

FROM - FONDAZIONE PER LA RICERCA OSPEDALE DI BERGAMO

Sede in Piazza OMS - BERGAMO (BG) - Fondo di dotazione Euro 52.000,00 i.v. Iscritta nel Registro Prefettizio delle Persone Giuridiche di Bergamo al n. 61 della parte 1^ (parte generale) e al n. 61 della parte 2^ (parte analitica)

Relazione unitaria del Collegio dei Revisori sul Bilancio consuntivo al 31/12/2021

Signori Soci Fondatori e Consiglieri,

Premessa

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A)

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della "FROM" - FONDAZIONE PER LA RICERCA OSPEDALE DI BERGAMO, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021 e dalla relazione di missione.

Giudizio senza modifica

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31/12/2021 nonché del risultato economico a tale data, secondo le norme previste per la redazione dei bilanci degli enti del terzo settore (art. 13 del CTS, D.M. 5/3/2020 e Principio contabile OIC 35).

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio". Siamo indipendenti nei confronti della Fondazione secondo le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio dei revisori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme 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 privo di 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 entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia.

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

Responsabilità del revisore

I nostri obiettivi consistono nell'acquisizione di una ragionevole sicurezza sul fatto che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi, a comportamenti o eventi non intenzionali, e nell'emissione di una relazione di revisione contenente il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato della stessa che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione (ISA Italia) individui in ogni caso 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 degli utilizzatori basate sui dati contenuti nel bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il nostro giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e valutato se il bilancio d'esercizio rappresenti adeguatamente le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

B)

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile e dell'Art. 30 del D.Lgs. n. 117 del 2017

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la nostra attività si è basata sulle disposizioni di legge e sulle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, con riferimento anche agli enti del terzo settore.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione e dell'assetto amministrativo-contabile, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni; a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo monitorato le azioni di programmazione, attuazione e verifica degli obiettivi economico finanziari posti dal Consiglio di amministrazione, abbiamo effettuato analisi periodiche della marginalità dell'ente e dei flussi di cassa.

Ai Revisori non sono pervenute denunce proposte dai soggetti di cui all'art. 29 del CTS.

Alla data di predisposizione della presente relazione, la Fondazione non ha ancora redatto il Bilancio sociale; comunque la relazione e l'attestazione sull'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte dell'Ente e la conformità del bilancio alle linee guida di cui al decreto ministeriale 4 luglio 2019, saranno incluse nel bilancio sociale quali parti integranti dello stesso.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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

L'avanzo netto accertato dall'organo di amministrazione, relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, è di euro 54.767.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Collegio dei revisori propone l'approvazione del bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2021, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda inoltre con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori nella Relazione di missione.

Bergamo, 21 marzo 2022

Il Collegio dei revisori

Umberto Gavazzeni (Presidente)

Alberto Carrara (Revisore effettivo)

Paolo Moro (Revisore effettivo)