

FONDAZIONE RAIMONDI FRANCESCO

*Sede Legale Via Volta n.1 - Prospiano di Gorla Minore
C.F. n. 81007970122 – Partita IVA 00576660120
Iscritta alla CCIAA di VARESE al n. 664
Registro delle persone giuridiche private della Regione Lombardia
Iscritta al R.E.A. di VARESE al n. 282451*

RELAZIONE DEI REVISORI INDIPENDENTI

ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera a, del D.Lgs n. 39 del 27 gennaio 2010

Bilancio al 31 dicembre 2017

Al Consiglio di Amministrazione

Al Comitato dei Garanti

I Revisori Legali, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, hanno svolto le funzioni previste dall'art. 2409 bis del codice civile (attività di revisione legale dei conti). La presente relazione contiene la "Relazione dei revisori indipendenti ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39".

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2017 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2016):

<u>Attivo</u>	31.12.2017	31.12.2016
Immobilizzazioni	21.783.922	21.836.944
Attivo circolante	828.012	905.407
Ratei e risconti attivi	87.549	18.721
Totale attivo	22.699.483	22.761.072
<u>Passivo</u>		
Patrimonio netto	13.102.728	13.447.348
- capitale di dotazione	13.743.657	13.743.657
- altre riserve/utili (perdite) a nuovo	(296.310)	197.101
- utili (perdite) d'esercizio	(344.619)	(493.410)
Fondi per rischi ed oneri	10.125	9.008
T.F.R.	263.017	290.946
Debiti	8.891.934	8.601.510
Ratei e risconti passivi	431.679	412.260
Totale passivo	22.699.483	22.761.072

I risultati economici al 31 dicembre 2017 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2016 aggiornate a seguito delle novità introdotte con il D. Lgs. 18 agosto 2015, n. 139):

	31.12.2017	31.12.2016
A) Valore della produzione	6.341.236	5.676.650
B) Costi della produzione	(6.404.940)	(5.898.203)
Differenza (A - B)	(63.704)	(221.553)
C) Proventi e oneri finanziari	(267.965)	(264.735)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	(331.669)	(486.288)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	(12.950)	(7.122)
21) Risultato dell'esercizio	(344.619)	(493.410)

I ricavi della gestione caratteristica del corrente esercizio, hanno subito un incremento di complessivi € 421.211 rispetto a quelli dell'esercizio precedente. Analizzandoli nel dettaglio: le rette da ricovero SDR e RSA hanno generato maggiori ricavi per € 477.779, le prestazioni dei poliambulatori hanno anch'esse generato maggiori ricavi per € 94.819, mentre i ricavi delle attività di "RSA aperta" e "ADI" sono diminuiti rispettivamente di euro 110.773 per la prima ed € 40.614 per la seconda; le motivazioni sono state ampiamente descritte nella Relazione sulla Gestione da parte del Consiglio di Amministrazione.

I costi per acquisto di materiali e servizi hanno segnato rispettivamente un incremento di € 42.995 e di € 193.745 rispetto a quelli contabilizzati nell'esercizio precedente.

Il costo del lavoro ha subito un significativo incremento di € 182.229.

Conseguentemente il bilancio, dopo le imposte, chiude con una perdita contabile di € 344.619; nella Relazione sulla Gestione gli Amministratori hanno motivato il risultato negativo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 ed hanno indicato inoltre una prevedibile evoluzione negativa della gestione per l'esercizio che chiuderà al 31 dicembre 2018.

Il Collegio dei Revisori Legali invita l'Organo Amministrativo, al fine di evitare il peggioramento della situazione finanziaria, ad una attenta ed oculata verifica della gestione dell'esercizio in corso, prestando particolare attenzione alle voci di costo sopra dettagliate che hanno evidenziato i maggiori incrementi, quali: spese per prestazioni di servizi e per il personale dipendente.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Fondazione Raimondi Francesco, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della fondazione al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso

non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della fondazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la

fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della Fondazione Raimondi Francesco sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Fondazione Raimondi Francesco 31/12/2017, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Fondazione Raimondi Francesco al 31/12/2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione Raimondi Francesco al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Busto Arsizio, 5 giugno 2018

I Revisori dei Conti

Roberto Morelli

Gaudenzio Frontini

Antonella Marcora