FONDAZIONE ONLUS - RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE

"GARIBALDI - POGLIANI"

Via Galimberti n. 4 - 22063 CANTU'

Codice fiscale 81002570133

Decr. Giunta Regionale Lombardia n. 1916 del 1° marzo 2004

RELAZIONE DEL REVISORE DEL CONTO

SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2024

La presente relazione è stata predisposta, in ottemperanza alle previsioni statutarie, sul bilancio chiuso al 31.12.2024 della Vostra Fondazione redatto dal Consiglio di Amministrazione nella forma prevista dalla legge (stato patrimoniale - conto economico - nota integrativa).

Parte prima
Relazione ai sensi dell'art. 14 del Dlg.27 gennaio 2010 n.39

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione chiuso al 31.12.2024. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della Fondazione "Garibaldi-Pogliani" Onlus. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. 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 risulti, nel suo complesso, attendibile.

   Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei soldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

3. Il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione Garibaldi-Pogliani Onlus per l'esercizio chiuso al 31.12.2024, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

4. La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della Fondazione. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 2409-ter, secondo comma, lettera e), del Codice Civile e basato sulla revisione contabile. A tal fine, con riferimento alle informazioni finanziarie, ho letto la Relazione sulla gestione e verificato la coerenza delle suddette informazioni finanziarie in esso contenute con il bilancio di esercizio della Fondazione Garibaldi-Pogliani Onlus per l'esercizio chiuso al 31.12.2024 Con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione, le mie procedure sono consistite esclusivamente nella lettura d'insieme delle stesse sulla base delle informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto secondo i principi indicati al paragrafo 2 che precede.

   A mio giudizio, sulla base di dette attività, la Relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024.
   Si dichiara che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e che non Vi sono delle incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa sul bilancio.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2024 la mia attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

2. In particolare:

   Ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

   I Consigli di Amministrazione si sono svolti nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possono ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e allo Statuto della Fondazione e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stato periodicamente informato dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.

4. Il Revisore non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, né sono pervenuti esposti.

6. Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31.12.2024 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione ai sensi dell'articolo 2409-ter del Codice Civile, rimanda alla prima parte della mia relazione.

7. Il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

8. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio a pareggio e si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2023	31.12.2024
ATTIVO		
Immobilizzazioni	30.283.737,17	30.194.675,57
Crediti e rimanenze	1.318.931,52	3.679.372,05
Disponibilità liquide	3.787.366,66	2.416.927,82
Ratei e risconti attivi	61.172,43	50.922,30
Totale attivo	**35.451.207,78**	**36.341.897,74**
PASSIVO		
Patrimonio netto-vincolato	4.250.800,00	4.250.800,00
Patrimonio netto-libero	4.151.873,87	4.318.971,08
Riserva indisponibile	2.156.811,48	2.616.811,48
Fondi vari	14.280.158,20	15.161.666,50
T.F.R.	203.388,79	182.461,54
Debiti	9.867.913,27	9.271.211,55
Ratei e risconti passivi	540.262,17	539.975,59
Totale passivo e netto	**35.451.207,78**	**36.341.897,74**
Utile/perdita d'esercizio		
Totale a pareggio	**35.451.207,78**	**36.341.897,74**

9. Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2024
Ricavi e proventi	13.770.244,15	14.604.839,51
Ricavi straordinari	62.172,47	78.245,75
Interessi attivi	1.695,20	1.645,00
Rimanenze finali	70.000,00	72.271,09
Totale Ricavi	**13.904.111,82**	**14.757.001,35**
Rimanenze iniziali	97.090,33	70.000,00
Costi e spese	13.173.798,16	14.184.612,63
Accantonamenti e svalutazioni	633.223,33	502.388,72
Totale Costi e Spese	**13.904.111,82**	**14.757.001,35**
Utile/perdita d'esercizio		
Totale a pareggio	**13.904.111,82**	**14.757.001,35**

10. Per quanto attiene alle mie specifiche funzioni di verifica e controllo do atto che:

La contabilità della Fondazione risulta essere stata regolarmente tenuta e tempestivamente scritturata con il metodo della partita doppia; l'efficacia del controllo interno è garantita da adeguate procedure di incasso e pagamento;

i versamenti delle ritenute, dei contributi previdenziali nonché di tutti gli assolvimenti di carattere fiscale sono stati puntualmente eseguiti;

in occasione delle verifiche trimestrali, regolarmente eseguite nel corso dell'esercizio, ho potuto constatare la corrispondenza delle risultanze contabili con i valori effettivi;

i saldi contabili sono risultati corrispondere alle appostazioni di bilancio.

Vi confermo inoltre che:

il bilancio qui presentato è stato redatto seguendo lo schema previsto dagli artt. 2423 e seguenti del c.c.;

gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati calcolati con aliquote che coprono ragionevolmente il deperimento dei beni;

i crediti sono iscritti al loro presunto valore di realizzo; i debiti sono valutati al loro valore nominale;

il debito verso il personale dipendente per T.F.R. comprende gli oneri maturati sino al 31.12.2024 e corrisponde alla applicazione delle norme vigenti in materia di lavoro subordinato;

i ratei e i risconti sono stati conteggiati con il nostro benestare sulla base del criterio di competenza temporale ed economica;

le disponibilità corrispondono ai valori di cassa e per quanto riguarda i depositi bancari i saldi contabili sono riconciliati con gli estratti conto; le attività finanziarie sono iscritte al valore di mercato, determinato sulla base delle quotazioni correnti a fine esercizio; la partecipazione è iscritta al valore storico.

11. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

12. Ritengo che il bilancio della Fondazione sia stato compilato nel rispetto delle norme di legge vigenti e che rappresenti in modo adeguato la situazione patrimoniale, economica e finanziario della Fondazione stessa. Per quanto precede, il Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2024, né ho obiezioni da formulare in merito olla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione.

13. Quanto ai possibili rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, alla luce delle verifiche periodiche svolte, dai colloqui intercorsi con i responsabili degli uffici e dalla documentazione esaminata, l'Organo di Revisione raccomanda:

- una verifica semestrale del costo del personale, per determinare le rette dell'aumento successivo, mantenendo inalterato il rapporto tra costo del personale e ricavi;
- l'utilizzo del cash flow della Fondazione per far fronte al regolare pagamento delle rate di mutuo e, per la differenza, agli eventuali investimenti da attuare mantenendo in tal modo un rapporto compatibile con la situazione finanziaria dell'Ente.

Cantù, 09 Maggio 2025

Il Revisore del conto
Dott. Rodi Carlo