

FONDAZIONE O.P. OSPEDALE VEZZOLI

Via Castello, 12 – ROMANENGO (CR)

C.F.: 82005910193

Comunicazione del Revisore
al Bilancio chiuso il 31/12/2023

Ai sensi dell'Art. 13 dello Statuto della Fondazione, il revisore è incaricato del controllo sulla regolare amministrazione della Fondazione, in particolare vigilando sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, verificando periodicamente la regolare tenuta della contabilità e la situazione di cassa ed infine verificando la corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili.

Al termine di tali verifiche il revisore redige la propria relazione di accompagnamento al bilancio d'esercizio.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

L'incarico di revisione legale dei conti dell'allegato bilancio d'esercizio della Fondazione O. P. OSPEDALE VEZZOLI ONLUS è stato assunto a seguito del decreto di nomina del Sindaco del Comune di Romanengo n.5 del 17.11.2020.

Ai sensi dell'Art. 13 dello Statuto della Fondazione, il revisore è incaricato del controllo sulla regolare amministrazione della Fondazione, in particolare vigilando sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, verificando periodicamente la regolare tenuta della contabilità e la situazione di cassa ed infine verificando la corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili.

Al termine di tali verifiche il revisore redige la propria relazione di accompagnamento al bilancio d'esercizio.

Si premette che il Codice del terzo settore ha profondamente riformato la rendicontazione che gli ETS devono applicare, tuttavia tale aspetto non desta particolari problematiche per la Fondazione O. P. OSPEDALE VEZZOLI ONLUS, in quanto già utilizzava negli anni precedenti il principio di competenza economica, i principi contabili ed criteri di valutazione richiesti dal codice civile, dai principi contabili nazionali e suggeriti dalle “Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci d’esercizio degli enti non profit” e sulla base di questi principi è stato redatto il bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/2023.

Nel corso dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell’organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d’esercizio della Fondazione O. P. OSPEDALE VEZZOLI ONLUS al 31.12.2023, redatto in conformità all’art. 13 del D. Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall’OIC 35 Principio contabile ETS (OIC 35) che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un avanzo di euro 5.751. Il bilancio è stato messo a mia disposizione nei termini statutari. A norma dell’art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione, il tutto denominato bilancio sociale.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell’art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Ho vigilato sull’osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull’adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ho inoltre monitorato l’osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all’art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all’obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all’art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all’art. 7, inerente alla raccolta fondi, ed all’ art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all’assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro. Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si rinvia alla apposita relazione riportata nel paragrafo denominato “Attività dell’ente” del bilancio sociale redatto dall’ente, di cui costituisce parte integrante:

- l'ente persegue in via prevalente l'attività di interesse generale di Residenza Sanitaria Assistenziale, nello specifico, ai sensi dell'art. 3 dello Statuto le finalità di
 - o Assistenza sociale e socio sanitaria
 - o Assistenza sanitaria
 - o Beneficenza

che rientrano tra quelle qualificate dall'art. 5 del D.LGS. 117/2017 come attività di interesse generale per il perseguimento, senza scopo di lucro, di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, se svolte in conformità alle norme particolari che ne disciplinano l'esercizio, in particolare richiamando le attività aventi ad oggetto:

- o Interventi e servizi sociali di cui all'art. 1, c. 1 e 2, della L. 8/11/2000 n.328 e s.m.i.;
 - o Interventi e prestazioni sanitarie;
 - o Prestazioni socio-sanitarie DPCM 14/02/2001.
- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore, rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107 come dimostrato nella Relazione di missione; tali attività sono comunque secondarie e strumentali a quella di interesse generale e sono rappresentate dal servizio prelievi sul territorio e dal servizio di pasti a domicilio a favore di anziani residenti nei comuni limitrofi.
 - l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione e nel rendiconto gestionale.
 - l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali.

Ho partecipato alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Conformemente a quanto previsto dall'art. 30 del Codice del Terzo Settore, ho incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla adeguatezza, al funzionamento e all'osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e conferme esterne mediante circolarizzazioni a clienti-fornitori ed istituti di credito, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

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

Ai sensi dell'Art. 13 dello Statuto della Fondazione, il revisore è incaricato del controllo sulla regolare amministrazione della Fondazione, in particolare vigilando sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, verificando periodicamente la regolare tenuta della contabilità e la situazione di cassa ed infine verificando la corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili. Nei limiti di quanto attestabile secondo il Principio di Revisione n. 570, par. 10, il revisore ha verificato e riscontrato la regolarità della continuità gestionale e finanziaria a garanzia della solidità e dell'affidabilità della FONDAZIONE O.P. OSPEDALE VEZZOLI onlus in relazione alle attività sanitarie e sociosanitarie svolte.

Nel corso dei controlli effettuati non sono emerse criticità su voci di natura patrimoniale debitoria da segnalare per quanto riguarda le attività sanitarie e sociosanitarie svolte.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'Organo di controllo ha verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35.

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.1.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, esprimo parere favorevole ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo formulata dall'organo di amministrazione.

Luogo, data

Cremona, 29/04/2024

L'organo di controllo



RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO
AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2023
DELLA
FONDAZIONE O.P. OSPEDALE VEZZOLI
Via Castello, 12 – ROMANENGO (CR)
C.F.: 82005910193

Rendicontazione della attività di monitoraggio e dei suoi esiti

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto nel corso dell'esercizio 2023 l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte della FONDAZIONE O.P. OSPEDALE VEZZOLI onlus, con particolare riguardo alle disposizioni di cui agli artt. 5, 6, 7 e 8 dello stesso Codice del Terzo Settore.

Tale monitoraggio, eseguito compatibilmente con il quadro normativo attuale, ha avuto ad oggetto, in particolare, quanto segue:

- la verifica dell'esercizio in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, in conformità con le norme particolari che ne disciplinano l'esercizio, nonché, eventualmente, di attività diverse da quelle indicate nell'art. 5, co. 1, del Codice del Terzo Settore, purché nei limiti delle previsioni statutarie e in base a criteri di secondarietà e strumentalità stabiliti con D.M. 19.5.2021, n. 107;
- il rispetto, nelle attività di raccolta fondi effettuate nel corso del periodo di riferimento, dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori e il pubblico, la cui verifica, nelle more dell'emanazione delle linee guida ministeriali di cui all'art. 7 del Codice del Terzo Settore, è stata svolta in base a un esame complessivo delle norme esistenti e delle best practice in uso;
- il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti (ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate) per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e

collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lett. da a) a e), del Codice del Terzo Settore.

Attestazione di conformità del bilancio sociale alle Linee guida di cui al decreto 4 luglio 2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dalla FONDAZIONE O.P. OSPEDALE VEZZOLI onlus, alle Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo Settore.

La FONDAZIONE O.P. OSPEDALE VEZZOLI onlus ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2023 in conformità alle suddette Linee guida. Ferma restando le responsabilità dell'organo di amministrazione per la predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'organo di controllo compete inoltre di rilevare se il contenuto del bilancio sociale risulti manifestamente incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

A tale fine, ho verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino fedelmente l'attività svolta dall'ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. Il mio comportamento è stato improntato a quanto previsto in materia dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, pubblicate dal CNDCEC nel dicembre 2020. In questo senso, ho verificato anche i seguenti aspetti:

- conformità della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida;
- presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sotto-sezioni esplicitamente previste al paragrafo 6 delle Linee guida, salvo adeguata illustrazione delle ragioni che abbiano portato alla mancata esposizione di specifiche informazioni;

- rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle Linee guida, tra i quali i principi di rilevanza e di completezza che possono comportare la necessità di integrare le informazioni richieste esplicitamente dalle linee guida.

Sulla base del lavoro svolto non sono pervenuti alla mia attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle revisioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

Luogo, data

Cremona, 29/04/2024

L'organo di controllo

