

## VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE LEGALE IN DATA 07.07.2020

Il giorno 7 del mese di luglio dell'anno 2020, presso il proprio studio sito in Albino (BG), Via Provinciale n°67, il Dott. ANGELO BERGAMELLI, *Revisore Legale* della Fondazione Honegger R.S.A. O.N.L.U.S. con sede in Albino (BG) Via Cappuccini n°10, esamina la bozza di Bilancio al 31/12/2019 approvato dal Consiglio d'Amministrazione in data 02/07/2020.

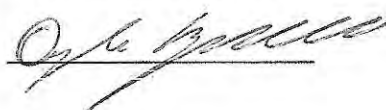
La responsabilità della redazione del Bilancio compete all'organo amministrativo della Fondazione Honegger R.S.A. O.N.L.U.S., supportato dai dirigenti competenti.

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 nell' allegato a) relazione, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio al 31/12/2019.

Albino, 07 luglio 2020

Il Revisore Legale  
Dott. Angelo Bergamelli



Allegato a)

***Relazione al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 del Revisore esercente attività di vigilanza sulla gestione e il controllo sulla regolare amministrazione.***

**Premessa**

Il Revisore Legale nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, 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 31/12/2019, che gli amministratori mi hanno messo a disposizione in data 03/07/2020.

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 31/12/2019 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 31/12/2019, che è stato messo a mia disposizione in data 03/07/2020. 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 2019, 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 2019 riporta i seguenti dati in sintesi:

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2019	2018
Immobilizzazioni	11.223.191	10.396.658
Attivo Circolante	2.641.353	2.099.316
Ratei e Risconti	14.251	6.313
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.878.795</b>	<b>12.502.287</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Patrimonio Netto	8.244.250	7.603.930
Di cui Risultato Gestione	640.320	197.992
Fondi Rischi e Oneri	571.919	635.049
TFR	222.619	240.479
Debiti	4.834.771	4.015.736
Ratei e Risconti	5.236	7.093
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>13.878.795</b>	<b>12.502.287</b>

## **RENDICONTO GESTIONALE**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proventi e ricavi da attività tipiche	+ 8.127.503	+ 7.913.998
Oneri per attività tipiche	- 7.082.515	- 7.264.826
Proventi da raccolta fondi e liberalità	+ 68.238	+ 32.977
Oneri promozionali e raccolta fondi	0	- 4.781
Proventi e ricavi da attività accessorie	+ 24.023	+ 27.915
Oneri per attività accessorie	- 23.171	- 23.762
Proventi finanziari e patrimoniali	+ 64.122	+ 63.723
Proventi straordinari	0	0
Oneri finanziari e patrimoniali	- 80.903	- 75.779
Oneri di supporto generale	- 456.976	- 471.473
di cui Imposte sul Reddito	- 3.135	- 3.135
<b>(Risultato positivo di gestione)</b>	<b>640.230</b>	<b>(197.992)</b>

### **Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid 19)**

Premesso che con l'art. 7 del DL 23/2020 si sono neutralizzati per i bilanci 2019 e 2020 gli effetti sulla continuità aziendale derivanti dal Covid-19, si ritiene utile precisare che, allo stato attuale, non vi sono rischi significativi di incertezza in tal senso, nonostante il negativo e consistente impatto dell'emergenza sul conto economico 2020. Ciò in considerazione della solidità patrimoniale della Fondazione e della straordinarietà dell'evento.

### **CONCLUSIONI**

Alla luce di tutto quanto precedentemente esposto, il Revisore Legale esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2019, così come sottopostomi dagli amministratori.

Albino (BG), 07 luglio 2020

Il Revisore Legale

Dott. Angelo Bergamelli

