

Fondazione Ospedale Fagnani Galtruccio Rsa
Via Ospedale 17
27038 Robbio
REA 240076 PAVIA

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2018

Signori,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, redatto dal Consiglio di Amministrazione in forma abbreviata, è stato comunicato al revisore contabile nei termini di legge, unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio.

Il Bilancio evidenzia una perdita d'esercizio di euro 26.789 e si riassume nei seguenti dati:

Situazione Patrimoniale

Attivo	3.624.573
Passività	391.115
Patrimonio netto	3.233.458

Conto Economico

Valore della produzione	1.961.629
Costi della produzione	-1.985.169
Differenza fra valori e costi della produzione	-23.540
Proventi e oneri finanziari	8
Risultato prima delle imposte	-23.532
Imposte sul reddito dell'esercizio	-3.257
Imposte anticipate	-
Utile d'esercizio	-26.789

Il Revisore prende atto delle dichiarazioni contenute nella Nota Integrativa e delle informazioni assunte presso gli amministratori della fondazione circa gli accadimenti che hanno caratterizzato l'esercizio 2018.

PRINCIPI DI COMPORTAMENTO

L'esame sul Bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il Bilancio di esercizio, interpretate ed integrate dai corretti principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Per la redazione del Bilancio, che dal nostro esame risulta essere conforme alle risultanze contabili della società, sono state seguite le norme di cui agli art. 2423 e segg. del Codice Civile.

In particolare si rileva che:

- sono state rispettate le strutture previste dal Codice Civile per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico, rispettivamente all'art. 2424 e all'art. 2425, esponendo in maniera comparativa i dati dell'esercizio precedente.
- nella redazione del Bilancio l'Amministratore non ha derogato alle norme di cui all'art. 2423 C.C.;
- sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile, ed in particolare:
 - 1) la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza;
 - 2) oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- 3) si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di quest'ultimo;
- 4) gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- non sono stati operati compensi di partite;
 - sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del Codice Civile;
 - i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del Codice Civile;
 - la Nota Integrativa è stata redatta rispettando il contenuto minimale previsto dall'art. 2427 del Codice Civile. Sono state inoltre fornite le informazioni richieste dalle altre norme del Codice Civile e dalla legislazione in vigore, nonché quelle ritenute opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.
 - Per il passaggio dei dati espressi in centesimi di euro ai dati espressi in unità di euro, la fondazione ha seguito il metodo dell'arrotondamento.
 - Non sono state rilevate imposte anticipate o differite in quanto non si è rilevata alcuna variazione temporanea del reddito imponibile.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle risultanze del Bilancio è avvenuta in modo conforme alla previsione dell'art. 2426 C.C., in base a quanto indicato nella Nota Integrativa.

In particolare:

- le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione. Nel caso in cui sono stati sostenuti costi accessori, questi sono stati computati in aumento del costo di acquisto;
- il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, calcolato come sopra descritto, è stato sistematicamente ammortizzato per la quota di competenza dell'esercizio in ragione della residua possibilità di utilizzazione. Non sono state introdotte modifiche di alcun genere ai criteri di ammortamento e ai coefficienti applicati nel precedente esercizio;
- i crediti sono esposti in Bilancio al loro presumibile valore di realizzo. Per i crediti di natura commerciale non è stata operata alcuna svalutazione. I crediti di natura non commerciale sono esposti in Bilancio al valore nominale, non avendo ravvisato il compilatore l'esistenza di cause di svalutazione;
- le disponibilità liquide sono state iscritte al loro effettivo importo;
- i debiti risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale;
- i ratei e i risconti, attivi e passivi, sono stati calcolati ed iscritti a Bilancio nel rispetto del criterio della competenza economica:
- gli accantonamenti per rischi sono stati effettuati in considerazione del prudente apprezzamento del rischio al quale sono riferiti.

ISPEZIONI E VERIFICHE

Il Revisore ha provveduto ad eseguire le verifiche periodiche di cui all'art. 2404 C.C.. Durante le verifiche si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e degli altri libri sociali. Nel corso delle verifiche eseguite si è proceduto anche al controllo dei valori di cassa e degli altri valori posseduti dalla società,

come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad enti previdenziali. Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, non si sono riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, previdenziali o statutari. Sulle voci del Bilancio presentato alla vostra attenzione sono stati effettuati i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale, secondo quanto stabilito dai principi di comportamento emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori e dei Ragionieri Commercialisti.

Tali controlli hanno interessato:

- le disponibilità liquide, per le quali è stata accertata l'esistenza delle giacenze di cassa e dei crediti verso le banche, nonché la libera disponibilità di questi ultimi;
- i crediti, dei quali, a campione, è stata accertata l'esistenza, la corretta iscrizione, la competenza delle operazioni che li hanno generati e la valutazione;
- i debiti, per i quali, a campione, è stata accertata l'esistenza, la completa e corretta iscrizione, la competenza delle operazioni che li hanno generati;
- i conti di patrimonio, per i quali è stata verificata la completa e corretta esposizione;
- le voci del conto Economico, per le quali è stata accertata l'imputazione secondo competenza, la rispondenza alle risultanze delle scritture contabili, la corretta classificazione e descrizione.

GIUDIZIO SUL BILANCIO

Il Revisore contabile,

- Ha svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione al 31 dicembre 2018. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori. Al Revisore

competete la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

- L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione é stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.
- Il giudizio che emerge è che il soprammenzionato bilancio nel suo complesso é stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione Ospedale Fagnani Galtruccio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Come richiesto dalla DGR del 31/10/2014 n. X/2569 al punto 3.1 (requisiti soggettivi), il sottoscritto dichiara che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e che non vi sono delle incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa in bilancio.

Vigevano, lì 17.03.2019

Il Revisore Contabile

Dott. Gino Mario Socci