

CONGREGAZIONE ANCELLE SAN GIUSEPPE LAVORATORE

P.IVA: 03451340123 C.F.: 95013170121 - Viggiù

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2020

Signori Soci,

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39

1. Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Organo amministrativo. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
3. A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Dalla data della mia nomina la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in quanto compatibili con l'attività di revisore unico.

Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. c.c.

Dalla data della mia nomina:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho acquisito conoscenza, per quanto di mia competenza, riguardo l'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- ho acquisito conoscenza, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.;
- non sono stati rilasciati pareri.

Non ho partecipato alle adunanze del CdA in quanto la mia presenza non è prevista a norma di statuto dell'Ente e neppure sono stata invitata a presiedere. Ho comunque avuto informazioni in merito all'attività dell'Ente dal Sig. Fior; l'attività è stata svolta in remoto visto la pandemia COVID.

Dall'esame documentale delle operazioni svolte, posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate o in potenziale conflitto di interesse

- non ho riscontrato operazioni atipiche o inusuali rispetto agli scopi istituzionali previsti dall'Ente;
- ho verificato la corrispondenza dei saldi di cassa e banca e la regolarità dei pagamenti scelti a campione;

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, l'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c..

Per quanto concerne la redazione del bilancio, il CdA non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile. Il Consiglio di Amministrazione ha esaurientemente illustrato i criteri seguiti per la stesura del bilancio e per la valorizzazione delle varie voci, si può quindi affermare che le singole voci concordano con le risultanze della contabilità aziendale che, come già precisato, è stata tenuta correttamente. Le voci dell'attivo e del passivo, nonché i costi ed i ricavi, sono raffrontabili con quelle degli esercizi precedenti, consentendo un'analisi esaustiva dell'andamento nel tempo dell'azienda.

Il revisore attesta inoltre che:

- a) la valutazione degli elementi dell'attivo e del passivo è stata eseguita nel rispetto dei criteri stabiliti dal Codice Civile che sono conformi a quelli adottati negli anni precedenti;
- b) le immobilizzazioni immateriali (manutenzioni straordinarie e software) sono indicate nell'attivo al prezzo di costo per un totale di € 221.604,69 già ammortizzate per 212.924,24;
- c) le immobilizzazioni materiali sono indicate nell'attivo al prezzo di costo per un totale di € 3.888.600,15, di cui un fabbricato iscritto per € 2.066.951,70, già ammortizzate per 2.640.096,42
- d) il fondo di trattamento di fine rapporto al 31.12.2020 ammonta ad € 737.905,30 ed è stato incrementato per la quota dell'anno pari ad € 68.683,55; come già nelle relazioni ai bilanci precedenti, si rileva che il Consiglio non ha ritenuto di vincolare somme all'attivo a copertura del futuro esborso per tali liquidazioni ma si dà atto che **esiste un investimento in titoli (che DEVE essere classificato quale immobilizzazione finanziaria e, quindi NON disponibile per la copertura degli impegni a breve)** per un totale di € 800.000,00, pertanto il debito per TFR risulta ampiamente coperto da codesto investimento;
- e) i criteri per l'iscrizione dei ratei e dei risconti sono stati preventivamente concordati in modo da assicurare il rispetto della competenza temporale e da attribuire all'esercizio la relativa quota di competenza; in particolare si concorda con l'iscrizione della fattura da emettere verso ASL come da rendicontazione dello stesso ente per saldo del IV trimestre di € 83.595,00 (in aumento rispetto al 2019 per il conguaglio a fine anno a compensazione posti letto rimasti vuoti a causa pandemia COVID), appostata in bilancio tra i risconti attivi; inoltre si è verificata la corretta imputazione delle fatture da ricevere per un totale di zero 64.186,17 appostate in bilancio nella voce "ratei passivi";
- f) **In merito al debito per iva di euro 42.427,42 si deve però puntualizzare quanto segue:**
 - **la Congregazione presenta una dichiarazione iva suddivisa in tre moduli, uno per ogni unità locale di cui Viggiù è dichiarata nel modulo 1**
 - **la dichiarazione iva chiude con un credito complessivo di euro 93.613,00**

- invece il singolo modulo di Viggiù presenta iva debito che però viene compensato dal credito delle altre unità locali e che, quindi, di fatto, non sarà effettivamente versato all'Erario
- poiché la voce di bilancio "iva c/erario" è di fatto una posta "infraunità locali" e non rappresenta un reale debito verso l'erario, si ritiene di riclassificare tale voce nel patrimonio e non tra i debiti

Il bilancio può essere così riclassificato:

ATTIVITA'				PASSIVITA'			
oneri plurienn.	214.720,84			patrimonio	1.555.802,00		
software	6.883,85			iva infraunità	42.427,42		
f.do amm.to oneri plur.	- 209.299,75			perdita2020	- 300.803,69		
f.do amm.to software	- 3.624,49	8.680,45		totale patrimonio			1.297.425,73
fabbricati	2.066.951,70			f.do imposte	- 866,00		
impianti gen.	880.656,52			f.do biancheria	17.865,18		
attrezz.	462.824,28			totale fondi accant.			16.999,18
altri beni	478.167,65			fondo TFR	737.905,30		
f.do amm.fabbricati	- 990.372,84			totale debiti medio/lungo			737.905,30
f.do amm.impianti	- 793.272,38			fornitori	85.342,44		
f.do amm.attrezz.	- 445.702,80			ft. da ricev.	64.186,17	149.528,61	
f.do amm.altri beni	- 410.748,40	1.248.503,73		acc.ti ires	559,50		
titoli	800.000,00	800.000,00		ritenute	39.271,30	39.830,80	
totale immobilizz.			2.057.184,18	debiti inps	32.687,84	32.687,84	
rimanenze	16.720,22	16.720,22		altri:v/ospiti	-		
crediti v/clienti	73.007,92			cauzioni	-		
fatt.da emettere	83.595,00			v/dipendenti	59.516,03	59.516,03	
-fondo sval.cred.	- 4.443,86	152.159,06		ratei	93.137,94	93.137,94	
altri cred.	38.645,18	38.645,18		totale debiti breve			374.701,22
banca	160.756,86						
cassa	588,54	161.345,40					
ratei att.							
risconti atti.	977,39	977,39					
totale attivo circolante			369.847,25				
totale attivo	2.427.031,43	2.427.031,43	2.427.031,43	totale passivo e netto			2.427.031,43

e così si riassume:

	anno 2020
Attività	2.427.031,43
-Passività	-1.129.605,70
differenza	1.297.425,73
-Patrimonio Netto	-1.598.229,42
perdita/utile d'es.	-300.803,69

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti

	anno 2019	anno 2020
Ricavi da attività tipiche: rette	1.281.468,00	1.195.170,00
Contributi regionali	818.825,00	839.296,00
rimborso spese	-	7.870,36
rimanenze finali	11.118,25	16.720,22
	2.111.411,25	2.059.056,58
Proventi vari	14.978,28	24,22
acquisti	42.574,57	108.882,71
rimanenze iniziali	-	11.118,25
spese sanitarie	167.960,85	188.937,39
spese per servizi	441.950,10	520.216,16
costi godimento beni di terzi	316,59	-
oneri diversi di gestione	5.923,18	5.849,76
manutenzioni immobili	54.689,48	-
ammortamenti	114.761,86	110.956,53
costi del personale	1.236.498,91	1.379.484,48
Totale costi gestione tipica	- 2.064.675,54 -	2.325.445,28
Margine lordo	61.713,99 -	266.364,48
Proventi finanziari	-	-
Oneri finanziari	- 483,24 -	418,50
Sopravv.attive	2.375,23	9.214,01
Oneri straordinari/Costi in ded.	- 7.293,71 -	1.207,94
Oneri dimora suore	- 55.352,01 -	42.026,78
Risultato prima delle imposte	960,26 -	300.803,69
IRES/IRAP	-	-
Utile/Perdita	960,26 -	300.803,69

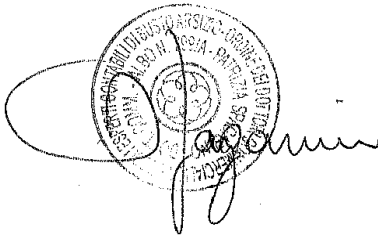
Il bilancio evidenzia una pesante perdita di euro 300.803,69 imputabile sia ad una contrazione dei ricavi tipici (-50.000,00 euro per la riduzione delle presenze degli ospiti) che un aumento dei costi (+ 260.000,00 di cui oltre 50.000,00 per acquisto materiale COVID oltre alla nuova spesa per incarico a società esterna per la sanificazione e pulizia degli ambienti).

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi altri fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione, oltre a quanto già segnalato.

Per quanto precede, il Revisore esprime all'Assemblea parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2020 che è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e che non ci sono delle incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

Solbiate Olona, 02/09/2021

Il Revisore Unico D.ssa Patrizia Spagarino

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "REVISORE UNICO" and "D.SSA PATRIZIA SPAGARINO" around the perimeter, with a central emblem. The signature is a cursive script that overlaps the stamp.