione; è pertanto redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e fedele la situazione patrimoniale, finanziaria, economica nonché il risultato di gestione della Fondazione.

Ho preso atto che è stata calcolata l'imposta IRES sui redditi fondiari ed imputata a Bilancio.

Invito quindi il Consiglio di Amministrazione ad approvare:

- Il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 così come redatto dall'Organo Amministrativo;
- La relazione accompagnatoria del Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018;
- La proposta del Presidente del CdA di coprire la perdita d'esercizio chiuso al 31/12/2018 mediante utilizzo dell'apposito fondo denominato patrimonio netto.

Ritengo infine doveroso rivolgere un ringraziamento al Presidente, a tutti gli amministratori, al signor Direttore Generale ed a tutto il personale dipendente della Fondazione per la fattiva collaborazione fornita.

Schilpario, 11 aprile 2018



*Giovanni Toninelli*

(Dr. Giovanni Toninelli, Revisore)