

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

Si premette che:

✓ **Relazione sul rendiconto al 31/12/2021**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 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 2021 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 2022.

✓ **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**

È 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 significativi.

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 significativi 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, 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 tutte le spese e di tutte 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 2021 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;
- È stata controllata la regolarità nella presentazione delle dichiarazioni tributarie;
- Il rendiconto evidenzia un disavanzo di gestione pari a € 9.243,00;
- Il rendiconto consuntivo si presenta come una fedele fotografia dei fatti di gestione.

Lo stato patrimoniale al 31/12/2021 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

| Descrizione | 31/12/2021 |
|--|---------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 1.134.562,00 |
| B.I) Immobilizzazioni immateriali | - |
| 1) Costi di impianto e ampliamento | - |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | - |
| 7) Altre immobilizzazioni immateriali | - |
| B.II) Immobilizzazioni materiali | 1.134.562,00 |
| 1) Terreni e fabbricati | 1.007.416,00 |
| 2) Impianti e macchinario | 114.988,00 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 231,00 |
| 4) Altri beni | 11.927,00 |
| B.III) Immobilizzazioni finanziarie | - |
| 1) Partecipazioni | - |
| 1d-bis) Partecipazioni in altre imprese | - |
| 2) Crediti | - |
| 2 d-bis) verso altri | - |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 121.460,00 |
| I) Rimanenze | - |
| 4) Prodotti finiti e merci | - |
| II) Crediti | 16.287,00 |
| 1) Crediti verso i clienti | 16.287,00 |
| 4) Crediti verso controllanti | - |
| 5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - |
| 5 bis) Crediti tributari | - |
| 5 bis) Crediti tributari entro l'esercizio | - |
| 5 quater) Crediti verso altri | - |
| 5 quater) Crediti verso altri entro l'es. | - |
| 5 quater) Crediti verso altri oltre l'es. | - |
| IV) Disponibilità liquide | 105.173,00 |
| 1) Depositi bancari e postali | 105.150,00 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 23,00 |
| D) RATEI E RISCONTI | 4.133,00 |
| TOT. ATTIVO | 1.260.155,00 |

| | |
|---|---------------------|
| PASSIVO | |
| A) PATRIMONIO NETTO | 502.280,00 |
| I. Capitale sociale | 499.493,00 |
| IV. Riserve legale | - |
| VI. Altre riserve | - 1,00 |
| VIII. Utili portati a nuovo | 12.031,00 |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio | - 9.243,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 29.217,00 |
| D) DEBITI | 712.698,00 |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | - |
| 4) Debiti verso banche | 650.010,00 |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | 3.500,00 |
| 7) Debiti vs fornitori entro | 7.796,00 |
| 11) Debiti verso imprese controllanti | - |
| 11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - |
| 12) Debiti Tributari entro | 2.063,00 |
| 13) Debiti vs istituti previd. entro | 5.882,00 |
| 14) Altri debiti entro | 43.447,00 |
| E) RATEI E RISCONTI | 15.961,00 |
| TOT. PASSIVO | 1.260.156,00 |

Il disavanzo di esercizio, pari a complessivi € 9.243,00 trova conferma nel conto economico riassunto come segue:

| | |
|---|--------------------|
| A) Valore della produzione | 201.811,00 |
| 1) Ricavi delle vendite | - |
| 5) Altri ricavi e proventi | 201.811,00 |
| B) Costi della produzione | 197.244,00 |
| 6) Costi m.p.v. sussidiarie, di consumo e merci | 5.658,00 |
| 7) Costi per servizi | 33.274,00 |
| 8) Costi per godimento di beni di terzi | - |
| 9) Costi per il personale | 79.815,00 |
| <i>a. Salari e stipendi</i> | <i>58.544,00</i> |
| <i>b) oneri sociali</i> | <i>16.207,00</i> |
| <i>c) trattamento di fine rapporto</i> | <i>5.064,00</i> |
| e) Altri costi per il personale | - |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 47.341,00 |
| <i>a. Amm.to delle immobilizz.immateriali</i> | <i>-</i> |
| <i>b. Amm.to immobilizz.materiali</i> | <i>47.341,00</i> |
| 11) variazione delle rimanenze di materie prime | - |
| 14) Oneri diversi di gestione | 31.156,00 |
| DIFFERENZA TRA A-B | 4.567,00 |
| C) Proventi e Oneri finanziari | - 13.359,00 |
| 16) altri proventi finanziari | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - |
| altri | - |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 13.359,00 |
| 17-bis utili e perdite su cambi | - |
| Risultato prima delle imposte | -8.792,00 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio | - 455,00 |
| 21) Utile d'esercizio | - 9.243,00 |

Il Revisore passa poi alla analisi del Bilancio Previsionale per il 2022 presentato dal Consiglio Direttivo composto da una situazione economico/patrimoniale. Per quanto riguarda la componente economica il previsionale si chiude con un disavanzo di circa € 13.158,32. Tale bilancio economico/patrimoniale preventivo per l'anno 2022 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

| Descrizione | Previsionale 2022 |
|--|---------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 1.085.097,68 |
| B.I) Immobilizzazioni immateriali | 0,00 |
| 1) Costi di impianto e ampliamento | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 0,00 |
| 7) Altre immobilizzazioni immateriali | 0,00 |
| B.II) Immobilizzazioni materiali | 1.085.097,68 |
| 1) Terreni e fabbricati | 972.231,00 |
| 2) Impianti e macchinario | 105.946,00 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 131,00 |
| 4) Altri beni | 6.789,68 |
| B.III) Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 |
| 1) Partecipazioni | 0,00 |
| 1d-bis) Partecipazioni in altre imprese | 0,00 |
| 2) Crediti | 0,00 |
| 2 d-bis) verso altri | 0,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 136.559,60 |
| I) Rimanenze | 0,00 |
| II) Crediti | 22.095,00 |
| 1) Crediti verso i clienti | 16.000,00 |
| 4) Crediti verso controllanti | 0,00 |
| 5) Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0,00 |
| 5 bis) Crediti tributari | 0,00 |
| 5 bis) Crediti tributari entro l'esercizio | 0,00 |
| 5 quater) Crediti verso altri | 6.095,00 |
| 5 quater) Crediti verso altri entro l'es. | 6.095,00 |
| 5 quater) Crediti verso altri oltre l'es. | 0,00 |
| IV) Disponibilità liquide | 114.464,60 |
| 1) Depositi bancari e postali | 114.414,60 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 50,00 |
| D) RATEI E RISCONTI | 4.333,00 |
| TOT. ATTIVO | 1.225.990,28 |

| PASSIVO | |
|---|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | 498.365,28 |
| I. Capitale sociale | 499.492,74 |
| IV. Riserve legale | 0,00 |
| VI. Altre riserve | 0,00 |
| VIII. Utili portati a nuovo | 12.030,86 |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio | -13.158,32 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 40.312,00 |
| D) DEBITI | 675.030,00 |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | 0,00 |
| 4) Debiti verso banche | 625.960,00 |
| entro l'esercizio | 43.351,00 |
| oltre l'esercizio | 582.609,00 |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | 3.500,00 |
| 7) Debiti vs fornitori entro | 4.000,00 |
| 11) Debiti verso imprese controllanti | 0,00 |
| 11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0,00 |
| 12) Debiti Tributari entro | 3.030,00 |
| 13) Debiti vs Istituti previd. entro | 6.040,00 |
| 14) Altri debiti entro | 32.500,00 |
| E) RATEI E RISCONTI | 12.283,00 |
| TOT. PASSIVO | 1.225.990,28 |

| | |
|--|-------------------|
| A) Valore della produzione | 198.000,00 |
| 1) Ricavi delle vendite | 196.000,00 |
| 10) Altri ricavi rendite e proventi (Int Generale) | 2.000,00 |
| B) Costi della produzione | 201.203,32 |
| 6) Costi m.p., sussidiarie, di consumo e merci | 6.800,00 |
| 7) Costi per servizi | 35.000,00 |
| 8) Costi per godimento di beni di terzi | 0,00 |
| 9) Costi per il personale | 80.350,00 |
| a. Salari e stipendi | 59.000,00 |
| b) oneri sociali | 16.350,00 |
| c) trattamento di fine rapporto | 5.000,00 |
| e) Altri costi per il personale | 0,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 47.329,32 |
| a. Amm.to delle immobilizz.immateriali | 0,00 |
| b. Amm.to immobilizz.materiali | 47.329,32 |
| 11) variazione delle rimanenze di materie prime | 0,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 31.724,00 |
| DIFFERENZA TRA A-B | -3.203,32 |
| C) Proventi e Oneri finanziari | -9.500,00 |
| 16) altri proventi finanziari | 0,00 |
| d) proventi diversi dai precedenti | 0,00 |
| altri | 0,00 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | 9.500,00 |
| 17-bis utili e perdite su cambi | 0,00 |
| Risultato prima delle imposte | -12.703,32 |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio | -455,00 |
| 21) Utile d'esercizio | -13.158,32 |

A mio giudizio il menzionato bilancio previsionale per l'anno 2022 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 mio 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 31/12/2021 e del bilancio previsionale 2022.

Suzzara, 17 giugno 2022

Il Revisore Legale

