RELAZIONE Dl CONTROLLO DEL BILANCIO ANNUALE

Il Revisore legale, dott. Michele Dell'Agli, con sede in Cantù, Corso Unità d'Italia n. 20, della "Fondazione Anna Borletti per invalidi e anziani di Arosio — ONLUS" nominato con delibera della Giunta Comunale di Arosio n. 101 del 09/09/2020 e Deliberazione del Consiglio di Amministrazione
n. 6 del 23/10/2020

Considerato quanto disposto

- dall'art, 25 comma 5 del D.Lgs. 4/12/1997 n. 460 che detta disposizioni in materia di scritture contabili ed obblighi formali delle ONLUS e relazione di controllo sottoscritta dal Revisore Legale; - dall'art. 10 dello Statuto della "Fondazione Anna Borletti per invalidi e anziani di Arosio - ONLUS" approvato con decreto n. 7071 del 23/07/2014 della Regione Lombardia atto n. 359; - dall'art. 31 del D. Lgs. 117/2017 Codice del Terzo settore; -dal D.M. 39 del 05/03/2020; - dall'art. 14 del d.lgs 39/2010 "Relazione di revisione e giudizio sul Bilancio; - dalle circolari dell'Agenzia delle Entrate n. 48 del 18/11/2004 e n. 146/E del 21 dicembre 2006 per la qualificazione di una casa di riposo come ONLUS,

preso in esame

- il bilancio annuale al 31.12,2022 predisposto dagli uffici amministrativi e sottoscritto dal Presidente del Consiglio di Amministrazione che ha attestato la regolarità contabile del bilancio e dei relativi allegati,
- il bilancio presentato si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale, Relazione di missione redatti secondo i modelli previsti dal D.M. 39 del 05/03/2020

considerato che

nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "11 controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Espelli Contabili e per quanto all'attività di revisione, per quanto compatibili, a quanto richiesto dagli ISA Italia.
In particolare: ho vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente. Ho partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale non sono

manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione. Ho acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente, non rilevando in tal senso alcuna anomalia. Ho 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 intonazioni dai responsabili delle funzioni, e dall'esame dei documenti dell'ente e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire. Ho verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, dai principi contabili nazionali e in particolare dell'Oic 35 "Principio contabile ETS" e di quanto disposto dagli art. 2423 e seguenti del codice civile, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei compiti. 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. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

A mio giudizio, non vi sono elementi che possano far ritenere, da quanto verificato, che il bilancio 2022 non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

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

I consiglieri sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio di esercizio, per l'appropriatezza dell 'utilizzo del presupposto della continuità aziendale.

L'obiettivo del Revisore è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 mio giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fomisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora estistente.

Sono giunto alla conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dei consiglieri del presupposto della continuità aziendale e, sulla base degli elementi probativi acquisiti, sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e) del D.Lgs. 27/01/2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della Fondazione e del relativo contesto, acquisite nel corso dell'attività di revisione, riguardo le attività gestionali svolte ed

indicate nella relazione di missione non ho identificato enori significativi e non ho nulla da riportare,

verificato e controllato

- nel corso dell'esercizio la redazione di scritture contabili cronologiche e sistematiche, la presenza del libro giomale, libro inventari tenuti in confonnità agli artt. 2216 e 2217 c.c. e i registri prescritti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto e la loro corretta tenuta, la presenza e la corretta tenuta dei libri e registri previsti dalla legislazione del lavoro;
- l'esistenza di titoli di proprietà iscritti nell'Attivo Circolante ammontanti a Euro 2.471.785,92 per titoli, e di gestioni patrimoniali per Euro 4.957.878,37.
- la corrispondenza, con quanto desunto dalla contabilità, delle somme depositate presso Istituti di credito e Banco Posta, per un totale di euro 389.595,38. Risulta compreso in tale importo, relativo alla voce Banche c/c — c/c postale, il conto della Banca Popolare di Milano "conto ospiti" per 2.491,31 ;
- l'ammontare dell'aggregato patrimonio netto che risulta così composto:

Patrimonio netto	Euro	13 464.510
Avanzo di gestione anno 2022	Euro	210.508
Contributi	Euro	0,00
Riserva Gestione Patrimoniale	Euro	77.658
Proventi da liberalità vincolati	Euro	0,00
Totale voce patrimonio netto al 31.12.2022	Euro	13.464.118

Il Patrimonio netto non ha subito prelievi né distribuzioni durante l'esercizio.

- che i dati esposti in bilancio sono corrispondenti ai risultati delle scritture contabili della Fondazione;
- che il soggetto gestore ha garantito la regolarità della continuità gestionale e finanziaria;
- che sono state presentate nel corso dell'anno 2022 le dichiarazioni fiscali;
- che sono state regolarmente versate le ritenute fiscali, i contributi previdenziali a carico della Fondazione relativi all'anno 2022;
- che ai sensi dell'art.12 dello Statuto, il bilancio di previsione per l'anno 2023 è stato approvato con delibera n. 66 del 22.12.2022;
- che, ai sensi dell'art. 6 dello Statuto, la determinazione delle rette ospiti anno 2023 è stata approvata con delibera n, 65 del 22.1222;
- che, con delibera n. 10 del 11.12.2020 il Consiglio di Amministrazione ha approvato il compenso agli organi amministrativi;
- che, attraverso la tecnica del campionamento, è stata accertata la regolarità delle

procedure di entrata e di spesa consistente nel controllo dei mandati e reversali;

- che il bilancio chiude con le seguenti risultanze:

ATTIVITA'	Euro 15.590.159
DEBITI	Euro 2.126.041
PATRIMONIO NETTO	Euro 13.464.118

RENDICONTO DELLA GESTIONE	
Ricavi, rendite e roventi da attività d'interesse generale	5.224.156
Costi ed oneri da attività di interesse generale	
Per materie rime sussidiarie, di consumo e di merci	-702.197
- Per Servizi	-992.994
- Per il personale	-3.070.945
- ammortamenti e svalutazioni	-210.180
- oneri diversi di gestione	-33.370
TOTALE COSTI ED ONERI DA ATTIVITA' Dl INTERESSE GENERALE	-5.009.685
AVANZO ATTIVITA' Dl INTERESSE GENERALE	214.471
Im oste sul reddito d'esercizio	-3.963
AVANZO Dl GESTIONE	210.508

Considerate

Le risultanze dell'attività svolta il Revisore

Esprime

giudizio favorevole senza rilievi sul bilancio chiuso al 31.12.2022

e propone

l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 cosi come redatto concordando con la proposta di destinazione dell'avanzo di gestione

Arosio, 18 aprile 2023

IL REVISORE LEGALE
Dott. Michele Dell'Agli