

FONDAZIONE CASA DI RIPOSO OSPEDALE DEI POVERI di PANDINO - ONLUS

Sede in Pandino (CR), Via della Vignola nr. 3 - Patrimonio Originario € 9.614.831
Codice fiscale e Iscrizione Registro Imprese di Cremona 82002330197 – R.E.A. nr. 163164

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE SUL BILANCIO AL 31/12/2016

AI SENSI ART. 14 D.LGS. N. 39/2010 E ART. 2429, COMMA 2, C.C.

Signori Consiglieri,

il Revisore Legale dei Conti incaricato del controllo contabile è tenuto ad esprimere con apposita relazione un giudizio sul bilancio di esercizio, e a riferire al Consiglio di Amministrazione sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri, nonché fare osservazioni e proposte in ordine al bilancio stesso ed alla sua approvazione.

Parte I°: Relazione al bilancio ex art. 14 D.Lgs. n.39/2010

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione contabile della bozza di bilancio d'esercizio della "Fondazione Casa di Riposo Ospedale dei Poveri di Pandino - Onlus" al 31 dicembre 2016 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio della "Fondazione Casa di Riposo Ospedale dei Poveri di Pandino - Onlus" che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 comma 3 del DLgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi

probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della "Fondazione Casa di Riposo Ospedale dei Poveri di Pandino - Onlus" al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

A tal riguardo si rileva che il bilancio, come precisato dagli Amministratori nella Nota Integrativa, è stato redatto sulla base della continuità aziendale e che, alla data di redazione della presente relazione, non vi sono delle incertezze significative sulla continuità aziendale della Fondazione tali da doverne dare informativa in Bilancio.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della "Fondazione Casa di Riposo Ospedale dei Poveri di Pandino - Onlus", con il bilancio d'esercizio della "Fondazione Casa di Riposo Ospedale dei Poveri di Pandino - Onlus" al 31 dicembre 2016. A mio giudizio la Relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della "Fondazione Casa di Riposo Ospedale dei Poveri di Pandino - Onlus" al 31 dicembre 2016.

Parte II°: Relazione al bilancio ex 2429, secondo comma C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016 l'attività del Revisore Legale dei Conti è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta

amministrazione.

- ho partecipato alle adunanze del Consiglio di amministrazione, per le quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto sociale, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- ho ottenuto dagli Amministratori durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione.

Per quanto riguarda il risultato finale del bilancio chiuso al 31.12.2016 si rileva la continuità con gli ultimi tre esercizi del risultato positivo di bilancio (euro 373.306 nel 2016), risultato ulteriormente migliorato rispetto all'esercizio precedente considerando il dato al netto delle partite straordinarie, (euro 373.306 meno euro 69.288 =) euro 304.018 rispetto al risultato 2015, sempre al netto delle partite straordinarie, che era pari ad euro 229.355.

- ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Fondazione, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

- 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, nonché acquisite quale soggetto incaricato della revisione legale e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 C.C.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Ho esaminato la bozza di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 che verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione in merito al quale riferisce quanto di seguito riportato:

- ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

- ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a propria conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, C.C.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia, in sintesi, i seguenti valori:

Attività	Euro	15.023.769
Passività	Euro	4.750.429
- Patrimonio netto (esclusa l'utile dell'esercizio)	Euro	9.900.034
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	373.306
- Totale a pareggio	Euro	15.023.769

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	4.631.705
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	(4.210.458)
Differenza	Euro	421.247
Proventi e oneri finanziari	Euro	(41.922)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	379.325
Imposte dell'esercizio	Euro	(6.019)
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	373.306

Ai sensi dell'art. 2426 C.C., punto 5, non risulta siano state effettuate iscrizioni nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

Considerando anche l'attività svolta in relazione all'incarico di controllo legale dei conti, le cui risultanze sono state precedentemente riportate, propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016, che evidenzia un'utile d'esercizio di euro 373.306 e la proposta di destinazione dell'utile d'esercizio al Fondo di Riserva non distribuibile per pari importo.

[Pandino](#), 16 marzo 2017

IL REVISORE LEGALE DEI CONTI

*Donida Dario Davide**

*Iscritto al Registro dei Revisori Legali dei Conti al nr. 20.899

*Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cremona al nr. 334/A