

## **"FROM" - FONDAZIONE PER LA RICERCA OSPEDALE DI BERGAMO Ente del Terzo Settore**

*Iscritta al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore con Determinazione 1452 (Rep. n. 29723) del 29/6/2022 alla Sezione g) "Altri enti del terzo settore" ex art. 47, comma 1, D.Lgs. 3/7/2017 n. 117 e art. 9 del D.M. del 15/9/2020 Ufficio regionale del RUNTS di Regione Lombardia*

### **Relazione del Collegio dei Revisori sul Bilancio sociale al 31/12/2022**

Signori Soci Fondatori e Consiglieri,

#### **Premessa**

La presente relazione costituisce parte integrante del Bilancio sociale della Fondazione ed è allegata in calce allo stesso; lo scopo principale della relazione consiste nel rendere conto a tutti gli interessati del monitoraggio eseguito su ciascuno dei punti che compongono il Bilancio e degli esiti dei controlli effettuati.

#### **Rendicontazione dell'attività di monitoraggio e dei suoi esiti**

Nel corso dell'esercizio 2022, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 30, comma 7, del Codice del Terzo settore, abbiamo svolto il controllo dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte di FROM – Fondazione per la ricerca Ospedale di Bergamo E.T.S., con particolare riguardo alle disposizioni contenute negli articoli 5, 6, 7 e 8 del Codice.

Inoltre abbiamo verificato la conformità del Bilancio sociale alle linee guida previste dal Decreto del 4/7/2019 emanato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali.

In particolare, il monitoraggio ha avuto ad oggetto quanto segue:

- la verifica dell'esercizio in via esclusiva o prevalente di una o più delle attività d'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, delle 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 dal D.M. 19.5.2021, n. 107;
- il controllo del perseguimento di assenza dello scopo di lucro, verificando 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, lettere da a) a e), del Codice del Terzo Settore.

- il controllo del rispetto, nell'attività di acquisizione delle risorse finanziarie destinate all'attuazione delle finalità istituzionali, dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori, con il pubblico e con tutte le realtà, pubbliche e private, che intrattengono a qualunque titolo rapporti con la Fondazione,
- il controllo dell'osservanza del principio sancito dall'art. 16, comma 1, del Codice del Terzo settore, secondo il quale "la differenza retributiva tra lavoratori dipendenti non può essere superiore al rapporto di uno a otto, da calcolarsi sulla base della retribuzione annua lorda".

Nelle attività di monitoraggio sopra indicate, il Collegio non ha rilevato criticità particolari.

#### **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, comma 7, del Codice del Terzo Settore, abbiamo svolto l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale predisposto dalla Fondazione, 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.

Ferme restando le responsabilità dell'Organo di amministrazione in ordine alla predisposizione del Bilancio sociale secondo modalità e tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, all'Organo di controllo compete 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, abbiamo verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino adeguatamente l'attività svolta dall'Ente e che siano coerenti con le informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. Il nostro 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 tal senso, abbiamo 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,
- in merito alla valutazione dell'impatto sociale delle attività di interesse generale svolte dalla Fondazione (secondo le Linee guida del D.M. 23/7/219 Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali) si ritiene che, pur in mancanza di un sistema di rilevazione e di valutazione dedicato, in proposito si possano comunque ottenere informazioni significative da quanto esposto nel Bilancio sociale al paragrafo n. 5) *Obiettivi e attività*.

Sulla base del lavoro svolto, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che facciano ritenere che il Bilancio sociale dell'Ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità a quanto previsto nelle Linee guida contenute nel D.M. 4.7.2019.

Bergamo, 18 aprile 2023

Il Collegio dei revisori

Rag. Umberto Gavazzeni

Dott. Alberto Carrara

Dott. Paolo Moro