

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 31/12/2023

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 2023. 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 2023.
4. Poiché il bilancio presentato per la revisione è strutturato come una normale situazione contabile, si rinnova l'invito 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 agli E.T.S.; il Ministero del Lavoro, difatti, precisa che il bilancio 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 direttore 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;
- non sono state effettuate operazioni diverse da quelle istituzionali né di raccolta fondi
- 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 2, 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. In particolare nell'esercizio 2023 sono state verificate le tabelle millesimali distinguendo, per la casa di Viggiù, i millesimi della RSA e quelli della casa privata delle Suore; in base a tale tabella sono stati ripartiti i costi delle utenze comuni.

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 eccezion fatta per quanto detto al paragrafo precedente;
- b) le immobilizzazioni immateriali (manutenzioni straordinarie e software) sono indicate nell'attivo al prezzo di costo per un totale di € 226.205,45 interamente ammortizzate; 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 € 4.078.855,88, di cui un fabbricato iscritto per € 2.071.807,29, già ammortizzate per € 3.022.024,22; anche per le immobilizzazioni materiali si è verificata la quadratura con il libro cespiti;
- d) il fondo di trattamento di fine rapporto al 31.12.2023 ammonta ad € 680.885,34 ed è stato diminuito per le liquidazioni liquidate e pagate e quindi incrementato per € 66.299,44 per l'accantonamento 2023; 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.

Il bilancio può essere così riclassificato:

ATTIVITA'						
	ANNO 2023			ANNO 2022		
oneri plurienn.	218.908,43			218908,43		
software	7.297,02			7297,02		
f.do amm.to oneri plu	- 218.908,43			-218068,43		
f.do amm.to software	- 7.297,02	- 0,00		-7223,96	913,06	
fabbricati	2.071.807,29			2071807,29		
impianti gen.	980.634,04			909790,12		
attrezz.	525.855,20			513999,2		
altri beni	500.559,35			500559,35		
f.do amm.fabbricati	- 1.186.818,08			-1124663,83		
f.do amm.impianti	- 852.649,05			-838441,03		
f.do amm.attrezz.	- 504.551,96			-495880,43		
f.do amm.altri beni	- 478.005,13	1.056.831,66		-469328,15	1067842,52	
B) IMMOBILIZZAZIONI			1.056.831,66			1068755,58
titoli	800.000,00			800000		
rimanenze	12.615,28	812.615,28		10496,78	810496,78	
crediti v/clienti	116.326,24			111597,32		
fatt.da emettere						
-fondo sval.cred.	- 4.443,86	111.882,38		-4443,86	107153,46	
altri cred.	20.783,83	20.783,83		16787,85	16787,85	
banca	224.867,05			182308,6		
cassa	769,55	225.636,60		83,12	182391,72	
C) ATTIVO CIRCOLANTE			1.170.918,09			1116829,81
ratei att.	402,78					
risconti atti.	691,43	1.094,21		12813,47	12813,47	
D) RATEI RISCONTI			1.094,21			12813,47
totale attivo	2.228.843,96	2.228.843,96	2.228.843,96	2.198.398,86	2.198.398,86	2.198.398,86

PASSIVITÀ E PATRIMONIO NETTO						
	ANNO 2023			ANNO 2022		
patrimonio	1.263.253,73			1.285.365,44		
perdita d'esercizio	- 3.933,84	1.259.319,89		- 59.332,74	1.226.032,70	
A) PATRIM.NETTO			1.259.319,89			1.226.032,70
B) F.DI RISCHI ONERI	-	-	-	-	-	-
C) DEBITI X TFR	680.885,34	680.885,34	680.885,34	699.045,87	699.045,87	699.045,87
fornitori	92.275,76			77.791,23		
fatture da ricevere		92.275,76		1.607,63	79.398,86	
deb.tributari	-			27.068,84		
iva	2.629,00					
ritenute	22.499,57	25.128,57			27.068,84	
debiti inps	35.858,73	35.858,73		37.989,62	37.989,62	
altri	202,25					
depositi cauzionali						
verso dipendenti	53.266,51	53.468,76		54.071,99	54.071,99	
D) DEBITI			206.731,82			198.529,31
ratei	81.906,91	81.906,91		74.790,98	74.790,98	
E) RATEI RISCONTI			81.906,81			74.790,98
totale passivo e ne	2.228.843,96	2.228.843,96	2.228.843,86	2.198.398,86	2.198.398,86	2.198.398,86

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

	anno 2023	anno 2022	differenza
Ricavi da attività tipiche: rette	1.305.330,00	1.169.766,00	135.564,00
contributi pubblici	907.771,17	827.711,90	80.059,27
rimborso spese	7.370,77	3.850,15	3.520,62
rimanenze finali	12.615,28	10.496,78	2.118,50
TOTALE RICAVI TIPICI	2.233.087,22	2.011.824,83	221.262,39
contributo caro energia	6.809,95	-	6.809,95
oblazioni	250,00	5.195,00	- 4.945,00
altri	1.245,00	23.895,80	- 22.650,80
Proventi vari	8.304,95	29.090,80	- 20.785,85
acquisti	59.424,47	71.959,42	- 12.534,95
rimanenze iniziali	10.496,78	9.564,45	932,33
spese per servizi	830.773,02	656.987,38	173.785,64
costi godimento beni di terzi	488,00	-	488,00
oneri diversi di gestione	43.932,02	7.411,72	36.520,30
ammortamenti	94.623,84	102.391,93	- 7.768,09
costi del personale	1.196.686,63	1.226.314,78	- 29.628,15
Totale costi gestione tipica	- 2.236.424,76	- 2.074.629,68	- 161.795,08
Margine lordo	4.967,41	- 33.714,05	38.681,46
Proventi finanziari	-	-	-
Oneri finanziari	- 290,06	- 289,20	0,86
Sopravv.attive	590,53	128,97	461,56
Oneri straordinari/Costi inded.	- 6.680,83	-	6.680,83
Oneri dimora suore	- 2.520,89	-25458,46	22.937,57
Risultato prima delle imposte	- 3.933,84	59.332,74	55.398,90
IRES/IRAP	-	-	-
Utile/Perdita	- 3.933,84	59.332,74	

Il bilancio evidenzia una perdita di euro 3.933,84, contro i 59.332,74 dell'anno precedente, pertanto le azioni intraprese per riportare l'equilibrio gestionale sono state efficaci.

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 31/12/2023 che è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale non sussistendo incertezze significative sulla continuità dell'attività.

Solbiate Olona, 31/05/2024

Il Revisore Unico D.ssa Patrizia Spagarino