

FONDAZIONE MANLIO CANEPA ONLUS

Sede in LERICI - VIALE DELLA VITTORIA, 39

Capitale Sociale versato Euro 1.582.414

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 81000430116

Partita IVA: 01341730115

Relazione del Revisore dei Conti al Bilancio chiuso al 31/12/2019

Ai sensi dell'Art.15 dello Statuto di Fondazione datato 19/10/2010, il Revisore dei Conti: "è chiamato a vigilare sulla gestione finanziaria della Fondazione, accerta la regolare tenuta delle scritture contabili, esamina le proposte della relazione consuntiva e di budget, redigendo apposite relazioni, ed effettua verifiche di cassa, esercita un controllo di legittimità degli atti posti in essere dal Consiglio di Amministrazione. Il Revisore interviene alle sedute del CdA e può espletare tutti gli accertamenti e le indagini necessarie ed opportune ai fini dell'esercizio del controllo".

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'attività di revisione di cui sopra è stata svolta vigilando sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e nel rispetto dei principi di corretta amministrazione.

In particolare si fa presente che il revisore contabile:

- Ha esaminato le Deliberazioni del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative che ne disciplinano il funzionamento, e per le quali può assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio;
- Ha ottenuto dai membri del Consiglio di Amministrazione e dal Presidente della Fondazione, durante le riunioni svolte e durante le verifiche periodiche, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione Manlio Canepa Onlus nel corso del



2019, e può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere di cui il revisore ha conoscenza, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o in contrasto con le delibere assunte o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- Ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione .

In merito ai Crediti presenti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, in base alle informazioni acquisite, si può ragionevolmente ritenere che gli stessi presentino un elevata probabilità di riscossione. Riguardo al Fondo Trattamento di fine rapporto, dal momento che lo stesso sta raggiungendo via via livelli sempre più elevati, si suggerisce all'Organo Amministrativo, di appostare realmente in un apposito conto Corrente/libretto o similari, le somme maturate.

Nel corso del 2019 sono state completate le attività di ristrutturazione degli immobili (tetto e facciate) ed è stata avviata la ristrutturazione interna di due appartamenti.

L'attività di revisione è stata svolta attraverso l'effettuazione di verifiche periodiche trimestrali dirette a verificare la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili ed in particolare ha riguardato:

- la verifica del saldo cassa con la consistenza fisica della cassa alla fine di ogni trimestre 2019;
- la verifica del saldo risultante dalla contabilità del conto corrente bancario tenuto presso la Carispezia – Credit Agricole alla fine di ogni trimestre 2019 con la documentazione rilasciata dalla banca ;
- la verifica a campione delle rilevazioni delle fatture di acquisto e di vendita riscontrando la coincidenza fra il documento protocollato, la registrazione da giornale e da registro IVA e la conseguente rilevazione del debito verso fornitore o del credito verso cliente.

Vista l'entità delle movimentazioni sono state effettuate verifiche:

- sulla scheda fornitore della "Rosa Cooperativa Sociale" che fornisce personale educativo e gli operatori socio sanitari, a campione, sono state verificate le registrazioni effettuate delle fatture



ricevute con i documenti cartacei.

Il costo del personale si riferisce ad un dipendente impiegato nell'area amministrativa con contratto part-time.

Si è provveduto ad effettuare una verifica con riguardo ad alcuni pagamenti effettuati nel corso del 2019 e se ne è riscontrata la coincidenza rispetto alle risultanze contabili ed ai relativi documenti di spesa.

L'azienda gestisce i pagamenti dei fornitori, per lo più tramite bonifico, mediante un servizio di home-banking fornito dalla Carispezia.

Nel bilancio l'incasso del Contributo 5 per mille pari ad euro 2.378 coincide con le informazioni desunte dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

Si è effettuato un controllo sui libri IVA e libro giornale che risultano tutti correttamente stampati fino al 31/12/2018.

Nel corso del 2019 sono stati versati acconti IRES per un importo totale di € 8.147 che verranno scontati dalle imposte calcolate in sede di Unico 2020.

Oltre alle verifiche di natura strettamente contabile di cui sopra, il Revisore ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Fondazione Manlio Canepa al 31/12/2019 redatto dal Consiglio di Amministrazione unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio ed ha constatato che gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423, comma 4 del Codice Civile.

Il bilancio d'esercizio sottoposto alla attenzione del Revisore, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, è conforme alle norme contenute negli articoli 2423 e 2423-bis, e tiene altresì in debito conto quanto previsto dagli articoli 2424-bis e 2425-bis relativamente al trattamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale ed all'iscrizione dei ricavi, dei proventi e dei costi ed oneri nel Conto Economico. Il bilancio risponde alle informazioni di cui il revisore ha conoscenza e di conseguenza non ci sono osservazioni al riguardo.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato dell'esercizio pari a € 23.372

Il Bilancio al 31/12/2019, composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico, può essere così sinteticamente esposto:



STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€ 0
Immobilizzazioni	€ 1.729.179
Attivo circolante	€ 198.779
Ratei e risconti	€ 64.150
Totale attività	€ 1.992.108
Patrimonio netto	€ 1.872.265
Fondi per rischi e oneri	€ 0
Trattamento di fine rapporto subordinato	€ 5.267
Debiti	€ 62.503
Ratei e risconti	€ 52073
Totale passività	€ 1.992.108
Conti d'ordine	€ 0

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO						
Valore della produzione	€						360.021
Costi della produzione	€						-334.536
Differenza	€						25.485
Proventi e oneri finanziari	€						373
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€						0
Imposte sul reddito	€						2.486
Utile (perdita) dell'esercizio	€						23.372

A seguito delle verifiche effettuate sul bilancio posso inoltre affermare che:

- le poste di bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività aziendale;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
- gli utili figurano in bilancio solo se effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- nella determinazione del risultato si è tenuto conto di tutte le perdite, anche se divenute note

dopo la chiusura dell'esercizio.

Il patrimonio, costituito prevalentemente da immobili concessi in locazione, è piuttosto ingente e permette di garantire una certa solidità all'Ente; in bilancio risultano anche disponibilità liquide per complessivi € 139.482 in parte investiti in buoni fruttiferi postali (euro 74.114) ed in parte a disposizione sul conto corrente bancario; tale disponibilità liquida o facilmente liquidabile, attribuisce alla Fondazione la liquidità necessaria per fronteggiare le spese correnti di gestione senza dover ricorrere ad altre forme di finanziamento.

I costi più rilevanti sono quelli relativi alla gestione del Centro, effettuata tramite Le cooperative "Rosa " e "Cocea" che forniscono tutto il personale educativo e gli operatori socio sanitari per tutte le attività istituzionali svolte.

I proventi derivano per lo più da contributi in conto esercizio di Soci (Associazione Pleiadi, Comune di Lerici e Fondazione Carispe), e di Sostenitori sia pubblici che privati, che rinnovano costantemente il loro impegno, oltre che dalla riscossione degli affitti attivi, che risulta essere nel complesso piuttosto regolare e non desta particolari preoccupazioni.

Nel corso del 2019 le famiglie degli utenti hanno contribuito alle spese per lo svolgimento delle attività educative per Euro 7.823.

Alla luce di quanto sopra esposto il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione da parte dell'Assemblea del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, così come redatto dagli Amministratori.

Lerici, 1 giugno 2020

Il Revisore dei Conti

Dott. Matteo Tineani

