

## 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 2018

Al Consiglio di Amministrazione

Al Comitato dei Garanti

I Revisori Legali, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, 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 2018 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2017):

<u>Attivo</u>	31.12.2018	31.12.2017
Immobilizzazioni	21.528.658	21.783.922
Attivo circolante	565.231	828.012
Ratei e risconti attivi	128.442	87.549
<b>Totale attivo</b>	<b>22.222.331</b>	<b>22.699.483</b>
<u>Passivo</u>		
Patrimonio netto	12.417.199	13.102.728
- capitale di dotazione	13.743.657	13.743.657
- altre riserve/utili (perdite) a nuovo	(640.929)	(296.310)
- utili (perdite) d'esercizio	(685.529)	(344.619)
Fondi per rischi ed oneri	5.063	10.125
T.F.R.	234.489	263.017
Debiti	9.121.022	8.891.934
Ratei e risconti passivi	444.558	431.679
<b>Totale passivo</b>	<b>22.222.331</b>	<b>22.699.483</b>

I risultati economici al 31 dicembre 2018 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2017 aggiornate a seguito delle novità introdotte con il D. Lgs. 18 agosto 2015, n. 139):

	31.12.2018	31.12.2017
A) Valore della produzione	6.292.370	6.341.236
B) Costi della produzione	(6.730.718)	(6.404.940)
Differenza (A - B)	(438.348)	(63.704)
C) Proventi e oneri finanziari	(243.718)	(267.965)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	(682.066)	(331.669)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	(3.463)	(12.950)
21) Risultato dell'esercizio	<u>(685.529)</u>	<u>(344.619)</u>

I ricavi della gestione caratteristica del corrente esercizio, hanno subito un incremento di complessivi € 210.681 rispetto a quelli dell'esercizio precedente. Analizzando nel dettaglio le voci più significative prendiamo atto che: le rette da ricovero SDR e RSA hanno generato rispettivamente maggiori ricavi per € 29.410 e € 22.206; le prestazioni dei poliambulatori hanno anch'esse generato maggiori ricavi per € 407.189, mentre i ricavi dell'attività di "RSA aperta" sono diminuiti di euro 249.809; le motivazioni sono state descritte nella Relazione sulla Gestione da parte del Consiglio di Amministrazione.

I costi per acquisto di materiali hanno segnato un incremento di € 12.087 rispetto a quelli contabilizzati nell'esercizio precedente.

Il costo del lavoro ha subito un considerevole incremento di € 437.571 pari a circa il 17%. Detto incremento è riconducibile sia all'internalizzazione del costo del personale infermieristico sia ad incrementi contrattuali previsti. Detto valore è necessario confrontarlo con quello inserito nella voce "acquisto di servizi" riferito ai compensi dei liberi professionisti (medici ed infermieri) che evidenzia una riduzione di € 224.235. Complessivamente la voce "servizi" si è decrementata di € 99.863.

Conseguentemente il bilancio, dopo le imposte, chiude con una perdita contabile di € 685.529; nella Relazione sulla Gestione gli Amministratori hanno motivato il risultato negativo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 ed hanno indicato inoltre una prevedibile evoluzione negativa della gestione per l'esercizio che chiuderà al 31 dicembre 2019 seppur in termini più contenuti.

Il Collegio prende atto che in data 7 febbraio 2019 il Consiglio di Amministrazione ha approvato un "piano di riorganizzazione", con l'obiettivo di portare in pareggio il bilancio, riguardante:

l'avvenuta esternalizzazione della gestione del patrimonio e la conseguente soppressione della mansione interna;

l'ottimizzazione dei costi del personale dei poliambulatori, sia amministrativi che infermieristici; esternalizzazione del servizio reception/centralino;

la riorganizzazione del "personale di supporto" e efficientamento del personale amministrativo.

Il Collegio dei Revisori Legali invita l'Organo Amministrativo, ad attuare con la massima tempestività il piano di riorganizzazione approvato al fine di evitare il peggioramento della situazione finanziaria già gravemente compromessa; 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, in particolare la spesa 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 2018, 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 2018, 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 31/12/2018, 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 31/12/2018 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 31/12/2018 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.

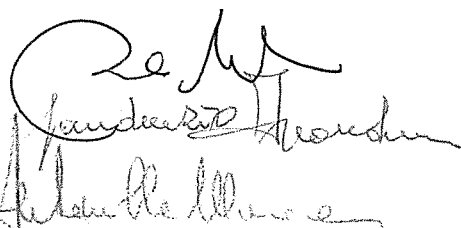
Busto Arsizio, 5 luglio 2019

I Revisori dei Conti

Roberto Morelli

Gaudenzio Frontini

Antonella Marcora

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is for Roberto Morelli, the second for Gaudenzio Frontini, and the third for Antonella Marcora. The signatures are written in a cursive style and are positioned to the right of their respective names.