

# FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS

Sede in Via Forlanini 6 - 21016 Luino (VA)

Registro Persone Giuridiche Tribunale di Varese n. 1690

## Bilancio al 31/12/2018

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
(di cui già richiamati )		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.700	597
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre ...		
	1.700	597
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	5.824.182	5.952.611
2) Impianti e macchinario	87.786	50.889
3) Attrezzature industriali e commerciali	56.545	45.190
4) Altri beni	49.045	63.766
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	6.017.558	6.112.456
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese		
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
c) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		

- oltre l'esercizio			
d bis) Verso altri			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	2.153		2.153
		2.153	2.153
		2.153	2.153
3) Altri titoli		912	912
4) Strumenti finanziari derivati attivi			
		3.065	3.065
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>6.022.323</b>	<b>6.116.118</b>

**C) Attivo circolante***I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		58.113	63.026
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
		58.113	63.026

*II. Crediti*

1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	428.074		538.606
- oltre l'esercizio			
		428.074	538.606
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
3) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
4) Verso controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio			4.815
- oltre l'esercizio			
			4.815
5 ter) Per imposte anticipate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	39.685		37.990
- oltre l'esercizio			
		39.685	37.990
		467.759	581.411

*III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate

- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Strumenti finanziari derivati attivi
- 6) Altri titoli
- 7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

**IV. Disponibilità liquide**

1) Depositi bancari e postali	374.532	152.130
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	2.461	2.137
	<u>376.993</u>	<u>154.267</u>

<b>Totale attivo circolante</b>	<b>902.865</b>	<b>798.704</b>
---------------------------------	----------------	----------------

<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>10.274</b>	<b>22.571</b>
----------------------------	---------------	---------------

<b>Totale attivo</b>	<b>6.935.462</b>	<b>6.937.393</b>
----------------------	------------------	------------------

<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
-----------------------------------	-------------------	-------------------

**A) Patrimonio netto****I. Patrimonio Libero**

1) Risultato gestionale esercizio in corso	429.903	367.899
2) Risultato gestionale di esercizi precedenti	(842.568)	(1.210.467)
3) Riserve statutarie		

<b>II. Fondo dotazione ente</b>	<b>2.124.149</b>	<b>2.124.149</b>
---------------------------------	------------------	------------------

**III. Patrimonio vincolato**

- 1) Riserva straordinaria e facoltativa
- 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali

Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	
--	-----	--

<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.711.482</b>	<b>1.281.581</b>
--------------------------------	------------------	------------------

**B) Fondi per rischi e oneri**

1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	1.491.532	1.674.594

<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>1.491.532</b>	<b>1.674.594</b>
--	------------------	------------------

<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>316.204</b>	<b>213.104</b>
--	----------------	----------------

**D) Debiti***1) Obbligazioni*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

*2) Obbligazioni convertibili*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

*3) Verso soci per finanziamenti*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

*4) Verso banche*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

	245.954	391.533
	1.453.029	1.775.314
	1.698.983	2.166.847

*5) Verso altri finanziatori*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

*6) Acconti*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

*7) Verso fornitori*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

	790.374	705.503
	790.374	705.503

*8) Rappresentati da titoli di credito*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

*9) Verso imprese controllate*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

*10) Verso imprese collegate*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

*11) Verso controllanti*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

*11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*

- entro l'esercizio
- oltre l'esercizio

--	--	--

<i>12) Tributari</i>		
- entro l'esercizio	89.334	93.367
- oltre l'esercizio		
		93.367
		89.334
<i>13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>		
- entro l'esercizio	240.762	229.419
- oltre l'esercizio		
		229.419
		240.762
<i>14) Altri debiti</i>		
- entro l'esercizio	165.914	166.250
- oltre l'esercizio	34.625	38.527
		38.527
		204.777
		200.539
<b>Totale debiti</b>	<b>3.019.992</b>	<b>3.399.913</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>396.252</b>	<b>368.201</b>

<b>Totale passivo</b>	<b>6.935.462</b>	<b>6.937.393</b>
-----------------------	------------------	------------------

<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.282.444	7.181.905
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
<i>5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari	144.828	243.332
b) Contributi in conto esercizio		
		243.332
		144.828
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.427.272</b>	<b>7.425.237</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	312.524	306.915
7) Per servizi	1.433.284	1.441.068
8) Per godimento di beni di terzi	39.363	36.216
<i>9) Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	3.711.263	3.533.534
b) Oneri sociali	905.231	839.408
c) Trattamento di fine rapporto	246.023	230.435
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	56.118	41.502
		41.502
		4.918.635
<i>10) Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	21.923	23.048
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	187.091	171.787

c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	209.014	194.835
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.912	(13.273)
12) Accantonamento per rischi	2.750	351.889
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	31.002	38.116
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.951.484</b>	<b>7.000.645</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>475.788</b>	<b>424.592</b>

**C) Proventi e oneri finanziari***15) Proventi da partecipazioni*

da imprese controllate  
da imprese collegate  
da imprese controllanti  
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti  
altri

*16) Altri proventi finanziari*

a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni  
da imprese controllate  
da imprese collegate  
da controllanti  
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti  
altri ...

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) Proventi diversi dai precedenti

da imprese controllate  
da imprese collegate  
da controllanti  
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti  
altri

11

32

11

32

11

32

*17) Interessi e altri oneri finanziari*

verso imprese controllate  
verso imprese collegate  
verso imprese controllanti  
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti  
altri

28.420

39.367

28.420

39.367

17 bis) Utili e perdite su cambi

<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>(28.409)</b>	<b>(39.335)</b>
---	-----------------	-----------------

**D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

**18) Rivalutazioni**

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

---

**19) Svalutazioni**

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

---

**Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)</b>	<b>447.379</b>	<b>385.257</b>
--	----------------	----------------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

- |                                   |        |        |
|-----------------------------------|--------|--------|
| a) Imposte correnti               | 17.476 | 17.358 |
| b) Imposte di esercizi precedenti |        |        |
| c) Imposte differite e anticipate |        |        |
| imposte differite                 |        |        |
| imposte anticipate                |        |        |

---

d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale

	17.476	17.358
--	--------	--------

<b>21) Avanzo dell'esercizio</b>	<b>429.903</b>	<b>367.899</b>
----------------------------------	----------------	----------------

Il Consiglio di Amministrazione

## FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS

Sede in Via Forlanini 6 - 21016 Luino (VA)

Registro Persone Giuridiche Tribunale di Varese n. 1690

### Rendiconto finanziario al 31/12/2018

Descrizione	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2017
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	429.903	367.899
Imposte sul reddito	17.476	17.358
Interessi passivi (interessi attivi)	28.409	39.335
(Dividendi)		
<b>(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività</b>		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto</b>	<b>475.788</b>	<b>424.592</b>

**Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto**

Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	209.014	194.835
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	209.014	194.835
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>684.802</b>	<b>619.427</b>

**Variazioni del capitale circolante netto**

Decremento/(incremento) delle rimanenze	4.913	(13.273)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	110.532	484.732
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	84.871	61.624
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	12.297	951
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	28.051	(475.112)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	8.619	1.137.976
Totale variazioni del capitale circolante netto	249.283	1.196.898
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>934.085</b>	<b>1.816.325</b>

**Altre rettifiche**

Interessi incassati/(pagati)	(28.409)	(39.335)
(Imposte sul reddito pagate)	(19.903)	(14.948)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(79.962)	(925.377)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(128.274)	(979.660)

<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)</b>	805.811	836.665
--	---------	---------

**B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento**

Immobilizzazioni materiali	(92.194)	(214.936)
(Investimenti)	(92.194)	(214.936)

Disinvestimenti

Immobilizzazioni immateriali	(23.027)	(20.851)
(Investimenti)	(23.027)	(20.851)

Disinvestimenti

Immobilizzazioni finanziarie

(Investimenti)

Disinvestimenti

Attività finanziarie non immobilizzate

(Investimenti)

Disinvestimenti

(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)

Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide

<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	(115.221)	(235.787)
--	-----------	-----------

**C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento****Mezzi di terzi**

Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	(145.579)	111.534
---	-----------	---------

Accensione finanziamenti

(Rimborso finanziamenti)	(322.285)	(561.522)
--------------------------	-----------	-----------

**Mezzi propri**

Aumento di capitale a pagamento	(2)	(2)
---------------------------------	-----	-----

(Rimborso di capitale)

Cessione (acquisto) di azioni proprie

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)

<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO ( C )</b>	(467.866)	(449.990)
---	-----------	-----------

<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)</b>	222.724	150.888
---	---------	---------

Effetto cambi sulle disponibilità liquide

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali	152.130	1.891
----------------------------	---------	-------

Assegni

Danaro e valori in cassa	2.137	1.489
--------------------------	-------	-------

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	154.267	3.380
---	---------	-------

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	374.532	152.130
----------------------------	---------	---------

Assegni

Danaro e valori in cassa	2.461	2.137
--------------------------	-------	-------

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	376.993	154.267
---	---------	---------

## **Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018**

### **Nota integrativa, parte iniziale**

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 della Fondazione Mons. Gerolamo Comi Onlus evidenzia un avanzo di gestione pari a Euro 429.903.

### **Attività svolte e fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.**

Si rimanda alla Relazione sulla Gestione per una esaustiva informazione.

### **Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

### **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C. ce art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

#### **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

#### **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- fabbricati: 3%
- impianti e macchinari: 15.00%
- attrezzature: 25.00%
- attrezzature specifiche: 12.50%
- mobili ed arredamento: 12.00%
- mobili e macchinari d'ufficio: 12.00%
- macchine d'ufficio elettroniche: 20.00%
- attrezzature carraie: 10%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## **Crediti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1°

gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole.

### **Debiti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

### **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al costo specifico di acquisto.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Riclassificazione voci bilancio**

Ai sensi dell'art. 2423 ter, co. 5, Codice civile, si è provveduto ad adattare le voci dell'esercizio precedente riportate negli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico in caso di non comparabilità con l'equivalente elemento del periodo corrente.

Tale riclassificazione ha interessato le seguenti voci:

- Fondo TFR dal quale sono state escluse le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007 destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS), non essendo dette indennità posizioni debitorie a carico dell'Ente; correlativamente è stato rimosso dall'attivo l'importo del complessivo versamento eseguito verso detti enti, in quanto non costituente credito per l'Ente stesso;
- la corretta suddivisione del debito bancario tra debito scadente entro l'esercizio successivo e oltre l'esercizio successivo.

### Nota integrativa, attivo

#### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.700	597	1.103

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	456		72.305				22.990	95.751
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	456		71.708				22.990	95.154
Valore di bilancio			597					597
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni			2.197					2.197
Ammortamento dell'esercizio			1.094					1.094
Totale variazioni			1.103					1.103
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	456		74.502				22.990	97.948
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	456		72.802				22.990	96.248
Valore di bilancio			1.700					1.700

**Spostamenti da una ad altra voce**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Non sono stati operati spostamenti da una ad altra voce del bilancio.

**Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

**Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

**Costi di sviluppo**

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

**Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

**Contributi in conto capitale**

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

**Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
6.017.558	6.112.456	(94.898)

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	7.175.836	61.126	556.936	1.169.807		8.963.705
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.223.225	10.237	511.746	1.106.041		2.851.249
Valore di bilancio	5.952.611	50.889	45.190	63.766		6.112.456
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni		49.909	40.512	4.173		94.594
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	2.400					2.400
Ammortamento dell'esercizio	126.029	13.012	29.157	18.894		187.091
Altre variazioni						
Totale variazioni	(128.429)	36.897	11.355	(14.721)		(94.898)

<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	7.194.266	111.035	597.448	1.173.980		9.076.729
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.370.084	23.249	540.903	1.124.935		3.059.171
Valore di bilancio	5.824.182	87.786	56.545	49.045		6.017.558

**Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

**Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

**Contributi in conto capitale**

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.065	3.065	

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo							912	
Valore di bilancio							912	
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo							912	
Valore di bilancio							912	

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso imprese	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati			

	controllate	collegate	controllanti	sottoposte al controllo delle controllanti		
Valore di inizio esercizio					2.153	2.153
Valore di fine esercizio					2.153	2.153
Quota scadente entro l'esercizio					0	0
Quota scadente oltre l'esercizio					2.153	2.153
Di cui di durata residua superiore a 5 anni					0	0

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2017	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2018
Altri	2.153						2.153
<b>Totale</b>	<b>2.153</b>						<b>2.153</b>

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia					2.153	2.153

Totale					2.153	2.153
--------	--	--	--	--	-------	-------

**Valore delle immobilizzazioni finanziarie****Altri titoli**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
912	912	

**Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie**

	Valore contabile	Fair value
Crediti verso altri	2.153	2.153
Altri titoli	912	912

**Attivo circolante****Rimanenze**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
58.113	63.026	(4.913)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La valutazione adottata rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti alla fine dell'esercizio

non differisce per ammontari sensibili (articolo 2426, primo comma, n. 9, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	63.026	(4.913)	58.113
Totale rimanenze	63.026	(4.913)	58.113

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
467.759	581.411	(113.652)

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	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	538.606	(110.532)	428.074	428.074		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.815	(4.815)				
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	37.990	1.695	39.685	39.685		
Totale crediti iscritti nell'attivo	581.411	(113.652)	467.759	467.759		

circolante						
------------	--	--	--	--	--	--

Come sopra precisato l'Ente si è avvalso della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto non significativo e comunque in linea di massima scadenti entro l'esercizio.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	428.074				
Totale	428.074				

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia			39.685	467.759
Totale			39.685	467.759

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2017		81.815	81.815
Utilizzo nell'esercizio		11.189	11.189
Accantonamento esercizio			
<b>Saldo al 31/12/2018</b>		<b>70.626</b>	<b>70.626</b>

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
376.993	154.267	222.726

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	152.130	222.402	374.532
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	2.137	324	2.461
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>154.267</b>	<b>222.726</b>	<b>376.993</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
10.274	22.571	(12.297)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		22.571	22.571
Variazione nell'esercizio		(12.297)	(12.297)
Valore di fine esercizio		10.274	10.274

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Quote premi assicurativi di competenza 2019	2.951
Servizi di manutenzione e di assistenza di competenza 2019	7.323
	<b>10.274</b>

### Oneri finanziari capitalizzati

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.711.482	1.281.581	429.901

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Fondo di dotazione	2.124.149							2.124.149
Varie altre riserve			(2)					(2)
Totale altre riserve			(2)					(2)
Avanzi (disavanzi) portati a nuovo	(1.210.467)		367.899					(842.568)
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	367.899		(367.899)				429.903	429.903
Perdita ripianata nell'esercizio								

Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	1.281.581		(2)				429.903	1.711.482

### Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Totale	(2)

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale di dotazione	2.124.149		D			
Residui disavanzi portati a nuovo	(842.568)					
Totale	1.281.579					

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

A motivo della natura giuridica dell'Ente e delle specifiche finalità dello stesso, tutte le poste del patrimonio netto sono statutariamente vincolate.

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale di dotazione	Disavanzi a nuovo	Avanzo (disavanzo) d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	2.124.149	(1.602.298)	391.833	913.684
Destinazioni		391.831	(391.831)	0
Risultato dell'esercizio precedente			367.899	367.899
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	2.124.149	(1.210.467)	367.899	1.281.581
Destinazioni		367.899	(367.899)	0
Risultato dell'esercizio corrente			429.903	429.903
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	2.124.149	(842.570)	429.903	1.711.482

### Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

1.491.532	1.674.594	(183.062)
-----------	-----------	-----------

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				1.674.594	1.674.594
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio				183.062	183.062
Totale variazioni				(183.062)	(183.062)
Valore di fine esercizio				1.491.532	1.491.532

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In modo particolare gli utilizzi del fondo sono attribuibili a:

- adeguamento del fondo TFR alle rivalutazioni di legge per euro 129.070;
- rivalsa iva per forniture di energia afferente esercizi pregressi per euro 53.992.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
316.204	213.104	103.100

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	213.104
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	0
Utilizzo nell'esercizio	(25.970)
Altre variazioni	129.070
Totale variazioni	103.100
Valore di fine esercizio	316.204

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.019.992	3.399.913	(379.921)

**Variazioni e scadenza dei debiti**

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	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
Debiti verso banche	2.166.847	(467.864)	1.698.983	245.954	1.453.029	594.535
Debiti verso fornitori	705.503	84.871	790.374	790.374		
Debiti tributari	93.367	(4.033)	89.334	89.334		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	229.419	11.343	240.762	240.762		
Altri debiti	204.777	(4.238)	200.539	165.914	34.625	
Totale debiti	3.399.913	(379.921)	3.019.992	1.532.338	1.487.654	594.535

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2018, pari a Euro 1.698.983, comprende in via essenziale i mutui passivi residui in essere ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale di esigibilità e al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e significativamente il debito per imposte trattenute al personale dipendente e a terzi lavoratori autonomi che hanno trovato successivo versamento nel pieno rispetto dei termini di legge.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

**Suddivisione dei debiti per area geografica**

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	1.698.983	790.374	89.334	240.762	200.539	3.019.992
Totale	1.698.983	790.374	89.334	240.762	200.539	3.019.992

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

### Operazioni di ristrutturazione del debito

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
396.252	368.201	28.051

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	5.737	362.465	368.201

Variazione nell'esercizio	(1.766)	29.816	28.051
Valore di fine esercizio	3.971	392.281	396.252

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
<b>Ratei passivi:</b>	
Quote premi assicurativi di competenza 2018	3.971
<b>Risconti passivi:</b>	
Rette di degenza di competenza 2019	392.281
	<b>396.252</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

### Nota integrativa, conto economico

#### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
7.427.272	7.425.237	2.035

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	7.282.444	7.181.905	100.539
Altri ricavi e proventi	144.828	243.332	(98.504)
<b>Totale</b>	<b>7.427.272</b>	<b>7.425.237</b>	<b>2.035</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi attività caratteristica dell'Ente	7.282.444
<b>Totale</b>	<b>7.282.444</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	7.282.444
<b>Totale</b>	<b>7.282.444</b>

**Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
6.951.484	7.000.645	(49.161)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	312.524	306.915	5.609
Servizi	1.433.284	1.441.068	(7.784)
Godimento di beni di terzi	39.363	36.216	3.147
Salari e stipendi	3.711.263	3.533.534	177.729
Oneri sociali	905.231	839.408	65.823
Trattamento di fine rapporto	246.023	230.435	15.588
Altri costi del personale	56.118	41.502	14.616
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	21.923	23.048	(1.125)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	187.091	171.787	15.304
Variazione rimanenze materie prime	4.912	(13.273)	18.185
Accantonamento per rischi	2.750	351.889	(349.139)
Oneri diversi di gestione	31.002	38.116	(7.114)
<b>Totale</b>	<b>6.951.484</b>	<b>7.000.645</b>	<b>(49.161)</b>

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati a quanto esposto all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Si è provveduto ad un riallineamento, nel conto economico di raffronto dell'esercizio 2017, della imputazione dei costi di riscaldamento (qualificabili più propriamente come somministrazione che come acquisizione di beni) e del servizio di smaltimento rifiuti, impropriamente imputati sempre per l'esercizio 2017 negli oneri di gestione e non tra i servizi.

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(28.409)	(39.335)	10.926

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	11	32	(21)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(28.420)	(39.367)	10.947
<b>Totale</b>	<b>(28.409)</b>	<b>(39.335)</b>	<b>10.926</b>

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	28.414
Altri	7
<b>Totale</b>	<b>28.420</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					1.479	1.479
Interessi fornitori					7	7
Interessi medio credito					26.935	26.935
Arrotondamento					(1)	(1)
<b>Totale</b>					<b>28.420</b>	<b>28.420</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					2	2
Altri proventi					9	9
<b>Totale</b>					<b>11</b>	<b>11</b>

**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
17.476	17.358	118

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	17.476	17.358	118
IRES	17.476	17.358	118
<b>Totale</b>	<b>17.476</b>	<b>17.358</b>	<b>118</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

L'ires a carico dell'esercizio è riferita all'imposizione dei redditi immobiliari. Si precisa che l'Ente non è soggetto a tassazione sia ired che irap per i proventi derivanti dall'attività istituzionale.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

**Fiscalità differita / anticipata**

Non sussistono situazioni che determinino l'iscrizione di imposte anticipate o differite stante il non assoggettamento a tassazione dell'Ente per i proventi derivanti dall'attività istituzionale.

**Nota integrativa, altre informazioni****Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

<b>Organico</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
Impiegati	48	44	4
Operai	123	130	(7)
<b>Totale</b>	<b>171</b>	<b>174</b>	<b>(3)</b>

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

	<b>Amministratori</b>
Compensi commissario straordinario	61.786
Compensi direttore generale	20.800

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.600
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale	9.600

#### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

#### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

#### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

#### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si evidenziano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

#### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Nessuna indicazione in quanto insussistenti.

**Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

In modo particolare si evidenzia quanto segue:

- Contributi regionali ospiti        euro 2.575.680
- Contributo regionale centro diurno    euro     46.176
- Rette a carico Comuni        euro    142.604
- Proventi convenzione Comune    euro    11.848
- Cinque per mille            euro     7.953

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Consiglio di Amministrazione

## FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS

Sede in Via Forlanini 6 -21016 Luino (VA)

Registro Persone Giuridiche Tribunale di Varese n. 1690

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2018

L'esercizio chiuso al 31/12/2018 riporta un avanzo di gestione pari a Euro 429.903.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività e Andamento della gestione

Sotto il profilo amministrativo, l'esercizio 2018 ha visto la cessazione del periodo di commissariamento straordinario dell'Ente e che, nell'arco di sei anni, tale è stata la durata di detto commissariamento straordinario, ha consentito il risanamento economico e finanziario della Fondazione, e di ciò ne è stata data ampia documentazione nell'evoluzione gestionale di detto periodo.

In data 30/09/2018 si è insediato il nuovo Consiglio di Amministrazione e che ha preposto, quale Direttore Generale, la figura del Commissario Straordinario uscente e ciò al fine di assicurare la continuità gestionale.

Per quanto concerne il profilo gestionale l'esercizio 2018 ha confermato il consolidamento dell'aspetto economico/finanziario, e ciò quale risultato dell'impegno profuso nelle annualità di commissariamento concluso nel presente esercizio.

A sostegno di quanto affermato, l'esercizio 2018 registra eventi importanti nella vita della Fondazione quali: il rinnovo del CCNL Enti Locali, che ha riguardato 95 dipendenti su di un organico di 171, con un esborso, per arretrati ed aumenti salariali, di euro 145.000 ed una rivalsa da parte di un fornitore, causa errata applicazione IVA, per euro 54.000, cifre consistenti che l'ente ha potuto sostenere in assoluta autonomia con proprie risorse.

Il risultato positivo è stato possibile grazie all'efficienza e puntualità della gestione presenze, esplicate dalle statistiche allegate in ordine alla percentuale di occupazione (99.40% dei posti a contratto e 90,56% dei posti solventi). In termini di giornate presenza su 62415 presenze massime teoriche si sono registrate 61984 giornate effettive pari al 99% del max. teorico e ciò grazie a tutto il personale coinvolto: Personale Parasitario, Manutentivo, Infermieristico, Medico e Amministrativo.

Nel seguito si presentano le tabelle che riassumono le statistiche di occupazione posti letto nell'esercizio 2018 ed i volumi di attività afferenti gli ospiti accreditati e gli ospiti solventi.

#### STATISTICA OCCUPAZIONE POSTI LETTO DA GENNAIO A DICEMBRE 2018

GENERALE													%
	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	
PRESENTI	180,35	182,64	180,29	182,93	181,71	180,77	182,48	182,71	181,47	181,97	181,50	181,84	
MASSIMI	184	184	184	184	184	184	184	184	184	184	184	184	
%	98,02%	99,26%	97,98%	99,42%	98,76%	98,24%	99,17%	99,30%	98,63%	98,90%	98,64%	98,83%	98,76%

SOLVENTI													%
	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	
PRESENTI	11,61	12,86	11,06	12,43	11,29	10,87	12,39	12,45	11,43	11,58	11,63	11,68	
MASSIMI	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	
%	89,31%	98,92%	85,08%	95,62%	86,85%	83,62%	95,31%	95,77%	87,92%	89,08%	89,46%	89,85%	90,56%

ALZHEIMER													%
	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	
PRESENTI	30,13	30,86	30,77	31	31	31	31	30,77	30,57	31	30,8	31	
MASSIMI	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	
%	97,19%	99,55%	99,26%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	99,26%	98,61%	100,00%	99,35%	100,00%	99,44%

NAT													%
	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	
PRESENTI	138,61	138,93	138,45	139,5	139,42	138,9	139,1	139,48	139,47	139,39	139,07	139,55	
MASSIMI	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	
%	99,01%	99,24%	98,89%	99,64%	99,59%	99,21%	99,36%	99,63%	99,62%	99,56%	99,34%	99,68%	99,40%

NUMERO OSPITI AMMESSI

125

NUMERO OSPITI DECEDUTI

61 (DECEDUTI IN STRUTTURA)

NUMERO OSPITI DIMESSI

64 (DECESI IN OSPEDALE, RIENTRI AL DOMICILIO, TRASFERIMENTI PRESSO ALTRA RSA, RICLASSIFICAZIONI)

#### OCCUPAZIONE ALLA DATA ODIERNA

OSPITI RSA PRESENTI

140/140 100%

OSPITI ALZHEIMER PRESENTI

31/31 100%

OSPITI SOLVENTI

13/13 100%

**VOLUME ATTIVITA' OSPITI ACCREDITATI**

	2015	2016	2017	2018
	Accreditati	Accreditati	Accreditati	Accreditati
N° posti letto	171	171	171	171
Giornate di presenza	61561	61338	61476	61984
Presenze massime	62415	62415	62415	62415
Differenza giornate	854	1077	939	431
Presenza media	168,66	168,04	168,42	169,81
Tasso di occupazione	98%	98%	98%	99%

**VOLUME ATTIVITA' OSPITI SOLVENTI**

	2015	2016	2017	2018
	Solventi	Solventi	Solventi	Solventi
N° posti letto	13	13	13	13
Giornate di presenza	3616	3201	3367	4229
Presenze massime	4745	4745	4745	4745
Differenza giornate	1129	1544	1378	516
Presenza media	9,90	8,76	9,22	11,58
Tasso di occupazione	76%	67%	70%	91%

E' proseguito il piano d'investimenti riferito nella relazione del precedente esercizio e relativo all'ammodernamento della struttura ed alla sua dotazione di impianti non più differibile.

Di assoluta soddisfazione le verifiche predisposte da ATS Insubria in merito all'adeguatezza delle prestazioni: dette verifiche hanno espresso il 100% dell'adeguatezza delle prestazioni rese dalla Fondazione.

Corposo il tempo dedicato alla formazione ed aggiornamento del Personale di ogni ordine e grado espresso in 180 ore di aula con interessate 278 risorse a rotazione per giorni 28.

Sono risultati trattati i seguenti argomenti:

- Fasas (Fascicolo socio assistenziale sanitario) introduzione ed applicazione procedure
- Umanizzazione delle cure
- Educare alla Felicità
- Come parlare ai malati di Alzheimer
- La cura del sistema curante
- Biografia dell'Ospite
- Il mondo in una mano
- Dolore cronico cure palliative e fine vita
- Incident reporting come strumento di gestione del rischio clinico

**Sintesi del bilancio (dati in Euro)**

	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Ricavi	7.427.272	7.425.237	7.561.995
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	539.974	376.095	443.587
Reddito operativo (Ebit)	475.788	424.592	467.580
Utile (perdita) d'esercizio	429.903	367.899	391.833
Attività fisse	6.022.323	6.116.118	7.305.484
Patrimonio netto complessivo	1.711.482	1.281.581	913.684
Posizione finanziaria netta	(1.319.837)	(2.010.427)	(2.611.302)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
valore della produzione	7.427.272	7.425.237	7.561.995
margine operativo lordo	539.974	376.095	443.587
Risultato prima delle imposte	447.379	385.257	412.027

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Ricavi netti	7.282.444	7.181.905	100.539
Costi esterni	1.823.835	2.160.931	(337.096)
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>5.458.609</b>	<b>5.020.974</b>	<b>437.635</b>
Costo del lavoro	4.918.635	4.644.879	273.756
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>539.974</b>	<b>376.095</b>	<b>163.879</b>

Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	209.014	194.835	14.179
<b>Risultato Operativo</b>	<b>330.960</b>	<b>181.260</b>	<b>149.700</b>
Proventi non caratteristici	144.828	243.332	(98.504)
Proventi e oneri finanziari	(28.409)	(39.335)	10.926
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>447.379</b>	<b>385.257</b>	<b>62.122</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>447.379</b>	<b>385.257</b>	<b>62.122</b>
Imposte sul reddito	17.476	17.358	118
<b>Risultato netto</b>	<b>429.903</b>	<b>367.899</b>	<b>62.004</b>

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.700	597	1.103
Immobilizzazioni materiali nette	6.017.558	6.112.456	(94.898)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	912	912	
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>6.020.170</b>	<b>6.113.965</b>	<b>(93.795)</b>
Rimanenze di magazzino	58.113	63.026	(4.913)
Crediti verso Clienti	428.074	538.606	(110.532)
Altri crediti	39.685	42.805	(3.120)
Ratei e risconti attivi	10.274	22.571	(12.297)
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>536.146</b>	<b>667.008</b>	<b>(130.862)</b>
Debiti verso fornitori	790.374	705.503	84.871

Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	330.096	322.786	7.310
Altri debiti	165.914	166.250	(336)
Ratei e risconti passivi	396.252	368.201	28.051
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>1.682.636</b>	<b>1.562.740</b>	<b>119.896</b>
<hr/>			
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(1.146.490)</b>	<b>(895.732)</b>	<b>(250.758)</b>
<hr/>			
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	316.204	213.104	103.100
Altre passività a medio e lungo termine	1.526.157	1.713.121	(186.964)
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>1.842.361</b>	<b>1.926.225</b>	<b>(83.864)</b>
<hr/>			
<b>Capitale investito</b>	<b>3.031.319</b>	<b>3.292.008</b>	<b>(260.689)</b>
<hr/>			
Patrimonio netto	(1.711.482)	(1.281.581)	(429.901)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(1.450.876)	(1.773.161)	322.285
Posizione finanziaria netta a breve termine	131.039	(237.266)	368.305
<hr/>			
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(3.031.319)</b>	<b>(3.292.008)</b>	<b>260.689</b>
<hr/>			

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Margine primario di struttura	(4.310.841)	(4.834.537)	(6.391.800)
Quoziente primario di struttura	0,28	0,21	0,13
Margine secondario di struttura	(1.015.451)	(1.132.998)	(1.193.548)
Quoziente secondario di struttura	0,83	0,81	0,84

A chiarimento degli indici rappresentati nella tabella sopra riportata, si evidenzia come il margine primario di struttura esprime la differenza sussistente tra patrimonio netto ed immobilizzazioni, mentre il margine secondario di struttura indica la differenza tra patrimonio netto, accantonamenti a fondi e debiti a lungo termine oltre 12 mesi, da un lato, e immobilizzazioni e crediti oltre 12 mesi, dall'altro.

E' di tutta evidenza come la progressiva riduzione delle differenze negative evidenzi concretamente il continuo miglioramento degli assetti patrimoniali della Fondazione.

## Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2018, era la seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Depositi bancari	374.532	152.130	222.402
Denaro e altri valori in cassa	2.461	2.137	324
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>376.993</b>	<b>154.267</b>	<b>222.726</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)		145.579	(145.579)
Quota a breve di finanziamenti	245.954	245.954	
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>245.954</b>	<b>391.533</b>	<b>(145.579)</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>131.039</b>	<b>(237.266)</b>	<b>368.305</b>
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	1.453.029	1.775.314	(322.285)
Crediti finanziari	(2.153)	(2.153)	
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>(1.450.876)</b>	<b>(1.773.161)</b>	<b>322.285</b>

<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(1.319.837)</b>	<b>(2.010.427)</b>	<b>690.590</b>
------------------------------------	--------------------	--------------------	----------------

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Liquidità primaria	0,44	0,39	0,47
Liquidità secondaria	0,47	0,42	0,49
Indebitamento	1,95	2,82	5,88
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,58	0,54	0,66

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente ed il personale.

#### **Personale**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

### Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>
Impianti e macchinari	49.909
Attrezzature industriali e commerciali	40.512
Altri beni	4.173

## **Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile**

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'Ente.

### **Rischio di credito**

Non si evidenziano incertezze su detto punto.

### **Rischio di liquidità**

Si segnala che:

- esistono linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- l'Ente possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

La gestione è indirizzata al mantenimento dei corretti equilibri economici e finanziari dell'Ente, e ciò quale logica prosecuzione degli indirizzi che hanno accompagnato le linee del commissariamento straordinario.

Il Consiglio di Amministrazione

Relazione del Revisore legale indipendente

ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Al Consiglio di Amministrazione della FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS.

ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

*Giudizio senza modifica*

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS al 31/12/2018, del risultato economico e dei flussi di cassa 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 nella sezione Responsabilità del revisore. Sono indipendente rispetto all'Ente 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 ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

*Richiamo di informativa*

Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

*Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

### *Responsabilità del revisore*

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 ed 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 dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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 ad 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 sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori della FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS al 31/12/2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della FONDAZIONE MONS. GEROLAMO COMI ONLUS al 31/12/2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Luino, 10 aprile 2019

Il Revisore legale

(Dott. Vittorio Feresin)