

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 UNITARIA DEL REVISORE INDIPENDENTE SUL BILANCIO AL 31/12/2018

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

Signori Consiglieri,

il Revisore Legale 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 A): Relazione al bilancio ex art. 14 D.Lgs. n.39/2010

Giudizio

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 2018 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 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 in vigore. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione 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

Responsabilità degli amministratori e revisore 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 della Fondazione 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 la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

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 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- 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 della Fondazione 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 la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

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.

- 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;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della "Fondazione Casa di Riposo Ospedale dei Poveri di Pandino - Onlus" sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della "Fondazione Casa di Riposo Ospedale dei Poveri di Pandino - 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 "Fondazione Casa di Riposo Ospedale dei Poveri di Pandino - Onlus" al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

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 31/12/2018 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 della Fondazione e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Parte B): Relazione al bilancio ex 2429, secondo comma C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2018 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.

B1) Attività di Vigilanza ai sensi art. 2403 e ss. c.c.

- 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 e dal Direttore Generale 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.
- 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 dal revisore pareri previsti dalla legge.

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

Ho incontrato l'Organismo di Vigilanza nel corso dell'esercizio 2018 ed ho preso visione della relazione dell'Organismo di Vigilanza relativa all'esercizio 2018 e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

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 e costi di sviluppo.

Ai sensi dell'art. 2426 C.C., punto 6 non risulta siano state effettuate iscrizioni nell'attivo dello stato patrimoniale di costi per avviamento.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta il revisore dei conti propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli stessi amministratori, che evidenzia un'utile d'esercizio di euro 149.001

Il revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio al Fondo di Riserva non distribuibile per pari importo fatta dagli amministratori in nota integrativa

Pandino, 24 aprile 2019

IL REVISORE LEGALE

*Donida Dario Davide**

*Iscritto al Registro dei Revisori Legali al nr. 20.899

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