

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2020**

Il sottoscritto dr Massimo Cosentino, nominato revisore dell'ente con delibera di Consiglio n. 92 del 14.12.2018, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti di Busto Arsizio ed all'Albo dei Revisori Contabili, Decreto del Ministero di Grazia e Giustizia del 12/04/1995:

ricevuti il bilancio, la nota integrativa e la relazione sulla gestione al 31.12.2020,

**Premesso che** per l'analisi e la verifica del bilancio, il sottoscritto si è riferito ai principi di comportamento degli organi di controllo predisposti dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili. In conformità a tali principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento utile e necessario ad accertare se il bilancio risulti nel suo complesso attendibile,

### **verificato e controllato:**

1. la corrispondenza dei risultati di ciascun conto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
2. la corrispondenza del saldo contabile del conto corrente bancario con il saldo del rispettivo estratto conto;
3. la materiale consistenza del fondo cassa e la sua coincidenza con il valore iscritto in contabilità;
4. la regolarità delle procedure di incasso e di pagamento compatibilmente con le disponibilità finanziarie dell'Ente;
5. la sussistenza e l'esigibilità dei crediti;
6. il rispetto del principio della competenza nella rilevazione di costi e di ricavi.

Per tali controlli il sottoscritto revisore si è avvalso del metodo a campione, effettuando nel corso dell'anno 2020 per il periodo di competenza, verifiche periodiche con scadenza trimestrale, come risulta dai relativi verbali. In particolare il sottoscritto ha provveduto a verificare la regolare tenuta della contabilità nonché la corretta rilevazione contabile dei fatti di gestione. Nel corso delle predette verifiche non è emersa alcuna irregolarità o violazione meritevole di essere segnalata.

Nello specifico ha eseguito le seguenti verifiche:

- la corrispondenza tra le immobilizzazioni al netto dei relativi fondi ammortamento iscritti in contabilità con i valori risultanti dal libro cespiti;
- la corretta valutazione delle rimanenze di magazzino;

- il calcolo dei ratei e dei risconti;
- il controllo dei versamenti dei debiti tributari e previdenziali per tutto l'anno e, in particolare, per quelli iscritti a bilancio al 31.12.2020 versati nel corso del 2021.

**Evidenziato che** nella nota integrativa sono riportati i dati dell'esercizio, il raffronto con il consuntivo dell'esercizio precedente e le variazioni intervenute;

tutto ciò precisato, la situazione patrimoniale può essere così brevemente riassunta:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Immobilizzazioni	€ 3.672.755,00	Patrimonio netto	€ 2.953.629,00
attivo circolante	€ 490.260,00	Fondi rischi	€ 36.081,00
Ratei e risconti	€ 4.555,00	Tratt.to fine rapporto	€ 326.720,00
		Debiti	€ 163.135,00
		Ratei e risconti	€ 161,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 4.167.570,00</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 3.479.726,00</b>
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>			<b>€ 687.844,00</b>

L'esercizio chiude al 31.12.2020 con un utile pari a Euro 687.844,00. E 'un risultato non confrontabile con gli esercizi precedenti in quanto dovuto alla contabilizzazione di un lascito testamentario costituito da titoli per un importo di € 811.625,85 iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie e nel conto economico, quale ricavi e proventi diversi così come evidenziato nella nota integrativa al bilancio.

L'appostazione tra le immobilizzazioni finanziarie è dovuta al fatto che trattasi di titoli di investimento a lungo periodo.

Il fondo rischi si è decrementato anche quest'anno passando da € 74.636 del 2019 a € 36.081 del 2020 in quanto utilizzato per il sostenimento di spese legali per vertenze con il personale.

#### CONTO ECONOMICO

Il sottoscritto ha provveduto a verificare a campione per singole voci la corrispondenza delle voci di bilancio alle risultanze contabili.

	2019	2020	differenza	%
Valore della produzione €	1.404.453,00	€ 2.101.008,00	€ 696.555,00	49,60
materie prime	€ 75.359,00	€ 97.449,00	€ 22.090,00	29,31
Servizi	€ 446.035,00	€ 438.817,00	-€ 7.218,00	- 1,62
Godimento beni terzi	€ 3.558,00	€ 3.794,00	€ 236,00	6,63
Personale	€ 804.726,00	€ 795.391,00	-€ 9.335,00	- 1,16
Ammortamenti	€ 75.063,00	€ 77.850,00	€ 2.787,00	3,71
Variazioni rimanenze	-€ 53,00	-€ 1.666,00	-€ 1.613,00	3.043,40
accantonamenti	€ -	€ -	€ -	
ONERI DIVERSI	€ 4.074,00	€ 6.785,00	€ 2.711,00	66,54
	€ -			
DIFFERENZA	-€ 4.309,00	€ 682.588,00		
	€ -			
proventi diversi	€ 5.813,00	€ 5.256,00	-€ 557,00	- 9,58
	€ -			
Utile d'esercizio	€ 1.504,00	€ 687.844,00	€ 686.340,00	

Tutte le voci sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente: fanno eccezione il valore della produzione per le conseguenze del lascito testamentario cui si è accennato e le spese per materie prime incrementatesi in conseguenza dell'acquisto di materiale necessario a contrastare l'emergenza covid-19.

### CONCLUSIONI

Tutto ciò precisato, a parere del sottoscritto il bilancio alla data del 31/12/2020 della Casa di Riposo C. e V. Bellini Onlus rappresenta in modo veritiero e puntuale la situazione patrimoniale e finanziaria in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

Il sottoscritto esprime parere favorevole alla sua approvazione, nonché alla proposta degli amministratori in merito alla destinazione dell'utile d'esercizio.

Somma Lombardo, 20/07/2021

IL REVISORE DEI CONTI

(dr Massimo Cosentino)



