
**Relazione del Revisore Legale sul Bilancio 31/12/2020
ai dell'art. 14 del D.Lgs 27/1/2010 n. 39 e dell'art. 2429 bis Codice Civile**

° ° 0 ° °

Al Consiglio di Amministrazione
della Fondazione Istituto Carlo Vismara – Giovanni De Petri – ONLUS

Signor Presidente, Signori Consiglieri,

la presente relazione esprime il parere e le osservazioni del Revisore a seguito dell'attività di vigilanza svolta, con particolare riferimento agli esiti gestionali dell'anno 2020, riportati nel bilancio che vi viene sottoposto per l'approvazione.

L'operato è diretto al controllo sulla regolare amministrazione dell'Ente, e più in generale sul perseguimento delle finalità istituzionali e sulla tutela del patrimonio della Fondazione, osservate, per quanto applicabili, le norme di cui agli art. 2403 e 2409 bis del Codice Civile (così come ci viene richiesto dall'art. 25 del Decreto Legislativo 460/1997).

La presente Relazione, in termini unitari, farà riferimento ai seguenti punti della attività:

- 1) Vigilanza sulla gestione e sull'assetto organizzativo
- 2) Relazione sul Bilancio 2020 con richiamo all'art. 2429, comma 2
- 3) Esame dell'osservanza delle previsioni dell'art. 25 del D.Lgs n.460/1997
- 4) Relazione sul bilancio sociale 2020 – Art. 30, c. 7, D.Lgs. 117/2017.

* * 0 * *

1) Vigilanza sulla gestione e sull'assetto organizzativo:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge ed in particolare dello Statuto, in forza del quale l'attività concretamente svolta dall'Ente è coerente con le finalità in esso contenute, ovvero secondo la volontà del suo Fondatore.
- Abbiamo ottenuto dai Responsabili delle funzioni amministrative periodiche informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale deliberate e poste in essere nell'esercizio, assicurandoci che le stesse non fossero manifestamente imprudenti, azzardate, in conflitto di interessi, in contrasto o con lo Statuto dell'Ente, o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'ente, sul relativo funzionamento e sull'adeguatezza del sistema amministrativo – contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Controllo contabile

Si dà atto che il sistema di rilevazioni contabili risulta adeguato alle dimensioni della Fondazione ed alla complessità delle operazioni da essa intraprese, con rilevazione delle operazioni riferentesi all'attività istituzionale ed alle attività connesse.

2) Relazione sul Bilancio 2020 ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c.

L'esame è stato condotto in analogia ai principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati da Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e quindi, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge, civilistiche e speciali, che disciplinano il bilancio d'esercizio, tenuto altresì conto delle specificità di un ente non profit.

Il fascicolo di Bilancio 2020 esaminato riguarda i seguenti documenti:

- Il "Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020", comprendente Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, redatti in osservanza degli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

Tutti i dati patrimoniali ed economici dell'esercizio sono raffrontati, a fini comparativi, ai valori generati nell'esercizio precedente, ove necessario opportunamente riclassificati, per consentirne il migliore raffronto.

* * O * *

I dati analitici dello Stato Patrimoniale e del relativo Conto Economico (Rendiconto gestionale), possono essere sintetizzati nei seguenti termini:

ATTIVO

	2020	2019
Immobilizzazioni nette	€ 26.539.518	€ 26.669.732
(immateriali, materiali, finanziarie)		
Attivo circolante	€ 6.147.727	€ 6.115.608
(rimanenze, crediti, attività finanziarie, disponibilità)		
Ratei e risconti attivi	€ 11.715	€ 269.717
Totale attivo	€ 32.698.960	€ 33.055.057

PASSIVO

	2020	2019
Patrimonio netto		
- Fondo di dotazione	€ 14.682.905	€ 14.682.905
- Patrimonio libero	€ 1.426.137	€ 1.395.871
- Patrimonio vincolato	€ 2.663.773	€ 2.410.879
Fondi per rischi ed oneri	€ 169.000	€ 169.000
Fondo TFR	€ 1.221.169	€ 1.456.208
Posizioni debitorie	€ 9.864.833	€ 10.022.282
<i>(Passività a ML e a Breve Termine)</i>		
Ratei e risconti passivi	€ 2.671.143	€ 2.917.913
Totale passivo	€ 32.698.960	€ 33.055.057

Nel Patrimonio Netto risulta compreso il risultato della gestione dell'esercizio 2020 ammontante a € 30.267.

* * O * *

RENDICONTO GESTIONALE

	2020	2019
Oneri attività istituzionale	-€ 17.592.318	-€ 17.591.042
Proventi attività istituzionale	€ 17.669.007	€ 17.784.520
Risultato attività istituzionale	€ 76.689	€ 193.478
Oneri promozionali e da raccolta fondi		
Proventi da raccolta fondi	€ 80.527	€ 64.214
Risultato raccolta fondi	€ 80.527	€ 64.214
Oneri attività accessorie	-€ 25.178	-€ 29.334
Proventi attività accessorie	€ 31.087	€ 55.706
Risultato attività accessorie	€ 5.909	€ 26.372
Oneri finanziari e patrimoniali	-€ 155.197	-€ 160.608
Proventi e oneri finanziari e patrimoniali	€ 32.301	€ 104.676
Risultato attività finanziaria e patrimoniale	-€ 122.896	-€ 55.932
Oneri di supporto generale	-€ 9.961	-€ 8.918
Totale risultato di esercizio	€ 30.267	€ 219.214

* * O * *

Il valore espresso in bilancio dal "Patrimonio Netto della Fondazione" nel corso del 2020 si è così modificato:

Valore del Patrimonio Netto all'inizio dell'esercizio	€ 18.489.655
Incremento del risultato d'esercizio in corso	€ 30.267
Decremento fondi vincolati	
Incremento fondi vincolati	€ 252.894
Totale Patrimonio Netto	€ 18.772.816

I criteri di valutazione adottati nella predisposizione del bilancio chiuso al 31/12/2020, come per i bilanci passati, sono stati ispirati al criterio generale, improntato a condivisibili principi di prudenza e nell'ottica della continuità aziendale. I dati sono quindi perfettamente confrontabili con quelli dell'esercizio precedente.

Nella "Nota Integrativa" è stata fornita una completa ed esauriente informativa ai sensi dell'art. 2427 codice civile.

Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

Si ricorda che la responsabilità della gestione compete al Consiglio di Amministrazione ed alle scelte decisionali di questo. L'attuazione delle linee direttive del Consiglio trova compimento nell'operato della Direzione Generale dell'Ente. Al Revisore spetta il controllo delle azioni intraprese dai predetti Organi per la gestione dell'Ente.

Situazione economica

La struttura dei costi e dei ricavi non è cambiata rispetto agli anni precedenti. Sono diminuiti i ricavi per una diminuzione dell'attività di assistenza, connessa alla situazione di pandemia, cui ha corrisposto una corrispondente riduzione dei costi, nonostante la rigidità dei medesimi. Vale la pena, tra l'altro, notare che le voci di costo legate alla pandemia hanno pesato sul conto economico in modo significativo.

La situazione patrimoniale appare solida e si incrementa negli anni con gli utili prodotti. Si può, quindi, guardare nonostante l'emergenza sanitaria, con una certa tranquillità ai futuri esercizi.

La situazione finanziaria non ha destato durante l'esercizio particolari preoccupazioni, e non si sono verificate tensioni sulla liquidità.

Risultato di gestione

Dai prospetti di sintesi sopra riportati emerge un risultato gestionale inferiore rispetto all'esercizio precedente, benché ancora positivo per € 30.267,00.

Il Revisore prende atto che, in base alle previsioni fatte, non si avvertono conseguenze drammatiche derivanti dalla emergenza sanitaria, e che non è messa in discussione la continuità aziendale.

* * O * *

3) L'esame dell'osservanza delle previsioni dell'art. 25 del Decreto Legislativo 460/1997

Con riferimento alle previsioni del D.Lgs 460/97 sono stati acquisiti i documenti di dettaglio dai quali emerge il bilancio complessivo scomposto nelle due componenti di attività istituzionale e connessa, così come definite dai riferimenti normativi sopra richiamati.

Dall'analisi di detti documenti si rileva il rispetto dei vincoli previsti per il mantenimento della qualifica di ONLUS.

4) Relazione sul bilancio sociale 2020

Con riferimento alle previsioni: (i) del comma 3 dell'art. 101 del D.Lgs. 117/2017 volte a regolamentare il periodo transitorio caratterizzato nelle more dell'istituzione del Registro unico nazionale del Terzo settore; (ii) dell'art. 14 del D.Lgs. 117/2017 che prevede l'obbligo di redazione del Bilancio Sociale per gli enti del Terzo settore con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate superiori ad €. 1 milione; (iii) del comma 7 dell'art. 30 del D.Lgs. 117/2017 che pone in capo all'organo di controllo il monitoraggio delle finalità statutarie dell'Ente e la verifica circa la rispondenza del Bilancio Sociale alle Linee Guida di cui all'art. 14 D.Lgs. 117/2017, riteniamo che la Fondazione, sulla base delle verifiche poste in essere, coerentemente con le previsioni statutarie, non persegua finalità di lucro. Il patrimonio è destinato esclusivamente allo svolgimento dell'attività statutaria, a sua volta coerente con le previsioni del D.Lgs. 460/97, essendo stato osservato il divieto di distribuzione, anche indiretta, di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve.

Con riferimento alle verifiche espletate sul progetto di Bilancio Sociale 2020, sottoposto alla nostra attenzione, riteniamo che nella sostanza rispetti le Linee Guida emanate con DM del 04/07/2019.

* * O * *

Signor Presidente, Signori Consiglieri,

alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2020 della Fondazione Istituto Carlo Vismara – Giovanni De Petri –

ONLUS, rappresenta in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria ed il risultato d'esercizio conseguito e come tale riteniamo debba essere approvato.

Milano, 8/07/2021

IL REVISORE
Dr. Gianmario Colombo

