

ANCORA – ONLUS
ERBA (CO) – PIAZZA PREPOSITURA 1
RELAZIONE DI CONTROLLO DEL REVISORE CONTABILE
SUL BILANCIO 31/12/2018
ai sensi dell'art.25 D.Lgs.460/97

* * * * *

Signori Soci,

la presente relazione è finalizzata ad esprimere il parere e le osservazioni del Revisore Legale a seguito dell'attività di vigilanza posta in essere durante l'esercizio 2018, e successivamente in occasione della verifica di bilancio.

Nello svolgimento di questa attività mi sono ispirato al disposto dell'art. 25 del Decreto Legislativo 460/1997, nonché ai dettami di statuto, ed alle previsioni degli artt. 2403 e seguenti del Codice Civile.

Nello svolgimento dei compiti istituzionali che mi sono stati attribuiti, ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto del principio di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla fondazione e sul suo concreto funzionamento.

Ho verificato nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione, sino alla loro naturale sintesi nel bilancio di esercizio.

- Con riferimento al controllo sulla gestione:

Nel corso dell'esercizio ho ottenuto dagli Amministratori, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Associazione, e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Associazione.

Nel suo complesso l'attività concretamente svolta dall'Associazione risulta coerente con le previsioni di Statuto, in forza del quale l'Associazione ha come finalità la cura e la qualità della vita degli ammalati terminali e delle loro famiglie. Lo svolgimento di attività "connesse" strumentali e/o correlate all'attività istituzionale è avvenuta nel rispetto del Decreto Legislativo 460/1997.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo ed amministrativo – contabile dell'Associazione.

- Con riferimento al controllo contabile:

Ho verificato l'istituzione di scritture contabili cronologiche e sistematiche volte ad esprimere con completezza ed analiticità le operazioni poste in essere nell'anno 2018.

Le rilevazioni contabili sono state oggetto di verifiche periodiche volte a valutarne la corretta tenuta ed attendibilità. Le verifiche, di tipo campionario, sono state finalizzate all'acquisizione di elementi probatori a sostegno dei valori espressi dalla contabilità. Dalle risultanze dell'attività di controllo non sono emerse eccezioni tali da non permettere l'espressione di un giudizio positivo circa l'attendibilità delle informazioni contabili.

- Con riferimento alle previsioni dell'art. 25 del Decreto Legislativo 460/1997

E' stato sottoposto ad esame, anche sotto questo profilo, il progetto di bilancio 2018. In questo esame, che è stato condotto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati da Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e quindi in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge, civilistiche e speciali, che disciplinano il bilancio d'esercizio, tenuto altresì conto delle specificità di un ente non profit.

Il bilancio d'esercizio è stato strutturato seguendo lo schema dello Stato Patrimoniale previsto dall'art. 2424, per quanto attiene alla componente patrimoniale, e all'art. 2425 per la struttura del Conto Economico, così come modificati dal D.Lgs. n. 139/2015.

Il Bilancio presentato espone i dati relativi all'esercizio ed, ai fini comparativi, i valori generati nell'esercizio precedente opportunamente riclassificati e modificati per consentire il migliore raffronto.

I documenti analitici sono stati corredati da una nota integrativa, la quale costituisce elemento integrante del bilancio stesso, ed assolve lo scopo di fornire con linguaggio descrittivo ed analitico informazioni ritenute utili ad una migliore comprensione dei valori espressi nei documenti di stato patrimoniale e rendiconto gestionale.

I documenti analitici di stato patrimoniale e rendiconto gestionale possono essere riassunti nei seguenti termini:

Attivo Patrimoniale	valori	
	31-dic-18	31-dic-17
Totale immobilizzazioni nette <i>(immateriale, materiali, finanziarie)</i>	14.791	13.948
Attivo circolante <i>(rimanenze, crediti, attività finanz., disponibilità)</i>	491.086	358.170
Ratei e risconti attivi	2.520	2.454
TOTALE ATTIVITA'	508.398	374.572

Passivo Patrimoniale	valori	
	31-dic-18	31-dic-17
Patrimonio netto <i>(compreso utile dell'esercizio)</i>	403.150	322.754
Trattamento fine rapporto	10.659	9.200
Debiti <i>(fornitori, fatt.da ricevere, altri debiti)</i>	94.152	42.547
Ratei e risconti passivi	437	71
TOTALE PASSIVITA'	508.398	374.572

Nel Patrimonio Netto risulta compreso il risultato positivo della gestione dell'esercizio 2018, ammontante a €. 80.396.

Conto Economico	valori	
	31-dic-18	31-dic-17
Proventi e ricavi <i>(Prestazioni, donazioni, contributi, 5x1000)</i>	463.790	315.286
Costi della gestione	-383.043	-258.110
Proventi e oneri finanziari	-352	270

Risultato della gestione

80.396

57.446

Il valore espresso in bilancio dal Patrimonio Netto dell'Associazione nel corso del 2018 si è così modificato (valori arrotondati in migliaia di euro):

Valore Patrimonio Netto all'inizio dell'esercizio	€.	322.754
Incremento per avanzo gestionale 2018	€.	<u>80.396</u>
Valore Patrimonio Netto finale	€.	403.150
		=====

A seguito della richiesta di riconoscimento giuridico dell'Associazione, la riserva straordinaria, a suo tempo allocata, è stata suddivisa in Fondo di Dotazione e in Fondo di Gestione.

* * *

I criteri di valutazione e di classificazione adottati nella predisposizione del bilancio chiuso al 31/12/2018 non sono variati rispetto ai criteri utilizzati nella stesura del bilancio al 31/12/2017 e sono riconducibili ai dettami dell'art. 2423 del Codice Civile.

In particolare osserviamo quanto segue:

- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico del bene, comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.
- I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo, che coincide con il valore nominale.
- Il Fondo Trattamento Fine Rapporto è stato determinato tenendo conto delle norme Codice Civile e delle previsioni normative che regolano il rapporto di lavoro attualmente vigente.
- I Ratei ed i Risconti (attivi e passivi) sono calcolati in applicazione del principio di competenza economica applicata a costi e ricavi che interessano più esercizi.

- Annotazioni in merito agli aspetti fiscali

Non risultano oneri fiscali che gravano sul risultato di esercizio. Al riguardo si rileva che nell'ambito della Regione Lombardia l'assoggettamento ad

IRAP non è previsto per i soggetti qualificati quali ONLUS in forza della Legge Regionale n.27/2001.

* * *

- Commento al risultato di gestione

Dai prospetti di sintesi riportati, in particolare dal rendiconto gestionale dell'Ente, emerge un importante incremento dei proventi della gestione caratteristica; si sottolinea, comunque, come alcune componenti positive, quali il cinque per mille e le donazioni, siano determinanti per raggiungere un risultato positivo della gestione.

* * *

Signori Soci,

alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2018, è stato redatto in modo chiaro, veritiero e corretto e rappresenta la situazione patrimoniale economica e finanziaria dell'Associazione.

Si esprime pertanto parere favorevole tenendo conto delle osservazioni precedentemente espresse, alla sua approvazione, insieme ad un apprezzamento per l'operato degli Amministratori e della Direzione, che si ringrazia per la collaborazione ricevuta.

IL REVISORE CONTABILE

Dr. Antonio Porta