

**FONDAZIONE IN PARTECIPAZIONE CASA DI RIPOSO VILLA
DEL SORRISO ONLUS**

C.F. 00539100149

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AL BILANCIO
SOCIALE DELL' ESERCIZIO AL 31.12.2020**

**redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 14, comma 1, lett. a) del D.Lgs.
n. 39/2010 e dell'art. 2429, comma 2, Codice Civile.**

Parte prima: Relazione al bilancio ex. Art. 14, comma 1, lett. a) D.Lgs. n.
39/2010

Giudizio.

Ho svolto la revisione contabile del bilancio sociale dell'esercizio della Fondazione in partecipazione Casa di Riposo Villa del Sorriso ONLUS per l'esercizio chiuso a tale data, costituito da stato patrimoniale al 31.12.2020, rendiconto di gestione, relazione di missione e bilancio sociale.

A mio giudizio, il bilancio sociale dell'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31.12.2020, del disavanzo dell'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il bilancio sociale dell'esercizio è stato volontariamente redatto sulla base della nuova modulistica approvata dal Ministero del Lavoro con D.M. 05.03.2020 in attuazione delle disposizioni di cui al comma 3 dell'art. 13 del D. Lgs. n. 117/2017, al fine di predisporre per l'esercizio sociale 2021 schemi di comparazioni.

Elementi alla base del giudizio.

Ho svolto le procedure indicate nei principi di revisione internazionale ISA Italia, al fine di esprimere, come indicato nelle norme di legge, un giudizio sulla coerenza dei dati iscritti nel bilancio sociale. La mia responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio sociale.

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

Responsabilità degli amministratori per il bilancio sociale di esercizio.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio sociale di esercizio, garantendone 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio sociale 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 sociale dell'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità dell'attività sociale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità nella redazione del bilancio sociale d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o

per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte. Gli amministratori sia nella relazione di missione che nel bilancio sociale danno evidenza in modo esaustivo dei riflessi dell'evento pandemico sul bilancio sociale del 2020 della Fondazione

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio sociale dell'esercizio.

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sociale dell'esercizio sulla base della revisione legale. Tale giudizio è stato determinato dall'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio sociale d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione 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 internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da 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 sociale dell'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio sociale dell'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.
- Ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi.
- Ho acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio professionale. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- Ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione.
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa relazione di missione e il bilancio sociale.
- Sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità gestionale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relazione di missione, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale

circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento.

- Ho valutato la presentazione, la struttura ed il contenuto del bilancio sociale dell'esercizio nel suo complesso, inclusa la relazione di missione e il rendiconto gestionale, e se lo stesso rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione, rilevandone inoltre la confrontabilità con i dati dell'esercizio precedente.
- Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2, lett.e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'attività della Fondazione e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati devono essere comparati, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me redatta in data 23 luglio 2020.

Per la comparazione dei dati esercizio 2019 relativi al nuovo rendiconto di gestione è stato predisposto un nuovo schema di raffronto.

Parte seconda: Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari ex. Art. 2429, secondo comma, Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 l'attività del revisore è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

E' stata verificata l'osservanza della legge e dello statuto della Fondazione ed il rispetto dei principi di corretta amministrazione. Sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto sociale, né operazioni manifestatamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.

Ho inoltre controllato il rispetto delle finalità istituzionali a norma della legge e dello statuto, anche ai fini della verifica dei requisiti richiesti per il riconoscimento della qualifica di ONLUS al fine di usufruire delle relative agevolazioni fiscali.

Gli organi sociali della Fondazione stanno valutando, con l'ausilio di consulenti specializzati, la nuova qualifica giuridica e le modifiche statutarie da apportare relativamente alla normativa del Codice del Terzo Settore D.Lgs. 117/2017.

Ho valutato l'adequatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal responsabile del servizio amministrativo e dall'esame dei documenti contabili, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce al revisore ex articolo 2408 Codice Civile. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Ho esaminato il bilancio sociale dell'esercizio chiuso al 31.12.2020, in

merito al quale riferisco quanto di seguito riportato.

Ho vigilato sull'impostazione generale dello stesso, unitamente alla redazione della relazione di missione e al rendiconto di gestione, sulla loro generale conformità alla legge per quel che riguarda la loro formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Gli Amministratori, nella redazione del bilancio sociale, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, Codice Civile.

Ho verificato la rispondenza del bilancio sociale ai fatti e alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a-seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.

Considerando le risultanze complessive dell'attività svolta nell'ambito dell'incarico affidatomi, esprimo il mio **giudizio positivo**, propongo inoltre di approvare il bilancio sociale dell'esercizio chiuso al 31.12.2020, così come redatto dagli Amministratori.

Il bilancio sociale trova compendio nei seguenti dati:

ESERCIZIO 2020				
<u>STATO PATRIMONIALE</u>				
Attività		€.	7.621.138=	
Passività	€.	797.846=		
Patrimonio netto	€.	6.885.505=	€.	7.683.351=
Disavanzo di esercizio		€.	62.213=	
<u>RENDICONTO DI GESTIONE</u>				
Costi e oneri da attività di interesse generale		€.	2.331.906=	
Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		€.	2.247.074=	

Disavanzo dell'attività di interesse generale	€.	84.832=
Costi e oneri da attività diverse	€.	2=
Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	€.	27.621=
Imposte sul reddito	€.	5.000=
Disavanzo dell'esercizio	€.	62.213=

Bormio, 01 giugno 2021

Il Revisore contabile

Rag. Angela Besseghini



Angela Besseghini