

RAG. BRUNO VALTOLINA

*Commercialista e Revisore Ufficiale del Comitato
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano
Iscritto all'Albo Sez. A dal 01/01/1969 – N. Iscrizione 466*

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE

Bilancio sociale al 31 dicembre 2021

Fondazione Casa di Riposo Città di Abbiategrasso – Onlus

Ente del Terzo Settore

Agli Amministratori ,

Premessa

Il sottoscritto, Rag Bruno Valtolina nato ad Ardenno (So) il 09/07/1944 residente in Cornaredo Via Palladio n. 21 è stato nominato quale Revisore dei Conti della Fondazione Casa di Riposo Città di Abbiategrasso – Onlus ETS in data 22/09/2021 per la durata prevista dall'art. 15 del vigente statuto.

Rendicontazione della attività di monitoraggio e dei suoi esiti.

Ai sensi dell'art.30, co.7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto nel corso dell'ultimo periodo dell'esercizio 2021 l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte della "Fondazione Casa di Riposo Città di Abbiategrasso – Onlus ETS". 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

1. La verifica dell'esercizio dell'attività di interesse generale di cui all'art. 5, co.1 richiamate dallo Statuto della Fondazione che sono riconducibili alle lettere a), b) e c) del predetto articolo e precisamente:

a) interventi e servizi sociali ai sensi dell'art. 1, commi 1 e 2 della legge 8 novembre 2000, n. 3228 e successive modificazioni, e interventi, servizi e prestazioni di cui alla legge 5 febbraio 1992, n. 104, e alla legge 22 giugno 2016, n. 112 e successive modificazioni;

b) interventi e prestazioni sanitarie;

c) prestazioni sociosanitarie di cui al decreto del presidente del Consiglio dei Ministri 14 febbraio 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 129 del 6 giugno 2001 e successive modificazioni.

2. 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 che ha per fine l'accoglienza, la cura e l'assistenza di persone anziane e a tal scopo fornisce alle stesse servizi sociali, sanitari e sociosanitari a carattere residenziale, semiresidenziale e domiciliare; l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, 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 dell'art.30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, ho svolto nel corso dell'ultimo periodo dell'esercizio 2021 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale 31/1/2/2021 , predisposto dalla "Fondazione Casa di Riposo Città di Abbiategrasso – Onlus ETS", alle linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore,

emanate del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4/07/2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo Settore.

La "Fondazione Casa di Riposo Città di Abbiategrasso – Onlus ETS", ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2021 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 di esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

A tal 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 CNDCC nel dicembre 2020..

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 internazionali (ISA Italia) 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 internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa di cui alla Relazione di Missione;
- 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;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa la Relazione di Missione, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del Bilancio

Ho verificato gli aspetti di conformità della struttura del bilancio sociale e la presenza delle informazioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida nonché il rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle Linee guida.

Sulla base del lavoro svolto si attesta che il bilancio sociale della "Fondazione Casa di Riposo Città di Abbiategrasso – Onlus ETS" è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.07.2019.

Abbategrasso, 5 maggio 2022

Il Revisore

Bruno Valtolina

