

# Fondazione "Pietro Sissa"

Sede Legale: VIA G. Verdi n. 55 – 46024 MOGLIA (MN)

C.F. : 82000130201

P. IVA : 01331690204

## RELAZIONE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO al 31/12/2022 DA PARTE DEL REVISORE (D.L.vo 27 gennaio 2010, n. 39, art. 14)

Al Consiglio di Amministrazione della " Fondazione Pietro Sissa "

Il Consiglio di Amministrazione ha provveduto a trasmettermi il bilancio al 31/12/2022 nei termini congrui per la valutazione.

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della "Fondazione Pietro Sissa" costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione morale e finanziaria sulla gestione e sulla situazione dell'ente.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della fondazione al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il bilancio si chiude con una perdita di euro 98.185,38.

### ELEMENTI ALLA BASE DEL GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione correnti e tenendo conto delle dimensioni della fondazione.

Sono indipendente rispetto alla fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica ed indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano al revisore contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### BILANCIO D'ESERCIZIO

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto secondo le disposizioni del Codice civile e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Relazione Morale e finanziaria sulla gestione e sulla situazione dell'Ente.

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di € 98.185,38 che trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

nello Stato Patrimoniale

ATTIVITA'	8.548.622,37
PASSIVITA'	8.646.807,75
DIFFERENZA A PAREGGIO	98.185,38

nel Conto Economico

RICAVI	2.754.785,05
COSTI	2.852.970,43
PERDITA DELL'ESERCIZIO	98.185,38

## RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI PER IL BILANCIO D'ESERCIZIO

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione di un bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione corretta e veritiera in conformità alle disposizioni italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti per 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 di funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa della 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 a tali scelte.

## RESPONSABILITÀ DEL REVISORE PER LA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

La presente revisione contabile si pone come obiettivo l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi anche dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio.

Gli errori possono derivare da frodi, comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro complesso, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;
- ho verificato l'efficacia del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze;
- ho controllato che costi e ricavi fossero imputati secondo una corretta manifestazione temporale, che il calcolo delle quote di ammortamento corrisponda all'effettivo utilizzo/deperimento del bene nel corso dell'esercizio e che il calcolo dell'accantonamento al fondo TFR corrisponda alle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla struttura;
- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale, anche in riferimento alle disposizioni in materia previste dalla Regione Lombardia, 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.

Le mie 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;

- ho 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

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- ho valutato la presentazione, la struttura, e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa la relazione a corredo del bilancio, e verificato che il bilancio d'esercizio riporti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance anche l'applicazione e il rispetto delle norme e dei principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano e ho comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla mia indipendenza e, ove applicabile, le relative misure di salvaguardia.

Tra gli aspetti comunicati ai responsabili delle attività di governance, ho identificato quelli che sono stati più rilevanti nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame, che hanno costituito quindi gli aspetti chiave della revisione. Ho descritto tali aspetti nella relazione di revisione.

#### FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Gli amministratori nella relazione sulla gestione evidenziano la continuazione anche nel 2023 degli effetti dell'emergenza epidemiologica del virus SARS-COV-2 e della sindrome COVID-19 che comportano misure di prevenzione e contrasto in base alle normative vigenti.

Lo sforzo degli amministratori è volto al contenimento dei costi dell'energia e del consumo del gas senza però ricorrere a misure che possano incidere negativamente sul benessere dell'utenza che si trova in una situazione di fragilità.

Nel corso del 2023 si prevedono interventi di miglioramento delle condizioni di sicurezza per gli ospiti (rinforzo sismico delle sottocoperture dei nuclei 3 e 4 e aggiornamento centrale ossigeno).

L'indagine di customer satisfaction sottoposta alle famiglie degli ospiti e al personale in gennaio 2023 riferita all'anno 2022 si è chiusa con un livello di positività elevato nei confronti di entrambi i gruppi.

Ad oggi la struttura è riuscita a ritornare ad una situazione di piena occupazione dei posti letto e questo fa ben sperare sul risultato di bilancio del prossimo anno anche in considerazione degli aumenti delle rette deliberati dall'1/1/2023.

#### GIUDIZIO AI SENSI DELL'ART. 14, COMMA 2, LETTERA e) DEL D. LGS. 39/2010

Gli amministratori della fondazione sono responsabili per la predisposizione della relazione morale e finanziaria sulla gestione e sulla situazione dell'ente al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure di verifica al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione morale e finanziaria sulla gestione e sulla situazione dell'ente al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su

eventuali errori significativi.

A mio giudizio la relazione morale e finanziaria sulla gestione e sulla situazione dell'ente è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 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 ho nulla da riportare.

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dall'ente, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2022, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Moglia 1/6/2023

IL REVISORE DEI CONTI

*Dr. Borgonovi Donatella*