

Fondazione Istituto Carlo Vismara – Giovanni De Petri onlus
Via Carlo Vismara 10 – 26020 S. Bassano (Cremona)

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE
AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2017

Signori Consiglieri,

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 2017.

Il mio operato si è ispirato ai dettami di statuto ed al disposto dell'art. 25 del Decreto Legislativo 460/1997, tenendo altresì conto del documento approvato dal CNDC del 16 febbraio 2011 sul controllo indipendente degli enti non profit.

Nel corso dell'esercizio è 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.

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. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 l'Ente ha concretamente operato in tale ambito essendo l'attività rivolta all'assistenza di anziani oltre che a disabili affetti da patologie diverse.

Lo svolgimento di attività connesse strumentali e/o correlate all'attività istituzionale è avvenuta nel rispetto dell'art. 10 comma 5 del D.Lgs 460/97.

- Con riferimento ai controlli effettuati si evidenzia che:

Risulta concretamente istituito un sistema di rilevazioni contabili adeguato alle dimensioni della Fondazione ed alla complessità delle operazioni da essa intraprese.

E' stato sottoposto ad esame, anche sotto questo profilo, il progetto di bilancio al 31/12/2017.

Nell'esame del bilancio è stato fatto riferimento alle norme di legge, civilistiche e speciali, che disciplinano il bilancio di esercizio, tenendo altresì conto delle indicazioni dettate dal documento "Linee guida e schemi di bilancio per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit" redatto dall'Agenzia per le Onlus.

La struttura di bilancio adottata espone i dati relativi all'esercizio in chiusura ed, ai fini comparativi, i valori generati nell'esercizio precedente. Essendo riferite ad identico periodo temporale, le informazioni relative ai due esercizi risultano tra loro omogenee e quindi raffrontabili.

In ottemperanza ai disposti del Codice Civile i documenti analitici sono stati corredati dalla nota integrativa, la quale costituisce elemento integrante del bilancio stesso.

Ho verificato la corrispondenza tra quanto espresso dal documento di sintesi di gestione e le risultanze contabili al 31/12/2017 riscontrando la coerenza delle informazioni.

I documenti analitici di stato patrimoniale e rendiconto gestionale possono essere riassunti come a seguire:

Attivo Patrimoniale

	2017	2016
Immobilizzazioni nette	€ 26.176.735	€ 26.299.707
(immateriali, materiali, finanziarie)		
Attivo circolante	€ 6.982.029	€ 4.858.552
(rimanenze, crediti, attività finanziarie, disponibilità)		
Ratei e risconti attivi	€ 262.464	€ 262.354
Totale attivo	€ 33.421.228	€ 31.420.614

Passivo Patrimoniale

	2017	2016
Patrimonio netto		
- Fondo di dotazione	€ 14.682.905	€ 14.682.905
- Patrimonio libero	€ 771.331	€ 381.129
- Patrimonio vincolato	€ 2.414.003	€ 2.415.158
Fondi per rischi ed oneri	€ 169.000	€ 169.000
Fondo TFR	€ 1.713.735	€ 1.787.754
Posizioni debitorie	€ 10.751.296	€ 9.016.836
Ratei e risconti passivi	€ 2.918.957	€ 2.967.833
Totale passivo	€ 33.421.228	€ 31.420.614

Rendiconto gestionale

	2017	2016
Oneri attività istituzionale	-€ 16.844.019	-€ 16.656.480
Proventi attività istituzionale	€ 17.205.923	€ 17.081.103
Risultato attività istituzionale	€ 361.904	€ 424.623
Oneri promozionali e da raccolta fondi		
Proventi da raccolta fondi	€ 71.569	€ 39.283
Risultato raccolta fondi	€ 71.569	€ 39.283

Oneri attività accessorie	-€ 24.873	-€ 25.490
Proventi attività accessorie	€ 52.585	€ 62.280
Risultato attività accessorie	€ 27.712	€ 36.790
Oneri finanziari e patrimoniali	-€ 121.423	-€ 127.473
Proventi e oneri finanziari e patrimoniali	€ 60.595	€ 73.975
Risultato attività finanziaria e patrimoniale	-€ 60.828	-€ 53.498
Oneri di supporto generale	-€ 10.154	-€ 10.905
Totale risultato di esercizio	€ 390.202	€ 436.293

Il valore espresso in bilancio dal Patrimonio netto della Fondazione nel corso del 2017 si è così modificato
Valori espressi in Euro:

Valore del Patrimonio Netto all'inizio dell'esercizio	17.479.191
Incremento del risultato d'esercizio in corso	390.202
Incremento fondi vincolati	
Decremento fondi vincolati	-1.155
Totale Patrimonio Netto	17.868.239

I principi adottati nella redazione del bilancio al 31/12/2017 sono riconducibili alle previsioni dell'art. 2423 bis del Codice Civile. I criteri di valutazione adottati, non sono variati rispetto ai criteri utilizzati nella stesura del bilancio dell'esercizio precedente, e sono riconducibili ai dettami dell'art. 2426 del Codice Civile.

In particolare osserviamo quanto segue:

- Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico sostenuto dedotti gli ammortamenti diretti, determinati in relazione alla presunta vita utile del bene.
- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al valore residuo determinato in funzione della vita utile del bene opportunamente inventariato. La nota integrativa dettaglia con appositi prospetti le movimentazioni intervenute sia nel costo storico che nei fondi ammortamento.
- Le immobilizzazioni finanziarie, sono rappresentate da valori mobiliari e partecipazioni strategiche e figurano iscritte al costo di acquisto.
- I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale con un accantonamento determinato in funzione dell'analisi dei crediti di dubbia esigibilità.
- Il Patrimonio netto è stato riclassificato in fondo di dotazione, patrimonio libero e vincolato.
- Il Fondo Trattamento Fine Rapporto è stato determinato tenendo conto delle norme del Codice Civile e delle previsioni normative che regolano il rapporto di lavoro attualmente

vigente.

- I Ratei ed i Risconti (attivi e passivi) sono calcolati in applicazione del principio di competenza economica applicata agli oneri ed ai proventi che interessano più esercizi.

Con riferimento alla partecipazione nella Mavis Servizi Srl, iscritta nel 2004 tra le immobilizzazioni finanziarie al valore di € 5.000, si rileva che nel corso del 2017 si è conclusa la procedura di liquidazione volontaria.

- Annotazioni in merito agli aspetti fiscali

Gli oneri fiscali che gravano sull'esercizio sono stati imputati secondo il principio di competenza e sono riconducibili all'assoggettamento ad IRES del valore dei fabbricati strumentali all'attività dell'ente e al reddito relativo all'attività accessoria di apertura al territorio dei poliambulatori.

Per quanto attiene l'imposta regionale sulle attività produttive IRAP si rileva che nell'ambito della Regione Lombardia l'assoggettamento ad IRAP non è esteso ai soggetti qualificati quali ONLUS in forza della Legge Regionale n.27/2001.

Osservazioni conclusive

Dai prospetti di sintesi sopra riportati emerge un risultato gestionale positivo per € 390.202,00, riconducibile principalmente all'attività tipica della Fondazione, ed influenzato positivamente dai saldi delle attività di raccolta fondi, accessorie e finanziarie. E' opportuno evidenziare che l'esercizio appena concluso ha visto un incremento dei proventi derivanti dall'attività tipica della Fondazione, connessi però ad un più che proporzionale aumento dei relativi costi, determinando pertanto un risultato della gestione tipica che segna un decremento rispetto all'esercizio precedente. Tale risultato è parzialmente controbilanciato dal risultato della raccolta fondi, fino al raggiungimento di un risultato netto finale diminuito rispetto allo scorso anno, ma per un importo minore.

Situazione economica

Situazione Patrimoniale Il bilancio esprime una situazione patrimoniale solida. Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività, è positivo ed assume valori rilevanti, in crescita rispetto al precedente esercizio.

Situazione finanziaria Si rileva che la differenza tra le attività e passività di breve termine risulta ampiamente positiva.

La disponibilità liquida a breve termine è aumentata di circa 2,5 milioni in seguito all'operazione finanziaria

effettuata nell'anno 2017 che ha visto l'estinzione dei mutui in essere e l'accensione di nuovi mutui con Banca Prossima e con Banca Europea per gli Investimenti (BEI). Parte di questa disponibilità sarà destinata ad investimenti immobilizzazioni.

Infine, si dichiara che il Bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale, e che non ci sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa di bilancio.

Signori Consiglieri,

alla luce di quanto precede, e delle osservazioni riportate sopra, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2017 rappresenta in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato di esercizio.

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, 27 aprile 2018

Il Revisore
Gianni Mario Colombo

