

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 2023

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 2023, 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 2023 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 2023 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

È 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

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente ha mostrato i primi segnali di ripresa dopo il periodo del Covid-19. L'Ente ha implementato, riscontrando già un certo successo, una serie di misure

correttive volte a ristabilire gli equilibri economici e finanziari necessari a garantire la continuità dell'operato della Fondazione.

Nonostante gli indicatori finanziari presentino dei fattori di incertezze che potrebbero compromettere la continuità aziendale, si ritiene che il loro notevole miglioramento rispetto all'esercizio precedente sia sintomatico degli interventi correttivi attuati dalla Direzione al fine di preservare la continuità aziendale.

Richiamo di informativa

Preme opportuno richiamare l'attenzione del lettore del bilancio sul paragrafo "Altre informazioni" presente all'interno della relazione di missione, ove è riportato il testo della relazione del Presidente.

In particolare, si ritiene importante prestare attenzione ai seguenti punti del sopracitato paragrafo:

"Gli sforzi iniziati a partire dal giugno 2022, data che ha visto l'insediamento del nuovo Cda con la nomina di un nuovo Presidente, sono proseguiti anche per l'anno 2023, nel corso del quale il Cda ha terminato l'incarico per scadenza del mandato e nell'ottica della continuità aziendale, il 16 agosto 2023, dall'esito delle votazioni, è risultata la mia conferma anche per i prossimi cinque anni.

La possibilità di poter operare sull'anno intero ha permesso alla nuova direzione di intervenire sui vari aspetti gestionali e ottenere così un netto miglioramento e un'importante inversione di tendenza rispetto ai bilanci in negativo presentati negli anni precedenti. La Fondazione risultava in perdita dall'anno 2015, mettendo in discussione la continuità aziendale, per la quale quest'anno abbiamo dato ampie rassicurazioni all'ATS.

Le operazioni principali portate a termine durante il 2023 sono state:

Razionalizzazione del personale: durante l'esercizio il personale dipendente è stato portato ad un numero congruo per le dimensioni della struttura, riducendo così i costi fissi, mantenendo i parametri regionali;

Controllo del budget: mensilmente è stato effettuato il controllo con il budget delle spese e dei ricavi, per monitorare l'andamento gestionale ed individuare le criticità per tempo;

Revisione contratti: come per il precedente anno, sono stati revisionati ulteriormente i contratti con i fornitori, per la ricerca di condizioni economiche più vantaggiose ed eliminati contratti superflui o non necessari che comportavano costi ridondanti. In particolare i contratti relativi alle forniture delle derrate alimentari e delle manutenzioni degli impianti e delle varie attrezzature sanitarie e non;

Lavori di ristrutturazione con bonus 110 e sisma bonus: a partire dal mese di settembre 2023 sono iniziati i lavori di ristrutturazione (isolamento a cappotto, pannelli fotovoltaici, batterie di accumulo, caldaie, infissi, adeguamento antisismico) che comporteranno un miglioramento dell'efficienza energetica e una riduzione dei costi gestionali. Gli effetti di questo miglioramento saranno tangibili a partire dal secondo semestre dell'esercizio 2024.”

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

Indici economici

	2021	2022	2023
EBITDA	-17.350	8.652	120.880
ROI	-2,50%	-1,09%	1,62%

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

	Indicatore	Area gestionale	Benchmark		Verifica
1	Oneri finanziari / Ricavi	Sostenibilità oneri finanziari	4,94%	2,70%	2,24%
2	Patrimonio netto / Debiti totali	Adeguatezza patrimoniale	6,10%	2,30%	3,80%
3	Attività a breve / Passività a breve	Equilibrio finanziario	8,68%	69,80%	-61,12%
4	Cash flow / Attivo	Redditività	2,28%	0,50%	1,78%
5	Indebitamento previdenziale e tributario / attivo	Altri indici di indebitamento	7,52%	14,60%	-7,08%

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. Tuttavia, rispetto all'esercizio precedente, si segnala un sostanziale miglioramento dei valori degli indici sopra riportati.

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, in parte riferiti alla "banca ore", per complessivi Euro 54.011.

-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 31/12/2023, comprensivo del risultato dell'esercizio 2023, risulta pari a Euro 317.714.

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 2023, nel suo complesso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della "Fondazione G. Belfanti ONI.US" al 31/12/2023 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 2023.

Ostiglia, 25 marzo 2024

Firma del revisore legale

Dott. Davide Bassi