

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 31/12/2021

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 2021. 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 dell'ente 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 2021.
4. Poiché il bilancio presentato per la revisione è strutturato come una normale situazione contabile, si invita a valutare l'opportunità di utilizzare gli schemi di bilancio disposti dal decreto ministeriale n. 39 del 5 marzo 2020 per gli enti del Terzo settore (Ets) non commerciali che, da nota n. 19740 dello scorso 29 dicembre del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, si applicano in via immediata anche alle Onlus iscritte alla relativa anagrafe unica ed in generale a tutti gli enti associativi; Il Ministero del Lavoro, difatti, precisa che il bilancio di esercizio 2021 deve essere redatto secondo i nuovi schemi da parte degli enti del Terzo settore considerati "nella loro accezione più generale", ricomprendendovi

quindi anche le organizzazioni di volontariato (Odv), le associazioni di promozione sociale (Aps) e le Onlus iscritte nei rispettivi registri (considerati infatti Ets in via transitoria dall'art. 101, c. 3 del codice del Terzo settore).

## **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'art. 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; anche per l'anno 2021 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..

Il Consiglio ha esaurientemente illustrato i criteri seguiti per la stesura del bilancio e per la valorizzazione delle varie voci: si precisa che la contabilità è unica per tutte le attività della Congregazione tra cui anche la casa di Viggì; la suddivisione per centro di costo avviene tramite imputazioni di causali contabili per le varie attività.

Le voci dell'attivo e del passivo, nonché i costi ed i ricavi, sono raffrontate con quelle degli esercizi precedenti tramite la tabella di comparazione predisposta da codesto organo di revisione così da poter consentire 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 € 226.205,45 già ammortizzate per 221.721,01; si è verificato la corrispondenza del valore esposto in bilancio con le risultanze del libro cespiti;
- c) le immobilizzazioni materiali sono indicate nell'attivo al prezzo di costo per un totale di € 3.939.996,36, di cui un fabbricato iscritto per € 2.066.951,70, già ammortizzate per 2.793.492,89; anche per le immobilizzazioni materiali si è verificata la quadratura con il libro cespiti;
- d) il fondo di trattamento di fine rapporto al 31.12.2021 ammonta ad € 693.695,76 ed è stato incrementato per la quota dell'anno pari ad € 82.076,33; 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.

**f) In merito alla situazione iva:**

- **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 30.133,00**
- **invece il singolo modulo di Viggiù presenta iva debito di euro 8.657,00 che però viene compensato dal credito delle altre unità locali e che, quindi, di fatto, non sarà effettivamente versato all'Erario**

Il bilancio può essere così riclassificato:

| ATTIVITA'            |                     |              |                     |                     |                     |                     |
|----------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ANNO 2020            |                     |              |                     | ANNO 2021           |                     |                     |
| oneri plurienn.      | 214.720,84          |              |                     | 218.908,43          |                     |                     |
| software             | 6.883,85            |              |                     | 7.297,02            |                     |                     |
| f.do amm.to oneri    | - 209.299,75        |              |                     | - 215.388,95        |                     |                     |
| f.do amm.to softw    | - 3.624,49          | 8.680,45     |                     | - 6.332,06          | 4.484,44            |                     |
| fabbricati           | 2.066.951,70        |              |                     | 2.066.951,69        |                     |                     |
| impianti gen.        | 880.656,52          |              |                     | 907.289,12          |                     |                     |
| attrezz.             | 462.824,28          |              |                     | 501.716,20          |                     |                     |
| altri beni           | 478.167,65          |              |                     | 464.039,35          |                     |                     |
| f.do amm.fabbrica    | - 990.372,84        |              |                     | - 1.062.582,42      |                     |                     |
| f.do amm.impianti    | - 793.272,38        |              |                     | - 823.934,45        |                     |                     |
| f.do amm.attrezz.    | - 445.702,80        |              |                     | - 484.098,89        |                     |                     |
| f.do amm.altri ben   | - 410.748,40        | 1.248.503,73 | 1.257.184,18        | - 422.877,13        | 1.146.503,47        | 1.150.987,91        |
| titoli               | 800.000,00          |              |                     | 800.000,00          |                     |                     |
| rimanenze            | 16.720,22           | 816.720,22   |                     | 9.564,45            | 809.564,45          |                     |
| crediti v/clienti    | 73.007,92           |              |                     | 87.526,17           |                     |                     |
| fatt.da emettere     | 83.595,00           |              |                     |                     |                     |                     |
| -fondo sval.cred.    | - 4.443,86          | 152.159,06   |                     | - 4.443,86          | 83.082,31           |                     |
| altri cred.          | 38.645,18           | 38.645,18    |                     | 47.799,60           | 47.799,60           |                     |
| banca                | 160.756,86          |              |                     | 204.737,11          |                     |                     |
| cassa                | 588,54              | 161.345,40   | 1.168.869,86        | 2.575,07            | 207.312,18          | 1.147.758,54        |
| ratei att.           |                     |              |                     |                     |                     |                     |
| risconti att.        | 977,39              | 977,39       | 977,39              | 1.099,27            | 1.099,27            | 1.099,27            |
|                      |                     |              |                     |                     |                     |                     |
| <b>totale attivo</b> | <b>2.427.031,43</b> |              | <b>2.427.031,43</b> | <b>2.299.845,72</b> | <b>2.299.845,72</b> | <b>2.299.845,72</b> |

| PASSIVITÀ E PATRIMONIO NETTO |                     |           |                     |                     |            |                     |
|------------------------------|---------------------|-----------|---------------------|---------------------|------------|---------------------|
|                              | ANNO 2020           |           |                     | ANNO 2021           |            |                     |
| patrimonio                   | 1.555.802,00        |           |                     | 1.596.491,80        |            |                     |
| perdita<br>d'esercizio       | - 300.803,69        |           | 1.254.998,31        | - 315.130,28        |            | 1.281.361,52        |
| fondo imposte                | - 866,00            |           |                     | -                   |            |                     |
| fondo<br>biancheria          | 17.865,18           |           | 16.999,18           |                     |            | -                   |
| fondo TFR                    | 737.905,30          |           | 737.905,30          | 693.695,76          |            | 693.695,76          |
| fornitori                    | 85.342,44           |           |                     | 109.355,98          |            |                     |
| fatture da<br>ricevere       | -                   | 85.342,44 |                     |                     | 109.355,98 |                     |
| deb.tributari                | 559,50              |           |                     | 1.701,96            |            |                     |
| iva                          | 42.427,42           |           |                     |                     |            |                     |
| ritenute                     | 39.271,30           | 82.258,22 |                     |                     | 1.701,96   |                     |
| debiti inps                  | 32.687,84           | 32.687,84 |                     |                     | -          |                     |
| altri                        | -                   |           |                     | 128,60              |            |                     |
| depositi<br>cauzionali       | -                   |           |                     |                     |            |                     |
| verso<br>dipendenti          | 59.516,03           | 59.516,03 | 259.804,53          | 142.238,57          | 142.367,17 | 253.425,11          |
| ratei                        | 157.324,11          |           | 157.324,11          | 71.363,33           |            | 71.363,33           |
|                              |                     |           |                     |                     |            |                     |
| <b>totale passivo</b>        | <b>2.427.031,43</b> |           | <b>2.427.031,43</b> | <b>2.299.845,72</b> |            | <b>2.299.845,72</b> |

e così si riassume:

|                     | anno 2021     |
|---------------------|---------------|
| Attività            | 2.299.845,72  |
| -Passività          | -1.018.484,20 |
| differenza          | 1.281.361,52  |
| -Patrimonio Netto   | -1.596.491,80 |
| perdita/utile d'es. | -315.130,28   |

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti

|                                      | anno 2020             | anno 2021             | differenza          |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Ricavi da attività tipiche: rette    | 1.195.170,00          | 932.540,00            | 262.630,00          |
| Contributi regionali                 | 839.296,00            | 797.328,00            | 41.968,00           |
| rimborso spese                       | 7.870,36              | 3.610,29              | 4.260,07            |
| rimanenze finali                     | 16.720,22             | 9.564,45              | 7.155,77            |
| <b>TOTALE RICAVI TIPICI</b>          | <b>2.059.056,58</b>   | <b>1.743.042,74</b>   | <b>316.013,84</b>   |
| bonus sanificazione                  | -                     | 12.523,00             | - 12.523,00         |
| oblazioni                            | -                     | 820,00                | - 820,00            |
| altri                                | 24,22                 | 1.429,21              | - 1.404,99          |
| <b>Proventi vari</b>                 | <b>24,22</b>          | <b>14.772,21</b>      | <b>- 14.747,99</b>  |
| acquisti                             | 108.882,71            | 89.059,93             | 19.822,78           |
| rimanenze iniziali                   | 11.118,25             | 16.720,22             | - 5.601,97          |
| spese per servizi                    | 709.153,55            | 622.895,21            | 86.258,34           |
| costi godimento beni di terzi        | -                     | -                     | -                   |
| oneri diversi di gestione            | 5.849,76              | 10.902,56             | - 5.052,80          |
| ammortamenti                         | 110.956,53            | 110.441,59            | 514,94              |
| costi del personale                  | 1.379.484,48          | 1.207.411,16          | 172.073,32          |
| <b>Totale costi gestione tipica</b>  | <b>- 2.325.445,28</b> | <b>- 2.057.430,67</b> | <b>- 268.014,61</b> |
| <b>Margine lordo</b>                 | <b>- 266.364,48</b>   | <b>- 299.615,72</b>   | <b>33.251,24</b>    |
| Proventi finanziari                  | -                     | -                     | -                   |
| Oneri finanziari                     | - 418,50              | - 305,60              | - 112,90            |
| Sopravv.attive                       | 9.214,01              | 8.939,55              | 274,46              |
| Oneri straordinari/Costi inded.      | - 1.207,94            | -                     | - 1.207,94          |
| Oneri dimora suore                   | - 42.026,78           | - 24.148,51           | - 17.878,27         |
| <b>Risultato prima delle imposte</b> | <b>- 300.803,69</b>   | <b>- 315.130,28</b>   | <b>14.326,59</b>    |
| IRES/IRAP                            | -                     | -                     | -                   |
| <b>Utile/Perdita</b>                 | <b>- 300.803,69</b>   | <b>- 315.130,28</b>   |                     |

**Il bilancio evidenzia una pesante perdita di euro 315.130,28 che si deve sommare a quella dell'esercizio 2019 di euro 300.803,69;**

**la perdita dell'anno 2021 è imputabile ad un'ulteriore contrazione dei ricavi tipici (-50.000,00 euro per la riduzione delle presenze degli ospiti nel 2020 e -262.630,00 nel 2021) che non è stata compensata dalla riduzione di costi (pari ad euro 268.014,61);**

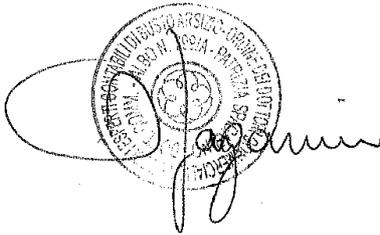
dalle notizie aggiornate raccolte, anche l'esercizio 2022 presenta uno squilibrio tra ricavi e costi pertanto si prevede una nuova perdita d'esercizio: il revisore raccomanda di monitorare attentamente l'andamento della gestione in quanto le perdite stanno intaccando pesantemente il patrimonio dell'ente ed occorre porre in essere immediatamente tutte le azioni correttive necessarie per riportare l'equilibrio gestionale.

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 31/12/2021 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, 31/05/2022

Il Revisore Unico D.ssa Patrizia Spagarino

A circular official stamp of the Revisore Unico (Single Auditor) for the Congregazione Ancelle San Giuseppe Lavoratore. The stamp contains the text "REVISORE UNICO" and "CONGREGAZIONE ANCELLE SAN GIUSEPPE LAVORATORE". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.