

Relazione del revisore dei conti

Signori Consiglieri,

Il sottoscritto revisore ottemperando alle disposizioni previste dall'art. 15 dello Statuto, sottopone alla Vostra attenzione la seguente relazione sul bilancio chiuso al 31.12.2018 da approvare ai sensi dell'art.18 del medesimo Statuto.

ATTIVITÀ DI REVISIONE SVOLTA:

L'esame della contabilità e del bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Fondazione e con il suo assetto organizzativo. Con periodicità trimestrale, e per quanto previsto dall'art. 15 dello statuto, sono state regolarmente eseguite le verifiche durante le quali si è potuto constatare la corretta tenuta della contabilità, dei libri sociali, nonché degli altri registri fiscalmente obbligatori.

Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa della Fondazione e si è potuto verificare la corretta rilevazione dei fatti di gestione, il tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad enti previdenziali e la presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sono stati inoltre effettuati i controlli sulle voci del bilancio sottoposto alla vostra attenzione particolarmente per quanto concerne l'imputazione dei costi riguardanti taluni servizi di terzi, del personale, la rilevazione dei ricavi, dei ratei e dei risconti., degli ammortamenti. Si ritiene che gli elementi probatori acquisiti a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio siano sufficienti ed appropriate per poter formulare un giudizio sul bilancio della Fondazione.

GIUDIZIO

A parere del sottoscritto revisore il bilancio della Fondazione "Martinelli-Granata-Piantoni" Onlus fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico e dei flussi di disponibilità liquide per l'esercizio chiuso al 31.12.2018, in conformità alle norme che disciplinano i criteri ed i principi di redazione come appresso elencati.

Per la redazione del bilancio, corredato dal rendiconto finanziario, sono state seguite le norme, di cui agli artt. 2423 c.c. e seguenti. In particolare si rileva che:

- sono state rispettate le strutture previste dal codice civile per lo stato patrimoniale e per il conto economico rispettivamente all'art. 2424 e all' art. 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio precedente;
- nella redazione del bilancio non si è derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 c.c.;
- sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile,
- la nota integrativa è stata redatta rispettando il contenuto minimale previsto dall'art. 2427 c.c.

CRITERI DI VALUTAZIONE:

A norma dell'art. 2426 il revisore evidenzia quanto segue:

- Tra le immobilizzazioni materiali (fabbricati civili) sono iscritti i valori periziati dal geom. Lissana Piergiovanni, con studio in Palazzolo S/O iscritto presso il collegio della provincia di Brescia al n. 2.865, degli immobili di proprietà.

Per quanto concerne il valore dell'immobile di Piazzale Europa, Cologne (Bs), si è condiviso a suo tempo l'iscrizione di €. 1.000.000 contro un valore periziato di €.

1.482.334 in quanto più coerente, tenuto conto della vetustà, dell'inadeguatezza degli impianti e della scarsa manutenzione di carattere straordinario, al corrispettivo di presunto realizzo.

- Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state rettificate dalle quote di ammortamento calcolate tenendo conto dell'utilizzo dei beni, del loro grado di deperimento e della loro residua possibilità di utilizzazione.
- Le immobilizzazioni finanziarie, trattandosi di depositi cauzionali, sono valutate al valore nominale.
- Le rimanenze, che riguardano prevalentemente farmaci, sono valutate al costo dell'ultima fattura e pur sempre con la necessaria prudenza.
- I crediti, esigibili entro l'esercizio successivo, sono stati congruamente svalutati e pertanto risultano coerenti con il valore di realizzo.
- Il trattamento di fine rapporto è stato determinato in misura corrispondente a quella prevista dalle disposizioni di legge e contrattuali vigenti.
- I debiti sono iscritti al valore nominale. Fra questi vengono evidenziati, nella nota integrativa, quelli di durata residua di oltre 5 anni assistiti da ipoteca.
- Le imposte di esercizio si riferiscono esclusivamente all'IRES dovuta sui redditi di immobili civili, in quanto l'attività istituzionale della Fondazione, che persegue finalità di solidarietà sociale di cui all'art. 10 DPR 460/97 ed iscritta nel registro regionale delle persone giuridiche private di cui al regolamento regionale 2/2001, non è soggetta all'IRES sul reddito né all'IRAP.

Si è rilevato inoltre, a norma dell'art. 2403 del c.c., che la struttura organizzativa e contabile è adeguata alle dimensioni della Fondazione. Il Consiglio di Amministrazione è stato convocato, periodicamente, con le modalità previste dallo statuto. Le decisioni assunte sono state coerenti con le norme statutarie, conformi alla legge, dettate da razionalità e compatibilità economica.

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di €. 22.354, che trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

VOCE	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018
IMMOBILIZZAZIONI	5.373.075	5.326.642
ATTIVO CIRCOLANTE	500.105	557.934
RATEI E RISCONTI	890	0
TOTALE ATTIVO	5.874.070	5.884.576
PATRIMONIO NETTO	4.677.211	4.654.856
FONDO RISCHI ED ONERI	0	0
FONDO T.F.R.	256.398	246.380
DEBITI	940.461	983.340
RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE NETTO E PASSIVITÀ	5.874.070	5.884.576

CONTO ECONOMICO:

VOCE	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018
RICAVI GESTIONE TIPICA ED ATTIVITÀ CONNESSE	2.018.362	2.042.460
ALTRI RICAVI GESTIONE EXTRA CARATTERISTICA	16.538	20.281
TOTALE VALORE PRODUZIONE	2.034.900	2.062.741
COSTI DELLA PRODUZIONE	(2.036.988)	(2.061.741)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(2.088)	(1.000)
GESTIONE FINANZIARIA	(8.122)	(12.354)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(10.210)	(11.354)
IMPOSTE D'ESERCIZIO	(12.500)	(11.000)

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(22.710)	(22.354)
------------------------------------	-----------------	-----------------

Il sottoscritto prende atto che la situazione finanziaria della Fondazione è in sostanziale equilibrio. Positivi sono gli indicatori della liquidità primaria, mentre si mantiene soddisfacente l'indice di indebitamento complessivo. Sul fronte economico continua il trend positivo del margine operativo lordo, che consente di generare i flussi di cassa necessari alla copertura degli investimenti correnti ed al rimborso delle rate dei mutui.

Signori Consiglieri:

il bilancio al 31/12/2018 è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico.

Il bilancio è stato altresì redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale. In proposito non risultano, alla data della stesura della presente relazione, incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

Il revisore Unico del Conto
Claretti Francesco

