Protocollo in Entrata
Num.Protocollo: **2790**
Data Protocollo: **05/10/2021**
Settore: OPERE ISTITUTO

Spettabile
Lombardia Revisione S.r.l.
Via Borfuro, 1/C
24122 Bergamo (BG)

Bergamo, 4 ottobre 2021

Con riferimento all'incarico di revisione contabile volontaria, conferitovi con lettera di incarico del 30 ottobre 2019, del bilancio delle Opere dell'**Istituto Suore Cappuccine di Madre Rubatto Ente Ecclesiastico Civilmente Riconosciuto** al 31 dicembre 2020 che mostra un patrimonio netto di euro 36.024.978, comprensivo di una perdita di euro -1.905.386, Vi confermiamo le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

1. La finalità dell'incarico a Voi conferito è di esprimere il Vostro giudizio professionale che il suddetto bilancio presenti la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico delle Opere dell'**Istituto Suore Cappuccine di Madre Rubatto Ente Ecclesiastico Civilmente Riconosciuto** in conformità al quadro normativo di riferimento. In relazione al Vostro incarico di revisione contabile vi confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio delle Opere sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico delle Opere dell'Ente.

2. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Vi confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno dodici mesi dalla data di chiusura bilancio e che riteniamo adeguata la relativa informativa fornita nella nota integrativa.

3. La responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile dell'Ente alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene al legale rappresentante. Vi confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio dell'Ente.

4. Vi abbiamo fornito, anche avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza:
   i. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
   ii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
   iii. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito dell'Ente dai quali Voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.

5. Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio.

6. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:

7. Vi confermiamo:
   a. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo all'Ente che hanno coinvolto:
      - la direzione;
      - i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno; o
      - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio;
   b. che non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o di sospetti di frodi, che influenzano il bilancio dell'Ente, comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti;
   c. che, come già portato alla Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante;
   d. che siamo consapevoli che il termine "frode" fa riferimento agli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa finanziaria.

8. Vi confermiamo di aver adottato un modello organizzativo idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dall'Ente.

9. Non vi sono state operazioni di entità o incidenza eccezionale, oltre a quelle contabilizzate e evidenziate in bilancio.

10. Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 6, che il bilancio delle Opere non è inficiato da errori rilevanti, incluse le omissioni.

11. Vi confermiamo che non vi sono state denunzie di fatti censurabili relativamente all'Ente, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.

12. Vi abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio.

    Peraltro non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio:
    a. irregolarità da parte di Dirigenti ed altri dipendenti dell'Ente che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
    b. irregolarità da parte di altri dipendenti dell'Ente;

c. notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
d. violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
e. inadempienze di clausole contrattuali;
f. violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
g. violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
h. operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
i. violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.

13. Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio, l'Ente opera nel rispetto delle normative di tutela ambientale, salute sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy stabilite dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti.

14. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:
    a. potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
    b. passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio delle Opere, oppure evidenziate nella nota integrativa, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nella nota integrativa. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività;
    c. eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2020 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella predisposta dall'Ente, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio delle Opere;
    d. accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o altri accordi di natura similare;
    e. accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
    f. vincoli sul capitale sociale e sulla disponibilità delle riserve;
    g. perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
    h. perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino eccedenti il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
    i. perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio rilevante che debbano essere svalutati per perdite di valore.

15. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare in modo rilevante il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio delle Opere.

16. Le assunzioni significative da noi utilizzate per effettuare le stime contabili sono ragionevoli. Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni in nostro possesso utili ai fini delle valutazioni da noi effettuate.

17. Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni materiali ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) Opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopraccitati punti sono state correttamente contabilizzate nel bilancio delle Opere e/o evidenziate nella nota integrativa.

18. L'Ente esercita pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo (ad accezione di quelli evidenziati nella nota integrativa).

19. Tutti i ricavi riconosciuti alla data di bilancio sono stati realizzati (o sono realizzabili), ed effettivamente acquisiti.

20. Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività abbiano subito una perdita di valore durevole.

21. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale poste in essere. In particolare, segnaliamo che:

    i. ai sensi dell'art. 6 del DPR 601/1973, per gli enti il cui fine è equiparato per legge a beneficenza o istruzione è prevista la riduzione alla metà dell'aliquota dell'imposta sulle società da applicarsi a tutti i redditi prodotti dall'Istituto. Si tratta di una agevolazione di carattere soggettivo;

    ii. l'Istituto determina il proprio imponibile Ires tenendo conto della disposizione di cui all'articolo 143, comma 3, lettera b) del TUIR, a norma del quale "non concorrono in ogni caso alla formazione del reddito degli enti non commerciali ..., i contributi corrisposti dalle Amministrazioni pubbliche ai predetti enti per lo svolgimento convenzionato o in regime di accreditamento di cui all'art. 8 comma 7 D.Lgs. 30.12.1992 n. 502 ... di attività aventi finalità sociali esercitate in conformità ai fini istituzionali degli enti stessi". Considerato che le finalità sociali dell'Istituto appaiono ricomprese nello statuto dell'Istituto tra le proprie finalità istituzionali, la fattispecie normativa in esame risulta applicabile nella determinazione dell'imponibile Ires con la conseguente decommercializzazione delle somme incassate in regime di accreditamento, fermo restando che, considerato il principio di cui all'articolo 109 TUIR, i costi proporzionalmente imputabili alle attività svolte in regime di accreditamento non sono stati dedotti.

Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri che sono in contraddizione con gli importi contabilizzati in bilancio nonché con le informazioni fornite nella nota integrativa relativamente alle imposte sul reddito. Vi attestiamo inoltre che Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte dell'Ente ed ogni altro aspetto rilevante ad esso correlato.

22. Vi confermiamo di:
i) avere effettuato l'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del COVID-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici dell'Ente, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, e di aver considerato l'esito della stessa nelle valutazioni effettuate con riferimento alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020;

ii) di aver riflesso gli esiti di tale analisi nell'informativa di bilancio che descrive l'incertezza circa gli effetti del COVID-19;

iii) di avervi fornito tutte le informazioni rilevanti relative alla suddetta analisi.

Con la presente dichiarazione l'Ente riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato, anche con riferimento a quanto fornito avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza , costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio delle Opere secondo quanto indicato dalla delibera IX/3856 del 25 luglio 2012 Regione Lombardia, così come modificata dalla successiva delibera IX/4606 del 28 dicembre 2012.

Cordiali saluti.

Istituto Suore Cappuccine di Madre Rubatto
Ente Ecclesiastico Civilmente Riconosciuto

Legale rappresentante (*oppure*: un procuratore)