

Fondazione LA MEMORIA - ONLUS**Via S. Maria n. 17 - GAVARDO (BS)****Cod. Fiscale - Registro Imprese Brescia n. 96000500171****Partita IVA n. 00728250986 - R.E.A. Brescia n. BS 368739*************RELAZIONE DEL REVISORE UNICO INDIPENDENTE SUL
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2020**

Premessa - In qualità di Revisore Legale dei Conti ho svolto dal 13/02/2020 l'attività di vigilanza sull'osservanza della Legge e dello Statuto prevista dall'art. 15 dello Statuto della Fondazione. Essendo incaricato anche della revisione contabile del bilancio ho effettuato, ritenendo applicabile l'art. 14 del D. Lgs. 39 del 27/01/2010, la revisione legale del bilancio al 31/12/2020.

In assenza di specifiche norme e/o principi di comportamento sulla revisione delle Fondazioni si è ritenuto di applicare, dove compatibili, norme e/o principi contabili previsti per le società di capitali.

La documentazione contabile nella sua stesura definitiva è stata consegnata solo a poche ore dalla data fissata per la riunione del Consiglio di approvazione; considerato la precedente attività di controllo e verifica della documentazione contabile e della fase di formazione del bilancio si è ritenuto, dopo aver sufficientemente esaminato la suddetta documentazione, di poter rilasciare il parere rinunciando ai normali termini di preavviso, termini peraltro non previsti dallo Statuto.

Il risultato d'esercizio 2020 chiude con una perdita di 371.195,00 euro a fronte di una perdita dell'esercizio precedente di 659.808,00 euro e di una perdita nell'esercizio 2018 di euro 105.570,00; si tratta quindi di un dato estremamente significativo per la sua rilevanza e, sia pure in modo diverso rispetto all'esercizio 2019, per la sua suddivisione fra aspetti congiunturali e aspetti strutturali.

A - RELAZIONE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. N. 39/2010.**A1 - Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio.**

Giudizio. - Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio 2020 della Fondazione LA MEMORIA - ONLUS, costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico e dalla nota integrativa nonché dalla Relazione sulla gestione predisposta dagli amministratori nel rispetto dell'art. 12 dello Statuto.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio. - Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione “*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio*” della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Incertezza significativa relativa alla continuità aziendale. – Richiamo l’attenzione alla situazione di incertezza relativa dovuta alle criticità gestionali e di sistema causate dall’emergenza epidemiologica del Covid-19, oggetto di esame e valutazione in fase di predisposizione del bilancio.

La specifica situazione gestionale di Fondazione LA MEMORIA - ONLUS fa ritenere che le criticità strutturali e congiunturali, pur evidenziando oggettive criticità operative, non faranno venir meno la continuità aziendale.

Sia il patrimonio netto sotto l’aspetto economico che le disponibilità di cassa sotto l’aspetto finanziario garantiscono per la Fondazione sia il superamento delle criticità strutturali della gestione caratteristica (aspetto già evidenziato nella relazione al bilancio 2019 con riferimento anche ai precedenti esercizi) che delle criticità gestionali e di sistema che hanno interessato la maggior parte delle RSA a seguito della pandemia Covid-19 nell’esercizio 2020.

Richiami di informativa. – Si ritiene di dover richiamare la rilevanza strategica per la gestione dell’ente, da declinare poi nella fase realizzativa, del budget di previsione economico-finanziario e del piano degli investimenti sulla struttura e sui servizi con l’obiettivo di migliorare efficacia, efficienza ed economicità della gestione. Contrariamente a quanto previsto dallo Statuto alla data odierna non risulta approvato il bilancio di previsione 2021 che è stato peraltro presentato, nel corso di due riunioni del Consiglio, con una formulazione strutturalmente deficitaria.

Responsabilità degli Amministratori e della Direzione per il bilancio d’esercizio. - Gli Amministratori e la Direzione sono responsabili per la redazione del bilancio d’esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla 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 e la Direzione sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un’entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d’esercizio, per l’appropriatezza dell’utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un’adeguata informativa in materia. Gli Amministratori e la Direzione 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 realistiche a tali scelte.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio. – I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio 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 fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o 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 d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

a - 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 ed ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. 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;

b - ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;

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

d - sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori e della Direzione del presupposto della continuità aziendale 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. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi, peraltro attualmente non individuabili, possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

e - ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo

complesso, inclusa l'informativa correlata, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

f - ho comunicato ai responsabili delle attività di governance e al Presidente del Consiglio di Amministrazione, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

A2 - Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.

Gli Amministratori e la Direzione della Fondazione sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della società al 31/12/2020, prevista dallo Statuto e dalla normativa civilistica utilizzata per la predisposizione del bilancio, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Fondazione LA MEMORIA - ONLUS al 31/12/2020.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione LA MEMORIA - ONLUS al 31/12/2020.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera 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.

B - RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2429. COMMA 2 C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 l'attività di vigilanza è stata ispirata alle disposizioni di legge e, in assenza di norme specifiche per le Fondazione, alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

B1 - Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto ai sensi dell'art. 15 dello stesso e, conseguentemente, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato, nel corso dell'esercizio 2020, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dagli Amministratori, durante le riunioni del Consiglio svoltesi nell'esercizio 2020, le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul

funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione, anche tramite la raccolta di informazioni dalla Direzione a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire. Per un fraintendimento con la Direzione non è stata effettuata la procedura di verifica dei rischi potenziali o probabili con gli Studi di consulenza esterni.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali. Sotto questo aspetto è necessario evidenziare che l'avvicendamento nel corso dell'anno 2020 della figura del Direttore, con la successiva interruzione del rapporto di lavoro all'inizio del 2021, con effetto immediato, da parte del nuovo Direttore (in anticipo rispetto alla scadenza programmata) ed a distanza di pochi mesi della ViceDirettrice hanno creato difficoltà alla gestione amministrativa e contabile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore Legale dei Conti pareri previsti dalla Legge, dallo Statuto o richiesti dagli Amministratori.

Nel corso dell'attività di vigilanza svolta nei primi mesi del 2021 ho inviato tre lettere di segnalazione al Consiglio di Amministrazione in ordine alla situazione gestionale e strutturale dell'ente nonché del rispetto dei diversi ruoli degli organi della Fondazione e dell'autonomia ed indipendenza dell'organo di controllo.

A fronte della mancanza di riscontro in proposito e della reiterata volontà di ridurre il ruolo del Revisore, a differenza di quanto delineato dallo Statuto, a mero verificatore della situazione contabile ritengo opportuno assumere, dopo l'approvazione del bilancio al 31/12/2020, le conseguenti determinazioni.

B2 - Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.

La Fondazione ha predisposto il bilancio 2020, come quello 2019, nella forma integrale prevista dall'art. 2424 e successivi del codice civile.

Il bilancio di esercizio può essere rappresentato nei seguenti schemi riassuntivi:

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVITA'	31/12/2019		31/12/2020	
Immobilizz. immateriali	15.355,00	0,2%	12.269,00	0,2%
Immobilizz. materiali nette	3.486.345,00	45,0%	3.455.173,00	46,5%
Immobilizz. finanziarie	1.604.093,00	20,7%	1.542.307,00	20,8%
Magazzino c/rimanenze	36.279,00	0,5%	69.390,00	0,9%
Crediti verso clienti	410.821,00	5,3%	232.581,00	3,1%
Crediti tributari	12.746,00	0,2%	35.699,00	0,5%
Crediti verso altri	65.223,00	0,8%	50.404,00	0,7%
Disponibilità liquide	2.102.719,00	27,1%	2.030.523,00	27,3%

Ratei e risconti	<u>18.779,00</u>	0,2%	<u>3.830,00</u>	0,1%
Totale attività	7.752.360,00	100,0%	7.432.176,00	100,0%

PASSIVITA'	31/12/2019		31/12/2020	
Debiti verso fornitori	238.829,00	3,1%	312.844,00	4,2%
Debiti tributari e previdenziali	102.401,00	1,3%	95.404,00	1,3%
Altri debiti a breve termine	228.146,00	2,9%	241.934,00	3,3%
Ratei e risconti	55.303,00	0,7%	40.756,00	0,5%
Fondo accantonamento TFR	<u>698.489,00</u>	9,0%	<u>683.241,00</u>	9,2%
Totale passività	1.323.168,00	17,1%	1.374.179,00	18,5%

PATRIMONIO NETTO	31/12/2019		31/12/2020	
Fondo di dotazione	7.628.371,00	98,4%	6.429.192,00	86,5%
Fondo riserva	382.064,00	4,9%	0,00	0,0%
Perdite esercizi precedenti	-921.435,00	-11,9%	0,00	0,0%
Risultato d'esercizio	<u>-659.808,00</u>	-8,5%	<u>-371.195,00</u>	-5,0%
Totale patrimonio netto	6.429.192,00	82,9%	6.057.997,00	81,5%

TOTALE A PAREGGIO	<u>7.752.360,00</u>	100,0%	<u>7.432.176,00</u>	100,0%
--------------------------	----------------------------	---------------	----------------------------	---------------

CONTO ECONOMICO	31/12/2019		31/12/2020	
Ricavi prestazioni servizi	2.956.016,00	95,1%	2.666.729,00	96,3%
Altri ricavi e proventi	<u>152.210,00</u>	4,9%	<u>103.543,00</u>	3,7%
Totale ricavi di gestione	3.108.226,00	100,0%	2.770.272,00	100,0%
Costi per beni di consumo	405.379,00	13,0%	478.764,00	17,3%
Spese per servizi	711.293,00	22,9%	567.383,00	20,5%
Canoni di locazione	2.250,00	0,1%	4.192,00	0,2%
Costi del personale	1.988.765,00	64,0%	1.912.858,00	69,0%
Costi di gestione	<u>63.883,00</u>	2,1%	<u>16.095,00</u>	0,6%
Totale costi di gestione	3.171.570,00	102,0%	2.979.292,00	107,5%
Margine operativo lordo	-63.344,00	-2,0%	-209.020,00	-7,5%

Ammortamenti	<u>119.405,00</u>	3,8%	<u>112.710,00</u>	4,1%
Margine operativo netto	-182.749,00	-5,9%	-321.730,00	-11,6%
Svalutazione immobilizzazioni	-353.408,00	-11,4%	0,00	0,0%
Svalutazione crediti	0,00	0,0%	-13.906,00	-0,5%
Svalut. immob. finanziarie	<u>-146.132,00</u>	-4,7%	<u>-61.562,00</u>	-5,3%
Gestione straordinaria	<u>-499.540,00</u>	-16,1%	<u>-160.038,00</u>	-5,8%
Proventi finanziari e diversi	40.804,00	1,3%	28.308,00	1,0%
Oneri finanziari e diversi	-12.523,00	-0,4%	0,00	0,0%
Imposte sul reddito	<u>-5.800,00</u>	-0,2%	<u>-2.305,00</u>	-0,1%
Gestione finanziaria/imposte	<u>22.481,00</u>	0,7%	<u>26.003,00</u>	0,9%
Risultato di esercizio	<u>-659.808,00</u>	-21,2%	<u>-371.195,00</u>	-16,5%

Dall'esame del conto economico riclassificato si evidenzia, come già rilevato negli esercizi precedenti, che la gestione caratteristica della Fondazione è deficitaria a fronte di un margine operativo netto negativo e soprattutto di un analogo margine operativo lordo. Questa situazione, che conferma un trend di risultati negativi registrati nel quinquennio 2016-2020, è particolarmente rilevante in quanto evidenzia un disavanzo gestionale che, non riuscendo a coprire neppure marginalmente gli ammortamenti, incide negativamente sulla posizione finanziaria netta della Fondazione.

Per quanto riguarda la gestione extra-caratteristica è necessario evidenziare che le svalutazioni effettuate nel bilancio 2020 sono relative ad eventi rilevati nel corso dell'esercizio, a differenza di quanto effettuato nel bilancio 2019 in cui le svalutazioni si riferivano principalmente a poste contabili iscritte/conservate negli esercizi precedenti a fronte di situazioni oggettive che avrebbero richiesto la non iscrizione fra i valori dell'attivo o la svalutazione dei valori.

La difficoltà operative della struttura amministrativa non hanno permesso, come richiesto sia dall'organo di amministrazione che dall'organo di controllo, di analizzare il risultato operativo scorrendo la perdita strutturale (già presente nei precedenti esercizi) da quella congiunturale correlata all'emergenza pandemica. E' una analisi che deve però essere effettuata, già nella fase di definizione del budget 2021, al fine di individuare e risolvere le criticità evidenziate.

Per quanto sopra si richiama quanto espresso nella Relazione sulla gestione dagli Amministratori.

Nel capitolo della nota integrativa relativo ai rapporti con le parti correlate non sono state evidenziate criticità relative ai rapporti con l'Amministrazione Comunale di GAVARDO,

ovviamente considerando l'Amministrazione quale parte correlata.

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori e la Direzione, nella predisposizione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3 - Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando anche l'attività svolta nell'ambito della funzione di revisione legale, esprimo parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli Amministratori e dalla Direzione dell'ente concordando per quanto attiene le proposte di copertura delle perdite di esercizio.

Per quanto riguarda la situazione di perdita gestionale, che si ripete da più esercizi, si ritiene che gli Amministratori e la Direzione debbano predisporre, in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2021 e degli esercizi successivi, un programma di riequilibrio economico-finanziario della gestione caratteristica.

Se è vero che la situazione patrimoniale e finanziaria permette di sostenere, nei prossimi anni, un disavanzo gestionale, è altresì vero che è compito degli organi di governo operare per conservare intatto il patrimonio della Fondazione.

Gavardo, 29/04/2021

Il Revisore Legale dei Conti

dott. AURELIO BIZIOLI

