

**RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE LEGALE UNICO
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO
AL 31/12/2019 E AL BILANCIO PREVENTIVO
DELL'ESERCIZIO CHE SI CHIUDERA' AL 31/12/2020
DELLA UNITA' GERIATRICA RIABILITATIVA ONLUS**

All'Assemblea degli Associati della Unità Geriatrica Riabilitativa ONLUS

PREMESSA

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2019 e a decorrere dalla data di nomina risalente al 14/5/2019, ho svolto sia le funzioni di vigilanza previste dall'art. 11 dello Statuto dell'associazione sia la funzione di controllo contabile ai sensi dell'art. 20-*bis*, comma 5, D.P.R. 600/1973. La presente relazione unitaria incorpora, quindi, nella sezione A il contenuto relativo al controllo sul bilancio consuntivo ai sensi dell'art. 20-*bis*, comma 5, D.P.R. 600/1973 e nella sezione B il contenuto relativo alla vigilanza ai sensi dell'art. 11 dello Statuto dell'associazione.

Il bilancio consuntivo al 31/12/2019 è stato messo tempestivamente a mia disposizione dal Consiglio Direttivo.

**A) RELAZIONE IN MERITO AL CONTROLLO CONTABILE SUL BILANCIO
CONSUNTIVO AI SENSI DELL'ART. 20-BIS, COMMA 5, D.P.R. 600/1973**

A.1) Giudizio

Ho svolto il controllo contabile sul bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa interna.

A mio giudizio, il bilancio consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della associazione al 31/12/2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità ai principi contabili

(applicabili per analogia e non integralmente) stabiliti dagli artt. 2423 e ss. c.c. nonché dai documenti emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

A.2) Elementi alla base del giudizio

Ho svolto il controllo contabile in conformità ad opportune tecniche adatte al caso specifico, ispirate ai principi di revisione contabile applicabili in Italia (principi di revisione /internazionali ISA Italia), che non possono ritenersi di stretta applicabilità alle associazioni. Le mie responsabilità nel controllo contabile sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del Revisore Legale Unico per il controllo contabile del bilancio consuntivo" compresa nel seguito della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio.

Alla luce dei controlli che ho effettuato, ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

A.3) Responsabilità del Consiglio Direttivo e del Revisore Legale Unico per il bilancio consuntivo di esercizio

Il Consiglio Direttivo è responsabile per la redazione del bilancio consuntivo di esercizio, che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico della associazione in conformità alle norme (richiamate nella precedente sezione A.1) che disciplinano la redazione del bilancio stesso. Il Consiglio Direttivo è altresì responsabile, secondo quanto previsto dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi oppure a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio Direttivo è pure responsabile per la valutazione della capacità della associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione

del bilancio consuntivo di esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale nonché per l'adeguatezza del contenuto informativo su tale materia. Il Consiglio Direttivo è infatti tenuto ad utilizzare il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consuntivo di esercizio, fatti salvi i casi in cui esso abbia stabilito che sussistono le condizioni per la liquidazione della associazione o per l'interruzione dell'attività e che non vi siano alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore Legale Unico ha la responsabilità della vigilanza, secondo quanto previsto dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della associazione.

A.4) Responsabilità del Revisore Legale Unico per il controllo contabile sul bilancio consuntivo

Il mio lavoro è stato finalizzato all'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo di esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi oppure a comportamenti o eventi non intenzionali, con conseguente emissione di una relazione di controllo contabile che includa il mio giudizio. Per sicurezza "ragionevole" si intende un livello elevato di sicurezza senza che sia garantito che il controllo contabile svolto in conformità alle tecniche enunciate nella precedente sezione A.2 individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi oppure da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio consuntivo di esercizio.

Nell'ambito del controllo contabile svolto in conformità alle citate tecniche ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale nel corso dell'intero lavoro. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio consuntivo di esercizio, dovuti a frodi oppure a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di controllo in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio; ho tenuto conto che il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini del controllo contabile contabile, quindi allo scopo di definire procedure di controllo appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della associazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate da Consiglio Direttivo, inclusa la relativa informativa;
- ho valutato l'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio Direttivo del presupposto della continuità aziendale e a tal fine ho preso in considerazione l'eventuale esistenza di incertezze significative sulla capacità della associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, tenendo conto che ove esistessero tali incertezze significative sarei tenuto ad inserire nella relazione di controllo un richiamo alla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa fosse inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio; rammento che le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione e faccio presente che eventi o circostanze successivi a tale data potrebbero incidere negativamente sulla capacità della associazione di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consuntivo di esercizio nel suo complesso, inclusa l’informativa, nonché la capacità del bilancio di rappresentare correttamente le operazioni e gli eventi sottostanti;
- ho tra gli altri aspetti comunicato ai responsabili delle attività di *governance* (identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione) la portata e la tempistica pianificate per il controllo contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso del controllo contabile.

B) RELAZIONE SULLA VIGILANZA AI SENSI DELL’ART. 11 DELLO STATUTO

B.1) Attività di vigilanza ai sensi dell’art. 11 dello Statuto

La mia attività è stata ispirata alle disposizioni statutarie e, nella misura in cui esse possano ritenersi applicabili, alle norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l’autovalutazione, con esito positivo.

Nel corso dell’esercizio chiuso al 31/12/2019 ho fatto luogo al controllo formale dell’attività amministrativa della associazione, vigilando sull’osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Più in particolare:

- a) ho ottenuto dal Consiglio Direttivo, con periodicità almeno trimestrale, informazioni sull’andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate della associazione;
- b) non ho rilevato operazioni contrarie alla legge o allo Statuto;
- c) non ho rilevato operazioni manifestamente imprudenti, azzardate o tali da compromettere l’integrità del patrimonio dell’associazione;

- d) non ho rilevato operazioni in conflitto di interesse (attuale o potenziale) nè in contrasto con le deliberazioni assunte dall'Assemblea degli Associati;
- e) ho acquisito conoscenza e valutato il grado di adeguatezza della struttura organizzativa (anche sotto il profilo informatico) e di controllo interno della associazione tramite la raccolta di informazioni, dati ed altri elementi utili allo scopo presso i responsabili dei vari settori aziendali e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;
- f) ho vigilato sul rispetto dei principi di sana e prudente amministrazione e sul sistema contabile e di controllo allo scopo di verificare il grado di affidabilità e di idoneità a rappresentare correttamente i fatti di gestione; anche a tale riguardo non ho particolari rilievi da segnalare;
- g) ho tenuto contatti diretti o indiretti, ove necessario, con i vari consulenti che assistono la associazione, ottenendo sempre adeguati riscontri;
- h) non ho rilevato altri fatti significativi che richiedano di essere menzionati nella presente relazione.

Deve aggiungersi che le attività da me svolte hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, il periodo dalla nomina risalente al 14/5/2019 al 31/12/2019 e che non ho ricevuto alcuna segnalazione di anomalia dal precedente Revisore Legale Unico.

B.2) Osservazioni in ordine al bilancio consuntivo di esercizio

B.2.a) Struttura generale del bilancio consuntivo di esercizio

Ho constatato che il progetto del bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 24/6/2020 e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla relazione sociale e dalla nota integrativa interna (o relazione analitica). Tali documenti mi sono stati consegnati in tempo utile per la redazione della presente relazione.

Ho, quindi, esaminato il progetto di bilancio consuntivo di esercizio, in merito al quale posso fornire 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, che sono conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- il progetto di bilancio consuntivo di esercizio è in generale conforme alle necessità informative di tutti gli *stakeholder* per quello che riguarda la sua impostazione, formazione e struttura;
- il Consiglio Direttivo, nella redazione del bilancio consuntivo di esercizio, non ha fatto ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, c.c.;
- il bilancio consuntivo di esercizio corrisponde ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'assolvimento dei miei doveri tipici.

B.2.b) Sintesi del bilancio consuntivo di esercizio

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

Attivo

Immobilizzazioni	1.642.369,56
Rimanenze finali	12.332,92
Crediti	108.466,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.279.227,48
Disponibilità liquide	233.961,36
Ratei e risconti attivi	10.304,41
Perdite 2019 ed esercizi precedenti	95.152,74
Totale	3.381.815,46

Passivo

Fondi ammortamento	666.582,02
Debiti	435.022,61
Ratei e risconti passivi	266.857,48
Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	594.541,40
Fondi per rischi ed oneri	4.585,55
Patrimonio netto	1.414.226,40
Totale	3.381.815,46

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione e ricavi vari	2.475.225,31
Rimanenze finali	12.332,92
Proventi e oneri finanziari	67,33
Costi della produzione	- 866.564,94
Costi per il personale	- 1.473.097,24
Ammortamenti e svalutazioni	- 198.113,97
Rimanenze iniziali	- 9.003,17
Accantonamenti e oneri diversi	- 10.981,78
Oneri finanziari	- 1.648,69
Oneri straordinari e imposte	- 6.663,95
Perdita di esercizio	- 78.448,18

B.2.c) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio consuntivo di esercizio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta propongo alla Assemblea degli Associati di approvare il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, così come redatto da Consiglio Direttivo.

B.3) Osservazioni in ordine al bilancio preventivo

B.3.a) Struttura generale del bilancio preventivo

Ho constatato che il progetto del bilancio preventivo dell'esercizio che si chiuderà al 31/12/2020 è stato approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 5/12/2019 e risulta costituito dal conto economico previsionale. Tale documento mi è stato consegnato in tempo utile per la redazione della presente relazione.

Ho, quindi, esaminato il progetto di bilancio preventivo, in merito al quale posso fornire le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di previsione dei ricavi e dei costi appaiono ragionevolmente configurati in relazione agli scenari prevedibili nonché applicati con un sufficiente grado di approssimazione;
- il progetto di bilancio preventivo è in generale conforme alle necessità informative di tutti gli *stakeholder* per quello che riguarda la sua impostazione, formazione e struttura.

B.3.b) Sintesi del bilancio preventivo

Il conto economico previsionale presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Ricavi vari	2.503.722,00
Rimanenze finali	8.000,00
Proventi finanziari	2.659,00
Costi della produzione	- 856.146,00
Costi per il personale	- 1.430.153,00
Ammortamenti e svalutazioni	- 196.687,00
Rimanenze iniziali	- 9.000,00
Accantonamenti e oneri diversi	- ZERO
Oneri finanziari	- 5.021,00
Oneri straordinari e imposte	- 16.670,00

B.3.c) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio preventivo

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta propongo alla Assemblea degli Associati di approvare il bilancio preventivo dell'esercizio che si chiuderà al 31/12/2020, così come redatto da Consiglio Direttivo.

Mantova – Curtatone (MN), 12/7/2020 Il Revisore Legale Unico Dott. Andrea Polacco

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrea Polacco', is written over the printed name in the text block above.