

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE LEGALE IN DATA 24.04.2019

Il giorno 24 del mese di aprile dell'anno 2019 alle ore 11.00, presso la sede della Fondazione Honegger R.S.A. O.N.L.U.S. in Albino (BG) Via Cappuccini 10, è presente per lo svolgimento delle verifiche periodiche previste dalla Legge:

- Il Dott. ANGELO BERGAMELLI – *Revisore Legale*

Assistono alla riunione le Amministrative:

- Sig.ra SIMONA TESTA;
- Sig.ra GLORIA SCHENA.

Il Revisore esamina la bozza di Bilancio al 31/12/2018 consegnata dal Consiglio d'Amministrazione in data 15/04/2019.

La responsabilità della redazione del Bilancio compete all'organo amministrativo della Fondazione Honegger R.S.A. O.N.L.U.S., supportato dai dirigenti competenti.

E' responsabilità del Revisore il giudizio professionale espresso sul Bilancio approvato e basato sul controllo contabile, pertanto ove non interverranno modifiche in sede d'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, la relazione allegata al presente verbale è da intendersi definitiva.

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato e dalle verifiche effettuate, nonché di quanto illustrato successivamente nella allegato a) relazione, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio al 31/12/2018.

Albino, 24 aprile 2019

Il Revisore Legale
Dott. Angelo Bergamelli



Allegato a)

Relazione del Revisore esercente attività di revisione legale dei conti al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018.

Premessa

Il Revisore Legale nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis Codice Civile.

La presente relazione unitaria contiene nella parte prima la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella parte seconda la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice Civile".

Parte prima

Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39

- a) Ho svolto la revisione legale dei conti del Bilancio d'esercizio della FONDAZIONE HONEGGER R.S.A. O.N.L.U.S. chiuso al 31/12/2018, che gli amministratori mi hanno messo a disposizione in data 15/04/2019.

La documentazione consegnatami è costituita dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, ed è corredata altresì dalla Relazione di Missione sulla gestione.

La responsabilità della redazione del Bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'organo amministrativo della Fondazione Honegger R.S.A. O.N.L.U.S.

E' del Revisore Legale invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul Bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

- b) Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Fondazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base delle verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
- c) A mio giudizio, il sopra menzionato Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 è conforme agli schemi previsti dal Codice Civile e agli schemi indicati dall'Agenzia per il Terzo Settore e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Fondazione Honegger R.S.A. O.N.L.U.S.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile.

1. La mia attività è stata ispirata alle disposizioni di Legge e alle Norme di Comportamento del Revisore Legale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
Ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
Mediante l'ottenimento di informazioni dagli amministratori e dall'esame della documentazione trasmessami, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.
Al riguardo il Revisore Legale ritiene il sistema di controllo interno adeguato alle dimensioni ed esigenze della Fondazione stessa.
3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stato periodicamente informato dagli amministratori e dal Direttore Amministrativo sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.
4. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore Legale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
5. Al Revisore Legale non risultano pervenuti esposti.
6. Il Revisore Legale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
7. Ho esaminato il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, che è stato messo a mia disposizione in data 15/04/2019. Al riguardo il Revisore Legale ha già espresso il proprio giudizio nella prima parte della presente relazione, al quale Vi rimando.
8. Il Revisore Legale ha altresì preso atto del Bilancio di Missione Sociale 2018, redatto dagli amministratori in ossequio alle "Linee guida per la redazione dei bilanci di esercizi degli Enti no profit" che illustra adeguatamente la missione e l'identità della Fondazione Honegger R.S.A. O.N.L.U.S., nonché gli obiettivi e le tipologie di servizio offerti a favore di portatori di interessi sociali (stakeholders).

Il Bilancio d'esercizio 2018 riporta i seguenti dati in sintesi:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2018	2017
Immobilizzazioni	10.396.658	10.597.470
Attivo Circolante	2.099.316	1.875.639
Ratei e Risconti	6.313	6.407
TOTALE ATTIVO	12.502.287	12.479.516

PASSIVO	2018	2017
Patrimonio Netto	7.603.930	7.405.935
Di cui Risultato Gestione	197.992	226.734
Fondi Rischi e Oneri	635.049	695.955
TFR	240.479	291.208
Debiti	4.015.736	4.074.230
Ratei e Risconti	7.093	12.188
TOTALE PASSIVO	12.502.287	12.479.516

RENDICONTO GESTIONALE

	2018	2017
Proventi e ricavi da attività tipiche	+7.913.998	+7.846.437
Oneri per attività tipiche	- 7.264.826	- 7.100.281
Proventi da raccolta fondi e liberalità	+ 32.977	+ 29.687
Oneri promozionali e raccolta fondi	- 4.781	- 300
Proventi e ricavi da attività accessorie	+ 27.915	+ 28.966
Oneri per attività accessorie	- 23.762	- 23.677
Proventi finanziari e patrimoniali	+ 63.723	+ 1.626
Proventi straordinari	0	0

Oneri finanziari e patrimoniali	- 75.779	- 80.159
Oneri di supporto generale	- 471.473	- 475.565
di cui Imposte sul Reddito	- 3.135	- 3.072
(Risultato positivo di gestione)	(197.992)	(226.734)

CONCLUSIONI

Alla luce di tutto quanto precedentemente esposto, il Revisore Legale esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2018, così come sottoposti dagli amministratori.

Albino (BG), 24 aprile 2019

Il Revisore Legale

Dott. Angelo Bergamelli

