

# FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI SPIRANO ONLUS

Sede in SPIRANO VIA LOCATELLI 25  
Registro Imprese di Bergamo n. 01766980161 - Codice fiscale 01766980161  
R.E.A. di Bergamo n. - Partita IVA 01766980161

## BILANCIO AL 31/12/2023

	31/12/2023	31/12/2022
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) Avviamento	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	1.369.101	1.183.332
2) Impianti e macchinario	5.077	1.412
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.957	6.545
4) Altri beni	6.859	5.150
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.384.994</b>	<b>1.196.439</b>
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni		
a) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
b) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
c) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
d) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) Partecipazioni in altre imprese	0	0
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) Crediti		
a) Crediti verso imprese controllate		
1) Crediti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
2) Crediti verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) Crediti verso imprese collegate		
1) Crediti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
2) Crediti verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

c) Crediti verso controllanti		
1) Crediti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
2) Crediti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
1) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
2) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d-bis) Crediti verso altri		
1) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
2) Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso altri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) Altri titoli	0	0
4) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.384.994</b>	<b>1.196.439</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	12.347	17.016
2) Rimanenze prodotti in corso di lavorazione e semilav.	0	0
3) Rimanenze lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Rimanenze prodotti finiti e merci	0	0
5) Acconti	0	0
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>12.347</b>	<b>17.016</b>
<i>Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita</i>	0	0
<i>II) Crediti</i>		
1) Crediti verso clienti		
a) Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	94.503	93.851
b) Crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso clienti</b>	<b>94.503</b>	<b>93.851</b>
2) Crediti verso imprese controllate		
a) Crediti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Crediti verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) Crediti verso imprese collegate		
a) Crediti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Crediti verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4) Crediti verso controllanti		
a) Crediti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Crediti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
a) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

b) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5-bis) Crediti tributari</b>		
a) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	8.111	2.589
b) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti tributari</b>	<b>8.111</b>	<b>2.589</b>
5-ter) Imposte anticipate	0	0
<b>5-quater) Crediti verso altri</b>		
a) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	13.902	13.902
b) Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Crediti verso altri</b>	<b>13.902</b>	<b>13.902</b>
<b>Totale Crediti</b>	<b>116.516</b>	<b>110.342</b>
<b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) Altre partecipazioni	0	0
5) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) Altri titoli	0	0
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV) Disponibilità liquide</b>		
1) Depositi bancari e postali	4.041.274	4.110.687
2) Assegni	0	0
3) Danaro e valori in cassa	108	101
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>4.041.382</b>	<b>4.110.788</b>
<b>Totale Attivo circolante (C)</b>	<b>4.170.245</b>	<b>4.238.146</b>
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	<b>1.659</b>	<b>1.496</b>
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>5.556.898</b>	<b>5.436.081</b>

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### A) Patrimonio netto

I) Capitale	3.343.200	3.343.200
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	0	0
V) Riserve statutarie	0	0
<b>VI) Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	1.501.242	1.479.653
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0

Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserve per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	-1	1
<b>Totale Altre riserve, distintamente indicate</b>	<b>1.501.241</b>	<b>1.479.654</b>
<i>VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>VIII) Utili (perdite) portati a nuovo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>IX) Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	<i>183.669</i>	<i>21.589</i>
<i>Perdita ripianata nell'esercizio</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	<b>5.028.110</b>	<b>4.844.443</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Fondi per imposte, anche differite	0	0
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) Altri fondi per rischi e oneri	0	982
<b>Totale Fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>0</b>	<b>982</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>275.745</b>	<b>297.789</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) Obbligazioni		
a) Obbligazioni esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Obbligazioni esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Obbligazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) Obbligazioni convertibili		
a) Obbligazioni convertibili esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Obbligazioni convertibili esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Obbligazioni convertibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
a) Debiti verso soci per finanziamenti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Debiti verso soci per finanziamenti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4) Debiti verso banche		
a) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti verso banche</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5) Debiti verso altri finanziatori		
a) Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6) Acconti		
a) Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Acconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7) Debiti verso fornitori		

a) Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	88.182	97.402
b) Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti verso fornitori</b>	<b>88.182</b>	<b>97.402</b>
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
a) Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Debiti rappresentati da titoli di credito esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9) Debiti verso imprese controllate		
a) Debiti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Debiti verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10) Debiti verso imprese collegate		
a) Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Debiti verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11) Debiti verso controllanti		
a) Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
a) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12) Debiti tributari		
a) Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	7.428	12.437
b) Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti tributari</b>	<b>7.428</b>	<b>12.437</b>
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	27.875	43.447
b) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>27.875</b>	<b>43.447</b>
14) Altri debiti		
a) Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	76.691	84.282
b) Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>76.691</b>	<b>84.282</b>
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>200.176</b>	<b>237.568</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>52.867</b>	<b>55.299</b>
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>5.556.898</b>	<b>5.436.081</b>



**"FOND.E CASA DI RIPOSO DI SPIRANO ONLUS"**

**MODELLO B - RENDICONTO GESTIONALE**

	2023	2022	2023	2022
<b>ONERI E COSTI</b>		<b>PROVENTI E RICAVI</b>		
<b>A) Costi e oneri da <u>attività di interesse generale</u></b>		<b>A) Ricavi, rendite e proventi da <u>attività di interesse generale</u></b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 68.851	€ 71.869		
2) Servizi	€ 607.609	€ 570.266		
3) Godimento di beni di terzi	€ -	€ -		
4) Personale	€ 576.148	€ 643.978		
5) Ammortamenti	€ 67.681	€ 67.707		
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	€ -	€ -		
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	€ -	€ -		
7) Oneri diversi di gestione	€ 8.738	€ 28.477		
8) Rimanenze iniziali	€ 17.015	€ 14.254		
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	€ -	€ -		
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	€ -	€ -		
<b>Totale</b>	<b>€ 1.346.042</b>	<b>€ 1.396.551</b>		
			1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	€ -
			2) Proventi dagli associati per attività mutualistiche	€ -
			3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	€ -
			4) Erogazioni liberali	€ -
			5) Proventi del 5 per mille	€ -
			6) Contributi da soggetti privati	€ -
			7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€ 1.476.397
			8) Contributi da enti pubblici	€ -
			9) Proventi da contratti con enti pubblici	€ -
			10) Altri ricavi, rendite e proventi	€ 32.763
			11) Rimanenze finali	€ 12.347
			<b>Totale</b>	<b>€ 1.521.507</b>
			<b>Avanzo/Disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>	<b>€ 13.197</b>
<b>B) Costi e oneri da <u>attività diverse</u></b>		<b>B) Ricavi, rendite e proventi da <u>attività diverse</u></b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ -	€ -	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	€ -
2) Servizi	€ -	€ -	2) Contributi da soggetti privati	€ -
3) Godimento di beni di terzi	€ -	€ -	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€ -
4) Personale	€ -	€ -	4) Contributi da enti pubblici	€ -
5) Ammortamenti	€ -	€ -	5) Proventi da contratti con enti pubblici	€ -
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	€ -	€ -	6) Altri ricavi, rendite e proventi	€ -
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	€ -	€ -	7) Rimanenze finali	€ -
7) Oneri diversi di gestione	€ -	€ -	<b>Totale</b>	<b>€ -</b>
8) Rimanenze iniziali	€ -	€ -	<b>Avanzo/Disavanzo attività diverse (+/-)</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		
<b>C) Costi e oneri da <u>attività di raccolta fondi</u></b>		<b>C) Ricavi, rendite e proventi da <u>attività di raccolta fondi</u></b>		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	€ -	€ -	1) Proventi da raccolte fondi abituali	€ -
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	€ -	€ -	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	€ -
3) Altri oneri	€ -	€ -	3) Altri proventi	€ -

<b>Totale €</b>				-	€	-	<b>Totale €</b>				-	€	-		
				<b>Avanzo/Disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)</b>								-	€	-	
<b>D) Costi e oneri da <u>attività finanziarie e patrimoniali</u></b>								<b>D) Ricavi, rendite e proventi da <u>attività finanziarie e patrimoniali</u></b>							
1) Su rapporti bancari	€	-	€	-	1) Da rapporti bancari	€	-	€	-	2) Da altri investimenti finanziari	€	-	€	-	
2) Su prestiti	€	-	€	-	3) Da patrimonio edilizio	€	-	€	-	4) Da altri beni patrimoniali	€	-	€	-	
3) Da patrimonio edilizio	€	-	€	-	5) Altri proventi	€	9.770	€	9.958						
4) Da altri beni patrimoniali	€	-	€	-					<b>Totale €</b>	<b>9.770</b>	€	<b>9.958</b>			
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	€	-	€	-					<b>Avanzo/Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</b>						
6) Altri oneri	€	-	€	-					€	<b>9.770</b>	€	<b>9.958</b>			
<b>Totale €</b>	-	€	-												
<b>E) Costi e oneri di <u>supporto generale</u></b>								<b>E) Proventi di <u>supporto generale</u></b>							
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€	-	€	-	1) Proventi da distacco del personale	€	-	€	-	2) Altri proventi di supporto generale	€	-	€	-	
2) Servizi	€	-	€	-					<b>Totale €</b>	-	€	-			
3) Godimento di beni di terzi	€	-	€	-					<b>Totale proventi e ricavi</b>						
4) Personale	€	-	€	-					€	<b>1.531.277</b>	€	<b>1.419.706</b>			
5) Ammortamenti	€	-	€	-					<b>Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)</b>						
5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	€	-	€	-					€	<b>185.235</b>	€	<b>23.155</b>			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	€	-	€	-					<b>Imposte</b>						
7) Altri oneri	€	-	€	-					€	<b>1.566</b>	€	<b>1.566</b>			
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	€	-	€	-					<b>Avanzo/Disavanzo d'esercizio (+/-)</b>						
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	€	-	€	-					€	<b>183.669</b>	€	<b>21.589</b>			
<b>Totale €</b>	-	€	-												
<b>Totale oneri e costi €</b>	<b>1.346.042</b>	€	<b>1.396.551</b>												
<b>COSTI E PROVENTI FIGURATIVI</b>															
				2023		2022						2023		2022	
<b>Costi figurativi</b>								<b>Proventi figurativi</b>							
1) da attività di interesse generale	€	-	€	-	1) da attività di interesse generale	€	-	€	-	2) da attività diverse	€	-	€	-	
2) da attività diverse	€	-	€	-					<b>Totale €</b>	-	€	-			
<b>Totale €</b>	-	€	-												

## **FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI SPIRANO ONLUS**

### **RELAZIONE DI MISSIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023**

#### **Informazioni generali sull'ente**

L'ente non ha scopo di lucro e si propone il perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale svolgendo, a sensi di statuto, le seguenti attività di interesse generale:

- a) Ospitare, per libera scelta delle stesse, le persone in stato di bisogno, prevalentemente anziani, in condizioni di fragilità, parzialmente autosufficienti o non autosufficienti;
- b) Fornire agli ospiti prestazioni alberghiere, assistenziali, socio-culturali, ricreative, sanitario-riabilitative, finalizzate alla cura ed al mantenimento dell'autonomia degli ospiti;
- c) Assistere gli ospiti non autosufficienti in strutture protette;
- d) Promuovere il miglioramento della qualità della vita degli anziani;
- e) Promuovere, mediante l'apertura dei servizi al territorio, interventi nei confronti della famiglia e delle reti amicali e parentali degli anziani in stato di bisogno, per mantenerli il più a lungo e nel migliore dei modi possibili presso il proprio domicilio;
- f) Partecipare alla progettazione ed alla gestione del sistema integrato delle reti dei servizi alla persona, anche mediante una diversificazione dell'offerta delle proprie prestazioni, secondo quanto disposto dalle normative nazionali e regionali in materia;
- g) Collaborare, nelle sfere di competenza, anche attraverso la fornitura di prestazioni e servizi, con le strutture ambulatoriali ed ospedaliere e con i medici di medicina generale, con particolare riferimento alle dimissioni delle persone con problemi di autosufficienza, anche temporanea, o in condizioni di fragilità. L'ente svolge concretamente le seguenti attività inserite in una sintesi delle concrete attività svolte, perseguendo la seguente missione ideale: *inserire la missione ideale dell'ente.*

L'ente ha sede legale in Spirano (BG) Via Locatelli n. 25.

Seppur non ancora iscritto al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore l'Ente ha redatto il bilancio al 31/12/2023 ai sensi dell'articolo 13 comma 1 del D.lgs. n. 117/2017 e del DM 5 marzo 2020.

Essendo i "ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate" dell'ente superiori ad € 220.000 il bilancio è composta dallo "Stato patrimoniale", dal "Rendiconto gestionale" e dalla "Relazione di missione" di cui rispettivamente al Modello A, Modello B e Modello C allegati al DM 5 marzo 2020.

L'esercizio dell'ente decorre dal 01 gennaio al 31 dicembre di ogni anno.

#### **Criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio**

La predisposizione del bilancio è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423 e 2423 bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore.

I criteri di valutazione adottati sono coerenti con quelli approvati con appositi principi e raccomandazioni dall'Organismo Italiano di Contabilità con riferimento agli enti del terzo settore e, in mancanza ed ove

compatibili, con i principi contabili adottati dal medesimo organismo in materia di bilanci delle società di capitali.

Il bilancio dell'esercizio è redatto nel rispetto del principio di competenza temporale.

Alle voci di natura contabile evidenziate nel rendiconto e nella presente relazione sono attribuiti i significati, salvo ove diversamente precisato, di cui all'Allegato I del DM 5 marzo 2020.

### Movimenti delle immobilizzazioni

Le seguenti tabelle evidenziano i movimenti delle "immobilizzazioni materiali" specificandone la composizione.

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	2.606.723	0	2.606.723
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	1.410.284		1.410.284
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	1.196.439	0	1.196.439
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	256.236	0	256.236
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	67.681		67.681
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	0	188.555	0	188.555
Valore di fine esercizio				
Costo	0	2.862.959	0	2.862.959
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	1.477.965		1.477.965
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	1.384.994	0	1.384.994

## Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	1.183.332	248.794	63.025	1.369.101
Impianti e macchinario	1.412	4.476	811	5.077
Attrezzature industriali e commerciali	6.545		2.588	3.957
Altri beni	5.150	2.966	1.257	6.859
<b>Totali</b>	<b>1.196.439</b>	<b>256.236</b>	<b>67.681</b>	<b>1.384.994</b>

## Crediti e debiti di durata superiori a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali

Le seguenti tabelle illustrano la composizione della voce dei crediti e dei debiti evidenziando gli importi totali e la frazione dei medesimi esigibile oltre l'esercizio successivo nonché di durata residua superiore a cinque anni. Con riferimento ai debiti è evidenziata inoltre l'eventuale componente assistita da garanzie reali su beni sociali e la natura della garanzia.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	93.851	652	94.503	94.503	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.589	5.522	8.111	8.111	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	13.902	0	13.902	13.902	0	0

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	110.342	6.174	116.516	116.516	0	0
--	---------	-------	---------	---------	---	---

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	97.402	(9.220)	88.182	88.182	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	12.437	(5.009)	7.428	7.428	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.447	(15.572)	27.875	27.875	0	0
Altri debiti	84.282	(7.591)	76.691	76.691	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>237.568</b>	<b>(37.392)</b>	<b>200.176</b>	<b>200.176</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Ratei, risconti e fondi



Altre riserve								
Riserva straordinaria	1.479.653	0	0	21.589	0	0		1.501.242
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	1	0	0	(2)	0	0		(1)
Totale altre riserve	1.479.654	0	0	21.587	0	0		1.501.241
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	21.589	0	21.589	0	0	0	183.669	183.669
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0

Totale patrimonio netto	4.844.443	0	21.589	21.587	0	0	183.669	5.028.110
-------------------------	-----------	---	--------	--------	---	---	---------	-----------

### Fondi con finalità specifica

Con Decreto del Direttore Generale Famiglia e Solidarietà Sociale in data 24/10/2007 n. 12449, in attuazione del D.G.R. Lombardia del 10/10/2007 n. 5507, Decreto Dirigenziale pubblicato sul B.U.R.L. Regione Lombardia n. 41 del 12/10/2009, l'Ente ha ricevuto un contributo in conto capitale dalla Regione Lombardia dell'importo di € 86.537,30 per la realizzazione di opere di ristrutturazione, adeguamento e riqualificazione del fabbricato. Come espressamente previsto l'Ente, con atto costitutivo di vincolo redatto dal Notaio Ciambella, con studio in Bergamo, rep. N. 30418 e racc. n. 7522, registrato presso L'agenzia delle Entrate di Bergamo 1 in data 04/03/2010 al n. 3216 serie 1, ha costituito apposito vincolo di destinazione d'uso per un periodo non inferiore a 20anni dalla data di ultimazione dei lavori.

Nell'anno 2023 è stato rilevato tra le voci di ricavo di conto economico la quota parte del contributo imputabile all'esercizio pari ad € 2.596,12.

Nell'anno 2023 è inoltre stato riconosciuto all'Ente un rimborso spese annuo di € 1.001,83 dalla società Alfa Espress S.n.c. di Metalli Mario & c. come concordato nel progetto esecutivo sottoscritto tra le parti.

### Il rendiconto gestionale

Il rendiconto gestionale evidenzia gli oneri e i proventi con una classificazione per destinazione (distinguendo fra cinque aree di operatività) e per natura (classificando le voci economiche in micro componenti). In particolare le aree sono quelle inerenti: A) alle attività di interesse generale, B) alle attività diverse, C) alle attività di raccolta fondi, D) alle attività finanziarie e patrimoniali, E) all'ambito di supporto generale.

Si evidenziano i risultati di ogni area operativa con evidenza degli oneri e proventi aventi carattere straordinario.

	Oneri e costi	€		Proventi e ricavi	€
A	Costi e oneri da attività di interesse generale	1.346.042	A	Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	1.521.507
	<i>di cui di carattere straordinario</i>	4.191		<i>di cui di carattere straordinario</i>	32.763
<i>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)</i>					175.465
<i>di cui di carattere straordinario</i>					28.572

Con riferimento ai ricavi di carattere straordinario si segnalano i contributi e le donazioni come meglio sotto riportate.

L'ente non pone in essere attività di raccolta fondi.

	Oneri e costi	€		Proventi e ricavi	€
D	Costi e oneri da attività da attività finanziarie e patrimoniali		0	Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	9.770
	<i>di cui di carattere straordinario</i>		0	<i>di cui di carattere straordinario</i>	0
<i>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</i>					9.770
<i>di cui di carattere straordinario</i>					0

I ricavi da attività finanziarie sono esclusivamente riferiti agli interessi attivi su conto corrente.

### Erogazioni liberali ricevute

L'ente ha ricevuto erogazioni liberali durante l'esercizio. L'ammontare delle erogazioni liberali distinto per tipologia e composizione è illustrato nell'apposito paragrafo della presente relazione di missione.

In termini generali possono qualificarsi le erogazioni liberali nelle seguenti macro categorie, ad ognuna delle quali è associata la relativa percentuale di ponderazione sul totale:

	€ in denaro	€ in natura	
		beni	servizi
Erogazioni liberali ricevute nell'esercizio	3.012,50	0	0

### I dipendenti e i volontari

Le seguenti tabelle illustrano il numero medio dei dipendenti, al termine dell'esercizio, ripartito per categoria.

Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Totale
Numero lavoratori dipendenti	20	4	0	0	0

In questa Fondazione per la gestione del servizio sanitario-assistenziale si è già provveduto al corretto inquadramento del personale OSS dalla categoria giuridica B alla categoria giuridica B3 per la maggior parte del personale dipendente, ciò in conformità alle previsioni del CCNL degli Enti Locali Territoriali.

Quest'ultimo CCNL non si applica all'intero personale dipendente, ciò perché con decorrenza 15.05.2015 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato per tutte le nuove assunzioni subordinate l'applicazione del CCNL UNEBA.

La Fondazione non ha volontari di cui all'articolo 17 comma 1 del D.lgs. n. 117/2017 iscritti nel registro dei volontari che svolgono la loro attività in modo non occasionale.

#### **Importi relativi agli apicali**

La seguente tabella evidenzia, complessivamente per singola categoria, i compensi spettanti all'organo amministrativo, all'organo di controllo e al soggetto incaricato della revisione legale.

<b>Categoria</b>	<b>€</b>
Organo amministrativo	0
Incaricato della revisione e OIV	2.854,80

Il Consiglio di Amministrazione non riceve alcun compenso.

#### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

L'ente non ha costituito "patrimoni destinati ad uno specifico affare" ai sensi dell'articolo 10 del D.lgs. n. 117/2017.

#### **Operazioni con parti correlate**

L'ente non ha effettuato nel corso dell'esercizio operazioni con parti correlate.

#### **Destinazione dell'avanzo**

L'ente non ha scopo di lucro e nel rispetto delle previsioni statutarie e dell'articolo 8 del D.lgs. n. 117/2017 l'avanzo di gestione è utilizzato per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini dell'esclusivo perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

Si propone la destinazione dell'avanzo di gestione alla riserva straordinaria.

## **Situazione dell'ente e andamento della gestione**

La Fondazione nel corso del 2023 ha continuato a fornire il proprio servizio conformandosi alle disposizioni in materia sanitaria rilasciate dagli organi competenti. L'andamento economico evidenziato nel 2023 in questa Casa di Riposo prospetta una gestione finanziaria adeguata e coerente alle finalità istituzionali di questo Ente.

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

Tenuto conto della natura specifica dell'Ente e delle attività svolte non vi sono elementi tali da far venir meno il presupposto della continuità aziendale.

Si può pertanto ragionevolmente presumere che la gestione dell'attività nel corso del prossimo esercizio prosegua in linea con gli obiettivi ed equilibri ad oggi raggiunti.

## **Modalità di perseguimento delle finalità statutarie**

La Fondazione provvede al raggiungimento dei propri fini istituzionali:

- a) Con i redditi derivanti dal patrimonio;
- b) Con rette, tariffe o contributi dovuti da privati o da altri enti pubblici per l'esercizio delle proprie attività istituzionali;
- c) Con donazioni, oblazioni o atti di liberalità, con contributi pubblici e privati e con ogni altro contributo, erogazione ed entrata comunque pervenuti alla Fondazione;
- d) Con i proventi derivanti dall'eventuale svolgimento di attività connesse a quelle istituzionali.

Le rendite e le risorse della Fondazione devono essere impiegate esclusivamente per la realizzazione degli scopi e delle finalità previste dallo Statuto.

## **Attività diverse e carattere secondario e strumentale delle medesime**

Nel corso del 2023 La Fondazione non ha svolto attività diverse, ai sensi dell'articolo 6 del D.lgs. n. 117/2017, da quelle di interesse generale previste dal proprio Statuto.

SPIRANO, 19 aprile 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

DOTT.SSA TESTA CINZIA

COMMERCIALISTA REVISORE CONTABILE

VIA CARNOVALI NR. 104

24059 URGANO (BG)

C.F. TSTCNZ66T67A794E

P.I. 03377700160

TEL - FAX : 035 4872110

CELL: 333 7572454

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART.14 DEL D.LGS. 27/01/2010, N.39**

**Al consiglio di Amministrazione della Fondazione Casa di Riposo di Spirano Onlus**

La sottoscritta Dott.ssa Cinzia Testa:

- è Revisore Contabile in carica della Casa di Riposo di Spirano Onlus;

- nello svolgimento di tale incarico ha fatto esclusivo riferimento a quanto previsto:

1) dal D.g.r. n. 3540 del 30/05/2012, allegato B, capitolo 2, punto 2.1.2, lettera b) "Organo di controllo";

2) Allo Statuto dell'Ente Casa di Riposo di Spirano Onlus;

3) per quanto applicabili dalle 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 e dal Principio Contabile OIC n. 35 dedicato agli Enti del Terzo Settore (ETS).

4) L'art. 1 DM 5 Marzo 2020 stabilisce che gli Enti del Terzo Settore devono redigere il Bilancio di Esercizio formato dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Relazione di Missione.

In particolare.

- Seppur non ancora iscritto al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, l'Ente ha redatto il bilancio al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 13 comma 1 del D.lgs nr. 117/2017 e del DM 5 marzo 2020.

- ho effettuato specifici controlli trimestrali sulla regolare tenuta della contabilità e dei libri obbligatori, sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile e sul corretto adempimento degli obblighi tributari e previdenziali;

- ho verificato il regolare andamento della gestione finanziaria ed amministrativa;

- ho infine esaminato il bilancio dell'Istituto al 31 dicembre 2023 nella versione portata all'attenzione del Consiglio di Amministrazione per l'approvazione nella riunione del 30 aprile 2024; i cui dati sintetici, confrontati con quelli del 2022, sono i seguenti:

	2023	2022	VARIAZIONE 2023-2022
<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVITA'</b>			
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	1.384.994	1.196.439	188.555
Rimanenze finali	12.347	17.016	-4.669
Crediti	116.516	110.342	6.174
Disponibilità liquide	4.041.382	4.110.788	-69.406
Ratei e risconti	1.659	1.496	163
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>5.556.898</b>	<b>5.436.081</b>	<b>120.817</b>
Capitale	3.343.200	3.343.200	0,00
Riserve	1.501.241	1.479.654	21,587
Risultato d'esercizio	183.669	21.589	162.080
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>5.028.110</b>	<b>4.844.443</b>	<b>183.667</b>
Fondo per rischi e oneri	0	982	-982
Fondo T.F.R.	275.745	297.789	-22.044
Fondo accantonam.rischi	0	0	0
Debiti entro l'esercizio successivo	200.176	237.568	-37.392
Ratei e risconti	52.867	55.299	- 2.432
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>528.788</b>	<b>591.638</b>	<b>-62.850</b>
<b>TOTALE PASSIVITA' E P. NETTO</b>	<b>5.556.898</b>	<b>5.436.081</b>	<b>120.817</b>

## CONTO ECONOMICO

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.476.397	1.362.630	113.767
Altri ricavi e proventi	32.763	30.103	2.660
Costi per materie prime, suss., di consumo e merci	- 68.851	- 71.869	- 3.018
Costi per servizi	- 607.609	- 570.266	37.343
Costi per il personale	- 576.148	-643.978	- 67.830
Ammortamenti e svalutazioni	- 67.681	- 67.707	- 26
Variazione delle rimanenze	- 4.668	- 2.761	- 1.907
Oneri diversi di gestione	- 8.738	- 28.477	- 19.739
Altri proventi finanziari	9.770	9.958	- 188
Imposte correnti	-1.566	-1.566	0
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>183.669</b>	<b>21.589</b>	<b>162.080</b>

Il presente bilancio, quindi, si chiude con un avanzo di euro 183.669.

Si riporta di seguito la relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio, elaborata sulla base del documento di ricerca Assirevi n. 244 (Aprile 2022).

### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

#### Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Casa di Riposo di Spirano Onlus (nel seguito anche "Ente"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalla relazione di missione. Il suddetto bilancio d'esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione sostanzialmente veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31 dicembre 2023 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 nel paragrafo "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Casa di Riposo di Spirano Onlus, 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 e appropriati su cui basare il mio giudizio.

## **Altri aspetti**

Il bilancio d'esercizio presenta ai fini comparativi i dati corrispondenti dell'esercizio precedente.

## **Responsabilità del Consiglio di Amministrazione per il bilancio d'esercizio**

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non internazionali.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare a 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 una adeguata informativa in materia. Il Consiglio di Amministrazione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia rilevato l'esistenza di cause di estinzione o scioglimento e conseguente liquidazione dell'Ente o condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

## **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'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 degli utilizzatori prese 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:

- 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; ho acquisito elementi probativi sufficienti e 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;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio Direttivo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di Amministrazione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta 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 possono comportare che l'Ente cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Il Consiglio di Amministrazione della Casa di Riposo di Spirano Onlus è responsabile per la predisposizione delle sezioni relative alla Relazione di Missione.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza delle sezioni "Situazione dell'ente e andamento della gestione" e "Modalità di perseguimento finalità statutarie", incluse nella relazione di missione con il bilancio d'esercizio della Casa di Riposo di Spirano – Onlus al 31 dicembre 2023, e sulla conformità delle stesse alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, le sezioni "Situazione dell'ente e andamento della gestione", "Evoluzione prevedibile della gestione" e "Modalità di perseguimento delle finalità statutarie" incluse nella relazione di missione sono coerenti con il bilancio d'esercizio dell'Ente e sono sostanzialmente redatte in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Spirano, 30 aprile 2024

Dott. ssa Cinzia Testa



