

BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2021

Nel corso dell'esercizio chiuso il 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 vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente.
- Ho acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'Associazione, non rilevando in tal senso alcuna anomalia.
- Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e dall'esame dei documenti dell'ente e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- Ho verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del rendiconto ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
- Ho analizzato le risultanze del Preventivo di Gestione 2022, redatto dagli Amministratori, che sono responsabili per la redazione del Preventivo in conformità alle ipotesi e previsioni poste a fondamento. Allo scrivente Revisore compete la responsabilità di esprimere un giudizio sul Preventivo in base all'attività di Revisione contabile. In particolare è mia la responsabilità di indicare se, sulla base della documentazione a supporto delle ipotesi e degli elementi utilizzati dall'Associazione per la formazione del Preventivo, non sia venuto a conoscenza di fatti tali da indurmi a ritenere, alla data della mia relazione, che le suddette ipotesi non forniscano una base ragionevole per la predisposizione del documento.

Si è verificato che il bilancio al 31/12/2021 ed allegati consegnato al Revisore è stato redatto dal Dott. Pegoraro nel rispetto dei principi di:

- prudenza: non sono state sopravvalutate voci di entrata o sottovalutate voci di spesa;
- unità: il totale delle entrate finanzia il totale delle uscite;
- annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'esercizio in esame;
- universalità: tutte le entrate e le uscite sono iscritte in bilancio;
- integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- pubblicità: le previsioni sono leggibili da tutti i soci e gli aventi diritto;
- pareggio finanziario ed economico: viene rispettato il pareggio in bilancio

e nell'ottica della continuità aziendale.

Nell'ambito della revisione del Preventivo è stata condotta un'analisi comparativa tra i dati previsionali e i dati risultanti dall'ultimo rendiconto, riscontrando una sostanziale coerenza, le uniche voci che sono modificate rispetto al preventivo sono quelle riguardanti il materiale sanitario, risultante a consuntivo pari ad € 12.852 anziché 10.000€, e la voce retribuzione amministrazione pari ad € 6.882 che non era stata prevista nel preventivo e che si riferisce ad una collaborazione amministrativa occasionale presente nei precedenti esercizi, per la quale è stata prevista una voce di spesa anche nel preventivo 2022.



Relazione del Revisore all'Assemblea dei Soci dell'Associazione Gli Sherpa Onlus

Considerata la natura stessa dei dati previsionali, sussiste la possibilità che i valori effettivi risultino diversi da quanto indicato nel Preventivo, in quanto frequentemente gli eventi gestionali possono svolgersi in misura non del tutto corrispondente alle previsioni formulate.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia componenti negativi pari a € 285.865 con una lieve riduzione di costi di € 1.605 totali rispetto al 2020.

I componenti positivi ammontano ad € 410.514 evidenziando un aumento di € 76.238 rispetto al precedente esercizio pari al 18,50 % dovuto soprattutto alla modifica della tariffa per l'assistenza domiciliare erogata da Regione Lombardia durante il periodo emergenziale.

Ancora una volta viene evidenziato che il concetto puramente fiscale della competenza temporale trova una deroga quando si tratta di importi di competenza dell'esercizio ma non quantificabili né nell'ammontare né tanto meno nella determinazione temporale.

L'esercizio 2021 si è chiuso con un avanzo di gestione pari ad € 124.649 con un incremento di euro 77.843 quindi oltre il 62% rispetto al 2020.

Il Revisore passa ad evidenziare i dati salienti di riferimento.

STATO PATRIMONIALE:

Disponibilità liquide: € 472.302
Depositi vincolati : € 146.000
Totale attività: € 618.302

Debiti entro l'esercizio: € 15.215
Debiti per tfr: € 399
Avanzo gestione a.p.: € 478.039
Avanzo di gestione: € 124.649
Totale passività: € 618.302

CONTO ECONOMICO/GESTIONALE

Proventi:

contributi degli aderenti: € 650
contributi di privati: € 27.740
(erogazioni liberali)
Contrib. Stato/enti : € 25.875
(5 per mille)
Rimborsi da convenzioni: € 24.000
(Hospice)
Rimborsi da convenzioni: € 330.416
(regione Lombardia)
Altri proventi: € 1.832

Costi e spese:

costi del personale: € 129.282
assistenza ai malati: € 90.350
altriacosti di gestione: € 50.579
utenze: € 3.396
attrezzatura: € 160
consulenze: € 8.692
manutenzioni: € 691
sconti passivi: € 242
tfr: € 1.379
oneri finanziari: € 1.094



Relazione del Revisore all'Assemblea dei Soci dell'Associazione Gli Sherpa Onlus

In aggiunta, si assiste ad una maggior spesa per pubblicità ed informazione per il ventennale dell'associazione, esposto in bilancio per euro 10.000 a fronte dei 1.596 euro del 2021.

Sono inoltre incrementati i valori dei rimborsi chilometrici come da delibera assembleare per cui si prevede un aumento di 5.378 euro.

Tra le voci residuali, si prevede un leggero aumento delle spese per le utenze, passate da 3.396 ad euro 5.500 e dovute all'allineamento delle tariffe nell'ultimo trimestre 2021.

Tutte le altre spese sono mantenute sostanzialmente inalterate rispetto all'esercizio 2021, portando il totale dei maggiori costi per l'anno 2022 pari ad euro 48.435 in più rispetto al consuntivo 2021.

La continuità della attività, assieme al controllo contabile, sono gli obiettivi a cui deve tenere il Revisore, ma il concetto della continuità dell'attività deve riguardare anche gli Amministratori ed i Soci essendo questo fine necessario ed importante, anche se per questi soggetti, non deve essere il principale.

La necessità di trovare nuovi soci discende dalla nuova disciplina del terzo settore che prevede che il numero degli operatori/lavoratori non possa essere superiore alla metà dei soci dell'ASSOCIAZIONE, e per il 2022 nell'ottica del raggiungimento di tale obiettivo, si contano già nuovi soci tesserati.

Conclusioni in ordine al Rendiconto Previsionale 2022

Il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Preventivo così come pervenuto dal Presidente, Dott. Claudio Pegoraro in data 11/04/2022 in quanto redatto rispettando i criteri di :
prudenza, unità, annualità, universalità, integrità pubblicità, pareggio finanziario ed economico e si ritiene rappresenti in modo veritiero e corretto l'evoluzione prevedibile della gestione.

Curtatone, 12 aprile 2022.

Dott.ssa Bertolazzi Elisa
Commerzialista

