

**Fondazione “GABRIELE CASTELLINI Scuola d’Arti e Mestieri”**

**Parere dell’Organo di Revisione al Bilancio chiuso  
al 31 dicembre 2018**

**Il Revisore  
Dott. Angelo Clemente Orsenigo**

**Como, 31 maggio 2019**

## PREMESSA

Signori membri del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Permanente, il 2018 si è chiuso con un risultato economico positivo grazie all'attenta gestione della Fondazione che ha mantenuto sotto controllo le voci di spesa e gli investimenti, rafforzando e consolidando le attività formative in essere.

L'Ente ha infatti dato seguito allo sviluppo dell'offerta formativa sia in chiave di contenuti didattici, sia di processi di innovazione tecnologica, provvedendo a rivedere il profilo del percorso "operatore amministrativo segretariale generico" in favore di quello più attuale di "operatore alle vendite" specializzato in *e-commerce*.

È proseguito l'accorpamento di alcuni profili e classi, nell'ottica di una maggior efficienza. Nell'anno in oggetto, il consolidamento dell'offerta formativa in apprendistato ha inciso positivamente sul risultato economico per circa € 62.000 ricevuti a titolo di finanziamento provinciale. Il fatturato dell'offerta formativa privata è stato invece pari a € 20.335 con un sensibile decremento rispetto ai 49.820 dell'esercizio precedente.

Il totale dei ricavi per il corrente anno si attesta ad € 1.048.305 con un *trend* di crescita sul 2017 pari a circa l'1%.

I costi per personale interno sono aumentati di circa € 11.284 rispetto all'esercizio precedente, a causa della riorganizzazione delle risorse per l'avvio del nuovo. Si rileva, invece, una flessione dei costi per collaborazioni a P.IVA.

La voce costi di manutenzione ordinaria è aumentata di € 6.409 per gli adeguamenti imposti dal sistema di accreditamento di regione Lombardia.

Il risultato economico è, anche quest'anno, positivo, per un importo di Euro 15.586. La crescita sull'anno precedente è del 59% circa.

## RELAZIONE

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 la mia attività è stata svolta in aderenza alle norme di comportamento raccomandate dal consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili. In particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della Legge e dello Statuto;
- ho partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione e alle assemblee del Collegio Permanente, che si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alle Leggi e allo Statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate o in conflitto di interessi;
- ho ottenuto dagli Amministratori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo per le loro dimensioni e caratteristiche e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alle Leggi e allo Statuto sociale e non sono imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o in contrasto con le delibere del Collegio Permanente o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- ho svolto inoltre i compiti a me assegnati di revisione contabile.

Si precisa che la responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

Mia è la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

L'esame del bilancio è stato condotto secondo i correnti principi di revisione contabile.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata effettuata sul bilancio e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se lo stesso sia viziato da errori significativi o se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

## Quadro generale riassuntivo

### Stato Patrimoniale

Attività		Passività	
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>€ 2.853,99</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 202.081,18</b>
Software	€ 0,00		
Oneri pluriennali	-		
		<b>Fondo rischi e oneri</b>	<b>€ 44.920,95</b>
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>€ 35.571,72</b>	<b>Fondo TFR</b>	<b>€ 30.241,16</b>
Impianti	€ 0,00		
Attrezzatura	€ 2.681,24		
Mobili e arredi	€ 6.350,33		
Macchine elettroniche ufficio	€ 3.936,18	<b>Debiti</b>	<b>€ 231.927,80</b>
Manutenzione strord. Beni di terzi	€ 2.853,99	Debiti v/fornitori	€ 9.490,55
Dote laboratori civile	€ 0,00	Fatture da ricevere	€ 111.633,77
Dote laboratori industriale	€ 0,00	Debiti v/collaborazioni	€ 0,00
Dote laboratori informatica	€ 0,00	Debiti v/Componenti del CdA	€ 0,00
Cespiti FondoProfessioni	€ 0,00	Debiti tributari	€ 10.584,76
Beni str. Inf. Milione	€ 0,00	Debiti v/istituti di previdenza	€ 42.543,35
Progetto generazione web	€ 22.561,27	Debiti v/erario per Ires	€ 7.868,00
Progetto Coopsussi	€ 0,00	Debiti v/erario per Irap	€ 20,00
Progetto premialità	€ 42,70	Debiti v/dipendenti	€ 45.627,91
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 38.425,71</b>	Altri debiti	€ 4.159,46
		Debiti vs istituti bancari	€ 0,00
		Debiti diversi	€ 0,00
<b>Attivo Circolante</b>	<b>€ 632.502,38</b>	Erario c/iva	€ 0,00
Crediti v/clienti	€ 177,58		
Fatture clienti da emettere	€ 203.204,23		
Crediti diversi	€ 2.702,82		
Crediti v/INAIL	€ 0,00		
Crediti v/erario IVA	€ 115,74	<b>Ratei e risconti</b>	<b>€ 161.469,59</b>
Crediti per Irap	€ 0,00		
Disponibilità liquide	€ 426.302,01		
Crediti IRES	€ 0,00		
<b>Ratei e Risconti</b>	<b>€ 15.298,60</b>		
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 686.226,69</b>	<b>Totale passivo</b>	<b>€ 670.640,68</b>
<b>Utile d'esercizio</b>			<b>€ 15.586,01</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 686.226,69</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 686.226,69</b>

### **Immobilizzazioni materiali e immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali riguardano la manutenzione straordinaria su beni di terzi. Sono stati effettuati ammortamenti in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni, per un totale pari ad Euro 35.571,72.

Le voci sono riportate, nella tabella riassuntiva sopra, al netto dei fondi di ammortamento.

### **Attivo circolante**

Il revisore concorda con gli amministratori sui criteri adottati per la valorizzazione delle voci dell'attivo circolante e in particolare i crediti, iscritti secondo il valore presumibile di realizzo. In dettaglio:

- Crediti v/clienti pari a Euro 177,58: sono esposti in bilancio secondo il loro presumibile valore di realizzo così come risultante dalla differenza tra il loro valore nominale e il totale del fondo svalutazione crediti costituito per stimare le perdite che, alla data di redazione del bilancio, erano prevedibili e inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio.
- Fatture clienti da emettere pari a Euro 203.204,23. Il fondo rischi risulta aumentato da Euro 28.712,62 del 2017 a Euro 44.920,95 del 2018.
- Sono iscritti inoltre piccoli importi in bilancio per crediti diversi (depositi cauzionali).
- Le disponibilità liquide sono pari a Euro 426.302,01: comprendono il saldo positivo al 31.12.2018 della banca per Euro 406.626,52, del conto corrente postale per Euro 19.417,71 e denaro in cassa per un importo pari a Euro 257,78.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e i risconti attivi pari a Euro 15.298,60 iscritti in bilancio sono stati calcolati secondo competenza economica in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi. Si riferiscono principalmente a costi anticipati per assicurazioni, spese telefoniche, utilizzo software, consulenze, ticket dipendenti e fidejussioni.

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto dell'ente ha raggiunto un valore pari a Euro 202.081,18.

### **Fondo Rischi e oneri**

Al 31.12.2018 il fondo rischi chiude con un saldo pari a Euro 44.920,95.

### **Fondo t.f.r.**

Il fondo al 31.12.2018 ammonta a Euro 30.241,16.

### **Debiti**

Sono stati iscritti al loro valore nominale.

Comprendono:

- Debiti verso fornitori pari ad Euro 9.490,55, fatture da ricevere per Euro 111.633,77.
- Debiti tributari: ammontano ad Euro 10.584,76, principalmente per ritenute relative al mese di dicembre.
- Debiti v/istituti di previdenza: sono pari a Euro 42.543,35 relativi al mese di dicembre e alle competenze maturate nel 2018 ma che saranno liquidate nel 2019.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e i risconti passivi pari a Euro 161.469,59 iscritti in bilancio sono stati calcolati secondo competenza economica in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

## Conto Economico

Costi		Proventi	
Costi per mat. di consumo	€ 3.569,99	<b>Ricavi prestazione di servizi</b>	<b>€ 974.451,97</b>
Costi per servizi e varie	€ 68.974,69	Finanziamenti	€ 954.096,07
Consulenze, elab. paghe e qualità	€ 57.815,45	Altri ricavi attività tipica	€ 20.355,90
Costi per godimento beni di terzi	€ 36.999,22		
Costi del personale	€ 590.504,16	<b>Contributi c/investimenti</b>	<b>€ 16.037,57</b>
Inail dipendenti e allievi	€ 11.882,12		
Compensi e collaborazioni docenti	€ 176.165,94		
Oneri diversi di gestione	€ 20.452,10		
Ammortamenti e svalutazioni	€ 48.857,11	<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>€ 55.771,44</b>
Oneri straordinari	€ -		
Oneri finanziari	€ 569,24	<b>Proventi finanziari e arr.</b>	<b>€ 34,26</b>
Arrotondamenti passivi	€ 24,45		
Imposte dell'esercizio	€ 16.904,93		
<b>Totale costi</b>	<b>€ 1.032.719,40</b>	<b>Proventi e oneri straord.</b>	<b>€ 2.010,17</b>
<b>Totale costi</b>	<b>€ 1.032.719,40</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>€ 1.048.305,41</b>
<b>Totale utile</b>	<b>€ 15.586,01</b>	<b>Totale perdita</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 1.048.305,41</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 1.048.305,41</b>

Il conto economico presenta un utile d'esercizio pari a Euro 15.586,01.

In dettaglio si esaminano alcuni aspetti che maggiormente hanno influito sul risultato d'esercizio:

- i ricavi conseguiti dai corsi finanziati hanno subito un incremento rispetto al 2017.
- i ricavi derivanti dai corsi liberi, hanno subito un decremento rispetto al 2017.
- i costi del personale dipendente, comprensivi dei relativi contributi previdenziali e assistenziali, presentano un incremento legato al nuovo profilo avviato.
- i costi per consulenze comprendono elaborazione paghe e consulenza del personale, i canoni di consulenza qualità per l'accreditamento e consulenza amministrativa e supporto del Consiglio di Amministrazione e del direttore.

## Conclusioni

Il giudizio sul bilancio è che esso sia nel suo complesso conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione “GABRIELE CASTELLINI Scuola d’Arti e Mestieri”.

Esprimo pertanto parere favorevole alla sua approvazione.

Como, 31 maggio 2019

Il Revisore  
Dott. Angelo Clemente Orsenigo

