

FONDAZIONE “G. BELFANTI” ONLUS

Via Bonazzi, 24 - 46035 Ostiglia (Mn)

P.IVA: 01770500203 Cod. Fiscale: 80006970208

e.mail: segreteria@fondazionebelfanti.it

RELAZIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

REDATTA DAL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART.14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39.

Al Consiglio di Amministrazione e al Direttore Generale della Fondazione “Giovanni Belfanti” ONLUS.

Nel corso dell'esercizio 2022, pur non espressamente previsto nell'oggetto dell'incarico, nell'interesse della collettività e dei vari portatori di interessi nonché di quanto previsto dall'art.30 c.1 del d.lgs.117/2017 in tema di Organo di Controllo delle Fondazioni, è stata effettuata, compatibilmente con le dimensioni, la struttura e le finalità istituzionali dell'ente, l'attività di controllo ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento “Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile” raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

L'attività di controllo e revisione è stata eseguita facendo riferimento, ove compatibile, all'art. 2403, comma 1, c.c., all'art. 2403, comma 2, c.c. e all'art. 2409-bis, comma 3, c.c. nel rispetto del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39.

Giudizio

È stata svolta la revisione contabile del bilancio della Fondazione al 31 dicembre 2022 costituito dallo stato patrimoniale, rendiconto gestionale, relazione di missione e bilancio sociale.

Sulla base del personale giudizio professionale il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

E' stata svolta la revisione contabile, facendo riferimento al principio contabile numero 35 del febbraio 2022 e, ove compatibile con la natura dell'Ente, facendo riferimento ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità del sottoscritto ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Il sottoscritto è indipendente rispetto alla Fondazione

in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

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 dagli stessi 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 a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

L'obiettivo del Revisore è 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 l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile ispirata 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 d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta, facendo riferimento al principio contabile numero 35 del febbraio 2022 e, ove compatibile con la natura dell'Ente, facendo riferimento ai principi di revisione internazionali ISA Italia, è stato esercitato il giudizio professionale ed è stato mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio. 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;
- è stata acquisita una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- è stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- si è giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le 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;
- si è valutata la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- si è comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Altri aspetti

La gestione dell'emergenza pandemica da Covid-19 nella RSA ha comportato criticità eccezionali che hanno avuto una ricaduta sul fatturato e appesantito ulteriormente la situazione finanziaria già critica dell'Ente.

Pertanto gli indicatori finanziari presentano dei fattori di incertezze che potrebbero compromettere la continuità aziendale. L'evolversi della situazione nel corso del 2023 e dei prossimi esercizi potrebbe essere decisiva per comprendere se le incertezze possano assumere il ruolo di indicatori di non continuità oppure se la struttura possa ripristinare i propri equilibri economici e finanziari dopo la fine dello stato di emergenza. Oltre alla definizione di un budget economico e finanziario per il 2023 è necessario disporre di un piano almeno triennale che contempli le misure correttive messe in campo dalla Direzione per ristabilire gli equilibri economici e finanziari atti a preservare la Fondazione e garantire la continuità aziendale.

Richiamo di informativa

Preme opportuno richiamare l'attenzione del lettore del bilancio sul paragrafo "G. Relazione del Presidente sull'attività svolta dall'ente nell'esercizio" presente all'interno della relazione di missione.

In particolare, si ritiene importante prestare attenzione ai seguenti punti del sopracitato paragrafo: "Non appena insediatosi, questo consiglio, ha proceduto ad estinguere parte dei finanziamenti a breve ed a rinegoziare i mutui esistenti con un unico finanziamento a medio/lungo termine che ha consentito di ridurre il pagamento di interessi per circa 10.000 €.

Si è provveduto a risolvere il problema del pagamento della nuova cucina con un'operazione di leasing a 48 mesi che stiamo puntualmente pagando.

Abbiamo impostato e ottenuto a fine anno, il finanziamento fondo RipreSA erogato da FinLombarda i primi mesi del 2023, che ha permesso alla struttura di ottenere liquidità utile per far fronte al pagamento dei debiti pregressi."

"Infine, per quanto riguarda la gestione, abbiamo implementato i ricoveri dei nuovi appartamenti del 2° piano con l'occupazione del 66 % dei posti e stipulato una convenzione con il comune di Ostiglia per la fornitura dei pasti ai servizi sociali.

Si prosegue nell'attività di controllo dei costi e dei ricavi per portare la struttura a livello di risultato economico positivo"

"Il Presidente della Fondazione prende atto dell'esistenza di indicatori di crisi e di una situazione di forte indebitamento che caratterizza l'ente, nonché dei riflessi che codesta situazione di significativa incertezza può avere sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare nel tempo.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Presidente si impegna, contando sulla più ampia collaborazione del Consiglio di Amministrazione, a promuovere e intraprendere le sopra esposte iniziative che, nell'arco dei prossimi esercizi, consentiranno alla Fondazione di ridurre il proprio livello di indebitamento, così da consentire alla stessa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, nel perseguimento del proprio oggetto sociale."

Preme opportuno, inoltre, richiamare l'attenzione del lettore del bilancio sui seguenti indici riportati nel bilancio sociale:

| | 2021 | 2022 |
|---------------|---------|-------|
| EBITDA | -17.350 | 8.652 |

Indici di allerta (ex art. 13 D.lgs. n. 14/2019)

| | Indicatore | Area gestionale | | Benchmark | Verifica |
|---|--------------------------------------|------------------------|--------|-----------|----------|
| 3 | Attività a breve / Passività a breve | Equilibrio finanziario | 19,34% | 69,80% | -50,46% |
| 4 | Cash flow / Attivo | Redditività | 0,34% | 0,50% | -0,16% |

Le sopramenzionate circostanze indicano l'esistenza di un'incertezza significativa che può far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

Elementi alla base del giudizio con rilievi

Vengono esposti i rilievi ritenuti maggiormente significativi relativi a deviazioni dalle norme che disciplinano la redazione del bilancio di esercizio:

-La Fondazione non ha rilevato tra le passività gli oneri differiti del personale dipendente riferiti alla "banca ore" per Euro 33.655,99.

-Dall'analisi dello Stato Patrimoniale si evidenzia come il Patrimonio netto iniziale al 01 gennaio 2005, anno successivo alla trasformazione dell'Ente in Fondazione avvenuta in data 01 maggio 2004, che risultava pari a Euro 1.087.724, è stato oggetto di decurtazioni per effetto di perdite degli esercizi successivi. Il patrimonio netto al 31/12/2022, comprensivo del risultato dell'esercizio 2022 risulta pari a Euro 312.386.

Nel rispetto dell'Articolo 3 dello statuto della Fondazione, si segnala la necessità di attivare le possibili procedure di reintegro atte a preservare e mantenere il patrimonio della Fondazione.

Giudizio con rilievi

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio con rilievi.

A giudizio del Revisore, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio con rilievi”, il bilancio d’esercizio della Fondazione, chiuso al 31 dicembre 2022, nel suo complesso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della “Fondazione G. Belfanti ONLUS” al 31/12/2022 e del risultato economico per l’esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Valutazione conclusiva

Il Revisore, che ha rilasciato un giudizio con rilievi, esprime tuttavia parere favorevole in ordine all’approvazione del bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Ostiglia, 30 maggio 2023

Firma del revisore legale

Dott. Davide Bassi

