

FONDAZIONE RAIMONDI FRANCESCO

Sede Legale: Via Volta n. 1 - PROSPIANO DI GORLA MINORE (VA)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI VARESE

C.F. e numero iscrizione: 81007970122

Iscritta al R.E.A. di VARESE n. 282451

Partita IVA: 00576660120

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020

Il giorno 04 agosto dell'anno duemilaventuno, alle ore 09:00, presso lo studio professionale del Presidente in Busto Arsizio (VA) - Via Goffredo Mameli n. 15, sono presenti i signori Roberto Morelli - Presidente, Antonella Marcora - Componente e Gaudenzio Frontini - Componente, del Collegio dei Revisori della Fondazione Raimondi Francesco (di seguito anche "*Fondazione*"), nominati con delibera del Comitato dei Garanti del 17 maggio 2017 per il quadriennio 2017-2020, per la predisposizione della relazione di competenza al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 (ex art. 13 dello Statuto della Fondazione).

Visto l'art. 9, lettera *a*) dello Statuto della Fondazione, il quale dispone tra l'altro che: "[...] Il Consiglio di Amministrazione approva il bilancio consuntivo e redige la relazione accompagnatoria circa lo stato della Fondazione [...]".

Visto il D.L. 17 marzo 2020, n. 18 rubricato "*Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*" convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27 e, in particolare, l'art. 106 rubricato "*Norme in materia di svolgimento delle assemblee di società ed enti*", comma 1 e riproposto dal D.L. 31 dicembre 2020, n. 183, art. 3, comma 6, convertito nella Legge 26 febbraio 2021, n. 21 il quale dispone che: "[...] 1. In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del Codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio [...]".

Considerate le indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione, sia nella nota integrativa che nella relazione sulla gestione, in merito all'impatto sull'annualità 2020 dell'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del *virus* COVID-19, sia in relazione alla continuità aziendale che ai diversi protocolli e procedure specifiche poste in atto a tutela del personale dipendente e dell'utenza.

Visto il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 corredato dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione predisposto dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 22 luglio 2021, avente ad oggetto, tra l'altro, "*Approvazione Bilancio 2020*".



Ricevuto in data 22 luglio 2021 il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice civile (di seguito anche il "bilancio d'esercizio").

I Revisori dei Conti procedono quindi, a norma dell'art. 13 dello Statuto della Fondazione, alla predisposizione della "relazione" di competenza al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

I Revisori dei Conti hanno provveduto, nell'ambito dell'attività di revisione contabile, ad operare un:

- a) controllo sul sistema amministrativo e contabile;
- b) controllo sull'adeguatezza patrimoniale della Fondazione;
- c) controllo sul bilancio d'esercizio.

A) Controllo sul sistema amministrativo e contabile

Hanno valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal responsabile delle funzioni nonché dallo studio professionale incaricato per la tenuta della contabilità e dall'esame dei documenti della Fondazione.

A seguito di tale controllo si rende noto che:

- il sistema di rilevazione contabile della Fondazione risulta pertanto adeguato all'attività realizzata;
- il piano dei conti è correttamente impostato in relazione all'attività esercitata ed alla natura giuridica della Fondazione stessa;
- le scritture contabili sono state regolarmente tenute ed archiviate.

B) Controllo sull'adeguatezza patrimoniale della Fondazione

Hanno valutato l'adeguatezza del patrimonio della Fondazione, mediante l'analisi dei documenti di bilancio e delle informazioni reperite. Di seguito si riportano le risultanze contabili.

BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020

I valori patrimoniali della Fondazione al 31 dicembre 2020 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2019.



<i>Stato patrimoniale (Euro)</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2020</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2019</i>	<i>Var. '20 vs. '19</i>	<i>Var. % '20 vs. '19</i>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	5.033	7.412	(2.379)	-32,10%
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	20.811.111	21.341.935	(530.824)	-2,49%
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	3.761	5.131	(1.370)	-26,70%
<i>Attivo circolante</i>	456.551	607.289	(150.738)	-24,82%
<i>Ratei e risconti attivi</i>	79.576	121.274	(41.698)	-34,38%
<i>Totale attivo</i>	21.356.032	22.083.041	(727.009)	-3,29%
<i>Capitale di dotazione</i>	13.743.657	13.743.657	0	0,00%
<i>Riserve</i>	20.000	19.998	2	0,01%
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	(2.129.012)	(1.346.458)	(782.554)	58,12%
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	(837.223)	(782.554)	(54.669)	6,99%
<i>Patrimonio netto</i>	10.797.422	11.634.643	(837.221)	-7,20%
<i>Fondo per rischi ed oneri</i>	0	0	0	n.d.
<i>TFR</i>	173.570	187.096	(13.526)	-7,23%
<i>Debiti</i>	10.273.150	9.809.836	463.314	4,72%
<i>Ratei e risconti passivi</i>	111.890	451.466	(339.576)	-75,22%
<i>Totale passivo e patrimonio netto</i>	21.356.032	22.083.041	(727.009)	-3,29%

I risultati economici della Fondazione al 31 dicembre 2020 si compongono come di seguito riportato in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2019.

<i>Conto economico (Euro)</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2020</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2019</i>	<i>Var. '20 vs. '19</i>	<i>Var. % '20 vs. '19</i>
<i>Valore della produzione (A)</i>	5.694.612	6.333.750	(639.138)	-10,09%
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	5.117.102	6.067.617	(950.515)	-15,67%
<i>Altri ricavi e proventi</i>	577.510	266.133	311.377	117,00%
<i>Costi della produzione (B)</i>	(6.299.905)	(6.872.335)	572.430	-8,33%
<i>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	(365.101)	(308.497)	(56.604)	18,35%
<i>Per servizi</i>	(2.513.627)	(2.928.649)	415.022	-14,17%
<i>Per godimento beni di terzi</i>	(67.648)	(89.258)	21.610	-24,21%
<i>Per il personale</i>	(2.924.897)	(3.137.250)	212.353	-6,77%
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	(275.985)	(303.820)	27.835	-9,16%
<i>Oneri diversi di gestione</i>	(152.647)	(104.861)	(47.786)	45,57%
<i>Differenza (A) - (B)</i>	(605.293)	(538.584)	(66.709)	12,39%
<i>Proventi (oneri) finanziari (C)</i>	(231.930)	(244.628)	12.698	-5,19%
<i>Risultato prima delle imposte (E)</i>	(837.223)	(783.212)	(54.011)	6,90%
<i>Imposte</i>	0	658	(658)	-100,00%
<i>Utile (perdita) d'esercizio</i>	(837.223)	(782.554)	(54.669)	6,99%

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020 chiude con una perdita d'esercizio Euro (-)837.223 (Euro (-)782.554 al 31 dicembre 2019).

A seguito di tale controllo si rende noto che:

- il patrimonio della Fondazione è adeguato a garantire l'adempimento delle obbligazioni assunte e la possibilità di continuare a svolgere la propria attività;
- il patrimonio della Fondazione è destinato al perseguimento dei fini indicati nello Statuto e non è stato posto in essere utilizzo differente da quest'ultimo anche avente la forma di distribuzione diretta o indiretta di utili.

C) Controllo sul bilancio d'esercizio

Hanno verificato, in base a quanto previsto dalle disposizioni/documenti del CNDCEC, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui sono venuti a conoscenza a seguito dell'espletamento del loro incarico. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

A seguito di tale controllo hanno rilevato:

- la piena corrispondenza dei dati in bilancio con quelli risultanti dai libri e dalle scritture contabili;
- che il bilancio approvato, che chiude con un risultato negativo di Euro (-)837.223, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione. Il bilancio è stato redatto nel rispetto sia delle norme cogenti di carattere generale sia dalle disposizioni di ordine particolare;
- il rispetto dei principi di prudenza, competenza economica e prospettiva della continuità aziendale nella redazione del bilancio;
- la correttezza dei criteri di valutazione delle poste dello stato patrimoniale e del conto economico.

I ricavi della gestione caratteristica del corrente esercizio hanno subito un importante decremento di complessivi Euro (-)950.515 rispetto a quelli dell'esercizio precedente. Analizzando nel dettaglio le voci più significative prendono atto che: le prestazioni dei poliambulatori hanno generato minori ricavi per Euro (-)292.783, mentre le rette da ricovero SDR e RSA hanno generato minori ricavi per Euro (-)679.268. I ricavi delle prestazioni ADI hanno subito un incremento di Euro (-)43.145. Tutte 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 Euro (+)56.604 rispetto a quelli contabilizzati nell'esercizio precedente, di cui Euro (+)96.893 riferiti all'acquisto di prodotti per la sanificazione legati all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il costo del lavoro ha subito un decremento di Euro (-)212.353 pari a circa il 6,77%. Detto decremento è riconducibile alla fruizione del "*Fondo integrazione salariale/Cassa integrazione guadagni*".

Conseguentemente il bilancio, dopo le imposte, chiude con una perdita contabile di Euro (-)837.223; nella relazione sulla gestione gli Amministratori hanno motivato il risultato negativo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 ed hanno indicato inoltre una prevedibile evoluzione negativa della gestione per l'esercizio che chiuderà al 31 dicembre 2021 seppur in termini decisamente più contenuti. Il Collegio rileva che in data 22 luglio 2021 il Consiglio di Amministrazione ha approvato il "*budget relativo al triennio 2021-2023*", con l'obiettivo di portare in pareggio i bilanci degli esercizi 2022 e 2023.

Il Collegio dei Revisori invita l'Organo Amministrativo, al fine di evitare l'ulteriore peggioramento della situazione finanziaria già gravemente compromessa, ad un'attenta ed oculata verifica della gestione dell'esercizio in corso.

Il Collegio dei Revisori segnala caldamente all'Organo Amministrativo di voler provvedere a adottare un piano di pagamento rateale dei debiti tributari scaduti e non onorati per un importo complessivo, alla data di chiusura dell'esercizio di oltre Euro 900.000, importo elevato ad oltre Euro 1.300.000 alla

data del 30 giugno del corrente anno. Raccomanda inoltre agli Amministratori di provvedere al rimborso delle anticipazioni concesse nell'esercizio 2020 e di evitare in futuro l'attribuzione di nuove anticipazioni.

OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

Le risultanze dello stato patrimoniale e del conto economico presentano, a fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si rimanda alla propria relazione redatta in data 06 agosto 2020.

È stato, quindi, esaminato il bilancio d'esercizio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 Cod. Civ., come modificato dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al bilancio d'esercizio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione redatta dal Consiglio di Amministrazione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'Organo di Amministrazione, nella redazione del bilancio d'esercizio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 Cod. Civ.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici connessi all'incarico ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5 Cod. Civ. i valori significativi iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo sono stati oggetto di mio specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione nell'attivo;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 6 Cod. Civ. Abbiamo preso atto che non esiste nessun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della "nota integrativa" e della "relazione sulla gestione", non si ha nulla da osservare.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO SOCIALE

Il risultato economico dell'esercizio, accertato dall'Organo di Amministrazione, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per Euro (-)837.223.

Si concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori sia in nota integrativa che nella relazione sulla gestione.



OSSERVAZIONI

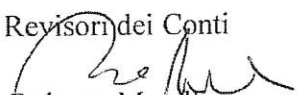
Considerate le risultanze dell'attività svolta nel corso dell'esercizio 2020 e di quanto *infra* riportato, prendendo atto che il piano di intervento approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 07 febbraio 2019 e revisionato in data 16 luglio 2020, è stato attuato solo in parte, considerate inoltre le raccomandazioni degli scriventi inserite nelle proprie relazioni ai bilanci delle annualità dal 2016 al 2019, con riferimento alla continuità aziendale, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole subordinatamente condizionato al raggiungimento dei risultati derivanti dal *budget* 2021-2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 22 luglio 2021.

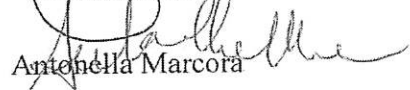
Il Collegio potrà, previa verifica del totale e tempestivo raggiungimento del *budget* di cui sopra, o in via alternativa al concretizzarsi della possibile aggregazione con un Ente che opera nel medesimo ambito, così come prospettato dagli amministratori nella relazione sulla gestione al punto "*Evoluzione prevedibile della gestione*", riservarsi la possibilità di revisionare le proprie osservazioni.

La seduta viene chiusa previa lettura, stesura e sottoscrizione del presente verbale che a norma dell'art. 13 dello Statuto della Fondazione verrà consegnato al Comitato dei Garanti e al Consiglio di Amministrazione.

Busto Arsizio, 04 agosto 2021

I Revisori dei Conti


Roberto Morelli


Antonella Marcora

Gaudenzio Frontini

