

Ai Sigg. Associati del C.E.P.I.A. San Leonardo Onlus

Si premette che:

✓ **Relazione sul rendiconto al 31/12/2019**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 la mia attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare ho svolto la revisione contabile del:

- bilancio consuntivo di esercizio 2019 dell'Associazione C.E.P.I.A. San Leonardo Onlus, costituito dallo Stato patrimoniale, dal rendiconto economico e dalla relazione sull'attività svolta redatta dal Consiglio Direttivo (relazione morale);
- Bilancio preventivo per l'anno 2020.

✓ **Responsabilità del Consiglio Direttivo**

I membri del Consiglio Direttivo sono responsabili per la redazione del bilancio consuntivo e del bilancio preventivo, questi devono fornire una rappresentazione veritiera e corretta e in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

✓ **Responsabilità del Revisore**

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul rendiconto consuntivo d'esercizio e sul bilancio previsionale sulla base della revisione contabile.

Ho svolto la revisione nel rispetto della normativa italiana, dei principi etici e delle norme di comportamento suggerite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili contenute nel documento "il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile", al fine di acquisire con una ragionevole certezza che il rendiconto d'esercizio non contenga errori significavi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel rendiconto stesso.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significavi dovuti a frodi o comportamenti scorretti o eventi intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno rivolto alla redazione del rendiconto, il quale deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente. La revisione comprende altresì la valutazione dell'assetto contabile adottato, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione di presentazione del rendiconto nel suo complesso.

Premesso quanto sopra, si prosegue con la relazione.

## I. INTRODUZIONE

Il Revisore segnala anzitutto che, il comma 3 dell' art. 35 del DL "Cura Italia" prevede, che le organizzazioni di volontariato, le associazioni di promozione sociale e le Onlus, per le quali la scadenza del termine di approvazione dei bilanci ricade all'interno del periodo emergenziale (31 gennaio 2020 – 31 luglio 2020, possano approvarli entro il 31 ottobre 2020, anche in deroga alle eventuali previsioni di leggi statali o regionali, regolamenti o dello statuto.

Il Revisore, ai sensi dell'art. 2409 ter e ss. ha accertato l'assetto amministrativo-contabile, visionando le modalità di redazione del bilancio e della tenuta della contabilità del C.e.p.i.a. San Leonardo Onlus, nonché di conservazione e organizzazione dei giustificativi di tue le spese e di tue le entrate. Sono stati eseguiti controlli a campione della documentazione di spesa e delle relative registrazioni contabili, controlli che hanno evidenziato la corrispondenza delle stesse rispetto a ciò che è stato riportato nel rendiconto.

## II. RELAZIONE FORMALE

A seguito della presa visione delle scritture contabili, il rendiconto consuntivo 2019 appare formalmente corretto e completo. Si rileva che:

- Il rendiconto è organizzato in maniera chiara e intellegibile;
- La tenuta della contabilità è organizzata per competenza;
- Il rendiconto è altresì supportato da una esauriente relazione morale del Consiglio Direttivo;
- E' stata controllata la regolarità nella presentazione delle dichiarazioni tributarie;
- Il rendiconto evidenzia un disavanzo di gestione pari a € 17.953,14
- Il rendiconto consuntivo si presenta come una fedele fotografia dei fatti di gestione.

Lo stato patrimoniale al 31/12/2019 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

<i>Totale Attivo</i>	€	1.246.410,40
<i>Totale Passivo</i>	€	1.246.410,40
<i>Di cui Patrimonio Netto (escluso avanzo/disavanzo di gestione)</i>	€	509.364,12
<i>Di cui avanzo/(disavanzo) dell'esercizio</i>	-€	17.953,14

Il disavanzo di esercizio, pari a complessivi € 17.953,14 trova conferma nel conto economico riassunto come segue:

<i>Proventi attività istituzionali</i>	€	180.938,56
<i>Erogazioni liberali e prov. 5 per mille</i>	€	1.274,72
<i>Proventi altre attività</i>	€	375,04
<i>Costi per materie prime, sussid., di consumo e merci</i>	€	7.466,79
<i>Costi per servizi</i>	€	46.342,70
<i>Costi per il godimento di beni di terzi</i>	€	-
<i>Costi del personale dipendente</i>	€	67.562,90
<i>Ammortamenti e svalutazioni varie</i>	€	43.016,56
<i>Oneri diversi di gestione</i>	€	23.972,13
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	€	11.725,38
<i>Risultato ante imposte</i>	-€	17.498,14
<i>Imposte dell'esercizio</i>	€	455,00
<i>Avanzo/disavanzo dell'esercizio</i>	-€	17.953,14

Il Revisore passa poi alla analisi del Bilancio Previsionale per il 2020 presentato dal Consiglio Direttivo composto da una situazione economico/patrimoniale. Per quanto riguarda la componente economica

il previsionale si chiude con un avanzo di circa €. 2.600. Tale bilancio economico/patrimoniale preventivo per l'anno 2020 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.174.557</b>
B.I) Immobilizzazioni immateriali	0
1) Costi di impianto e ampliamento	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0
7) Altre immobilizzazioni immateriali	0
B.II) Immobilizzazioni materiali	1.173.822
1) Terreni e fabbricati	1.036.083
2) Impianti e macchinario	120.276
3) Attrezzature industriali e commerciali	468
4) Altri beni	16.995
B.III) Immobilizzazioni finanziarie	735
1) Partecipazioni	0
1d-bis) Partecipazioni in altre imprese	0
2) Crediti	735
2 d-bis) verso altri	735
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>21.400</b>
I) Rimanenze	0
4) Prodotti finiti e merci	0
II) Crediti	15.400
1) Crediti verso i clienti	15.000
4) Crediti verso controllanti	0
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
5 bis) Crediti tributari	400
5 bis) Crediti tributari entro l'esercizio	400
5 quater) Crediti verso altri	0
5 quater) Crediti verso altri entro l'es.	0
5 quater) Crediti verso altri oltre l'es.	0
IV) Disponibilità liquide	6.000
1) Depositi bancari e postali	5.500
3) Denaro e valori in cassa	500
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>5.000</b>
<b>TOT. ATTIVO</b>	<b>1.200.957</b>
<b>PASSIVO</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>512.002</b>
I. Capitale sociale	499.493
IV. Riserve legale	0
VI. Altre riserve	0
VIII. Utili portati a nuovo	9.871
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	2.638
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>26.114</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>662.341</b>
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0
4) Debiti verso banche	608.988
5) Debiti verso altri finanziatori	0
7) Debiti vs fornitori entro	10.992
11) Debiti verso imprese controllanti	0
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle contral	0
12) Debiti Tributari entro	1.056
13) Debiti vs istituti previd. entro	4.805
14) Altri debiti entro	36.500
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>500</b>
<b>TOT. PASSIVO</b>	<b>1.200.957</b>

<b>A) Valore della produzione</b>	<b>185.500</b>
1) Ricavi delle vendite	185.000
5) Altri ricavi e proventi	500
<b>B) Costi della produzione</b>	<b>171.767</b>
6) Costi m.p., sussidiarie, di consumo e merci	6.735
7) Costi per servizi	41.281
8) Costi per godimento di beni di terzi	0
9) Costi per il personale	62.200
<i>a. Salari e stipendi</i>	<i>45.000</i>
<i>b) oneri sociali</i>	<i>13.700</i>
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	<i>3.500</i>
e) Altri costi per il personale	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	42.331
<i>a. Amm.to delle immobilizz.immateriali</i>	<i>0</i>
<i>b. Amm.to immobilizz.materiali</i>	<i>42.331</i>
11) variazione delle rimanenze di materie prime	0
14) Oneri diversi di gestione	19.220
<b>DIFFERENZA TRA A-B</b>	<b>13.733</b>
<b>C) Proventi e Oneri finanziari</b>	<b>-10.595</b>
16) altri proventi finanziari	5
d) proventi diversi dai precedenti	
altri	5
17) interessi e altri oneri finanziari	10.600
17-bis utili e perdite su cambi	0
Risultato prima delle imposte	3.138
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	-500
<b>21) Utile d'esercizio</b>	<b>2.638</b>

A mio giudizio il menzionato bilancio previsionale per l'anno 2020 nel suo complesso esprime in modo corretto la situazione economico patrimoniale prospettica per il nuovo anno di gestione del CE.P.I.A. 'San Leonardo' O.N.L.U.S..

Sulla base di quanto sopra, ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### ✓ ALTRI ASPETTI

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, ma è emessa su incarico volontario dell'Associazione. Si precisa che gli organi sociali non hanno percepito compensi di nessuna natura per lo svolgimento dell'incarico sociale. Il nostro incarico non ha pertanto comportato lo svolgimento delle procedure di revisione finalizzate alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale previste dal principio di revisione SA Italia 250B, né quelle finalizzate alla verifica della coerenza della relazione di missione con il bilancio d'esercizio previste dal principio di revisione SA Italia 720B.

#### ✓ GIUDIZIO

A mio giudizio, tenendo conto dell'analisi effettuata esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto al 31/12/2019 e del bilancio previsionale 2020.

Suzzara, 25 settembre 2020.

*Il Revisore Legale*

