

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2022

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 2022. 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 i risultati, 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 2022.
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 2022 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'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.

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 Viggiù; 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 € 225.292,39 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 € 3.996.155,96, di cui un fabbricato iscritto per € 2.071.807,29, già ammortizzate per € 2.928.313,44; anche per le immobilizzazioni materiali si è verificata la quadratura con il libro cespiti;
- d) il fondo di trattamento di fine rapporto al 31.12.2022 ammonta ad € 699.045,87 ed è stato incrementato per € 5.350,11; come già nelle relazioni dei 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 cinque moduli, uno per ogni unità locale di cui Viggiù è dichiarata nel modulo 1**
 - **la dichiarazione iva chiude con un debito complessivo di Euro 1,00**
 - **invece il singolo modulo di Viggiù presenta iva debito di euro 3.370,00 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 2021			ANNO 2022		
oneri plurienn.	218.908,43			218.908,43		
software	7.297,02			7.297,02		
f.do amm.to oneri	- 215.388,95			- 218.068,43		
f.do amm.to softw	- 6.332,06	4.484,44		- 7.223,96	913,06	
fabbricati	2.066.951,69			2.071.807,29		
impianti gen.	907.289,12			909.790,12		
attrezz.	501.716,20			513.999,20		
altri beni	464.039,35			500.559,35		
f.do amm.fabbrica	- 1.062.582,42			- 1.124.663,83		
f.do amm.impianti	- 823.934,45			- 838.441,03		
f.do amm.attrezz.	- 484.098,89			- 495.880,43		
f.do amm.altri ben	- 422.877,13	1.146.503,47	1.150.987,91	- 469.328,15	1.067.842,52	1.068.755,58
titoli	800.000,00			800.000,00		
rimanenze	9.564,45	809.564,45		10.496,78	810.496,78	
crediti v/clienti	87.526,17			111.597,32		
fatt.da emettere						
-fondo sval.cred.	- 4.443,86	83.082,31		- 4.443,86	107.153,46	
altri cred.	47.799,60	47.799,60		16.787,85	16.787,85	
banca	204.737,11			182.308,60		
cassa	2.575,07	207.312,18	1.147.758,54	83,12	182.391,72	1.116.829,81
ratei att.						
risconti att.	1.099,27	1.099,27	1.099,27	12.813,47	12.813,47	12.813,47
totale attivo	2.299.845,72	2.299.845,72	2.299.845,72	2.198.398,86	2.198.398,86	2.198.398,86

PASSIVITÀ E PATRIMONIO NETTO						
	ANNO 2021			ANNO 2022		
patrimonio	1.596.491,80			1.285.365,44		
perdita d'esercizio	- 315.130,28		1.281.361,52	- 59.332,74		1.226.032,70
fondo imposte	-			-		
fondo biancheria			-			-
fondo TFR	693.695,76		693.695,76	699.045,87		699.045,87
fornitori	109.355,98			77.791,23		
fatture da ricevere		109.355,98		1.607,63	79.398,86	
deb.tributari	1.701,96			27.068,84		
iva						
ritenute		1.701,96			27.068,84	
debiti inps		-		37.989,62	37.989,62	
altri	128,60					
depositi cauzionali						
verso dipendenti	142.238,57	142.367,17	253.425,11	54.071,99	54.071,99	198.529,31
ratei	71.363,33		71.363,33	74.790,98		74.790,98
totale passivo	2.299.845,72		2.299.845,72	2.198.398,86		2.198.398,86

e così si riassume:

differenza	€ 1.281.361,52	€ 1.226.032,70
	-€ 1.596.491,80	-€ 1.285.365,44
perdita/utile d'es.	<u>-€ 315.130,28</u>	<u>-€ 59.332,74</u>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti costi e ricavi:

	anno 2021	anno 2022	differenza
Ricavi da attività tipiche: rette	932.540,00	1.169.766,00	- 237.226,00
Contributi regionali	797.328,00	827.711,90	- 30.383,90
rimborso spese	3.610,29	3.850,15	- 239,86
rimanenze finali	9.564,45	10.496,78	- 932,33
TOTALE RICAVI TIPICI	1.743.042,74	2.011.824,83	- 268.782,09
bonus sanificazione	12.523,00	-	12.523,00
oblazioni	820,00	5.195,00	- 4.375,00
altri	1.429,21	23.895,80	- 22.466,59
Proventi vari	14.772,21	29.090,80	- 14.318,59
acquisti	89.059,93	71.959,42	17.100,51
rimanenze iniziali	16.720,22	9.564,45	7.155,77
spese per servizi	622.895,21	656.987,38	- 34.092,17
costi godimento beni di terzi	-	-	-
oneri diversi di gestione	10.902,56	7.411,72	3.490,84
ammortamenti	110.441,59	102.391,93	8.049,66
costi del personale	1.207.411,16	1.226.314,78	- 18.903,62
Totale costi gestione tipica	- 2.057.430,67	- 2.074.629,68	17.199,01
Margine lordo	- 299.615,72	- 33.714,05	- 265.901,67
Proventi finanziari	-	-	-
Oneri finanziari	- 305,60	- 289,20	- 16,40
Sopravv.attive	8.939,55	128,97	8.810,58
Oneri straordinari/Costi in ded.	-	-	-
Oneri dimora suore	- 24.148,51	- 25.458,46	1.309,95
Risultato prima delle imposte	- 315.130,28	- 59.332,74	- 255.797,54
IRES/IRAP	-	-	-
Utile/Perdita	- 315.130,28	- 59.332,74	

Il bilancio evidenzia una perdita di euro 59.332,74 che si deve sommare alla perdita significativa dell'esercizio 2021 di euro 315.130,28 (causata da una diminuzione ragguardevole degli ospiti e di conseguenza dei ricavi);

la perdita dell'anno 2022 è diminuita notevolmente in confronto all'esercizio 2021, grazie ad un aumento dei ricavi da Euro 932.540,00 dell'anno 2021 a Euro 1.169.766,00 dell'anno 2022.

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.

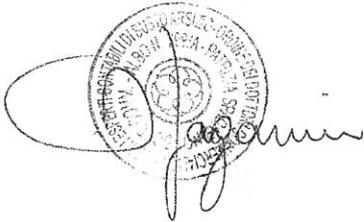
Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi altri fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione, oltre a quanto già segnalato.

Per quanto precede, il Revisore esprime all'Assemblea parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022 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, 31/05/2023

Il Revisore Unico D.ssa Patrizia Spagarino

A circular stamp with text around the perimeter, including "REVISORE UNICO" and "PROFESSIONE". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.