

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI

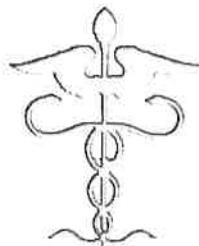
FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D. LGS. 30/6/1994 N. 509)
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 16/11/2017 (G.U. N. 290 DEL 13/12/2017)

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2018

Presidente: Dott. Piero Alberto Busnach

Componente: Dott. Francesco Mautone

Componente: Dott. Oreste Patacchini

Componente: D.ssa Antonella Mestichella

Componente: Dott. Emiliano Rustichelli

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/ 2018
DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI
(O.N.A.O.S.I.)

Il Collegio Sindacale ha esaminato il progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12 marzo 2019 e consegnato al Collegio Sindacale nei termini previsti dallo Statuto.

Il bilancio di esercizio è sottoposto, ai sensi dell'art. 2, c. 3 del D.lgs 30 giugno 1994, n. 509 a revisione contabile indipendente e certificazione, incarico attribuito alla società di revisione Baker Tilly Revisa S.p.a.

La presente relazione viene redatta ai sensi degli artt. 2403 e ss., cui espressamente rinviano l'art. 15 dello Statuto (in tema di funzioni ed attività del Collegio Sindacale della Fondazione) e l'art. 8 del Regolamento di Contabilità (in tema di Bilancio Consuntivo), nonché dell'art. 2409-bis del codice civile

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2018 è stato redatto secondo gli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed in ossequio ai corretti principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e ciò in applicazione dell'esplicito disposto dell'art.8 del richiamato Regolamento. E' stato, quindi, applicato il principio della competenza economica quale criterio guida di redazione del bilancio consuntivo.

Il progetto di Bilancio Consuntivo 2018 si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa redatti secondo gli schemi e le metodologie valutative di cui agli artt. 2423 e ss. Codice Civile. E' stata, altresì, predisposta la Relazione sulla Gestione ed il Rendiconto finanziario, il tutto esaminato ed approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12 marzo 2019. Inoltre, in applicazione del D.M. 27/3/2013, sono stati predisposti il conto economico riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 a tale decreto (seppur normativamente previsto per il solo budget economico annuale), il conto consuntivo in termini di cassa e il rapporto sulla realizzazione del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio del triennio 2018-2020.


1
 

L'intera documentazione sopra enunciata, alla quale si fa rinvio per le informazioni di dettaglio, trasmessa dalla Direzione Generale a questo Collegio, descrive l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contiene le informazioni inerenti la comprensione dei dati del Bilancio Consuntivo 2018.

ATTIVITA' DI VIGILANZA

L'attività del Collegio è consistita, nel corso dell'esercizio, nell'approfondimento della conoscenza dell'attività svolta dall'Ente, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, monitorati con periodicità costante.

Il Collegio ha partecipato alle sedute del Consiglio di Amministrazione e del Comitato di Indirizzo che si sono svolte nel rispetto delle norme che ne disciplinano il funzionamento ed ha richiesto informazioni agli Amministratori ed ai Responsabili delle funzioni, esaminando la documentazione acquisita.

Il Collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'Ente e delle sue eventuali variazioni rispetto alle relative esigenze derivanti dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura – amministratori, dipendenti, consulenti esterni e società di revisione – si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno, incaricato della rilevazione dei fatti della Fondazione non è sostanzialmente variato rispetto all'esercizio precedente;
- i consulenti ed i professionisti esterni che assistono l'Ente durante l'esercizio hanno conoscenza dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che influiscono sul risultato del bilancio.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione ed alla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;

Handwritten signatures and initials:
V.S. (vertical), J.M. (vertical), 2 (horizontal), and other illegible initials.

- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.

Il Collegio sindacale rileva che le entrate caratteristiche della Fondazione non sono capienti per la copertura dei costi gestionali di funzionamento correnti. Il disavanzo viene coperto, così come per gli esercizi precedenti, tramite proventi di natura straordinaria, derivanti segnatamente dall'alienazione di immobilizzi finanziari.

Va rilevato peraltro come la politica di contenimento dei costi, proseguita anche nell'esercizio 2018, abbia consentito la limitazione del ricorso ai suddetti strumenti di copertura di natura straordinaria. A tal proposito il Collegio prende atto con favore delle iniziative intraprese dal Consiglio d'Amministrazione e della conseguente mozione approvata dal Comitato di Indirizzo nella seduta del 17 giugno 2018, volte ad aumentare le entrate correnti caratteristiche mediante l'aumento della quota contributiva a carico degli associati, coerentemente con le esigenze di bilancio dell'Ente.

* * * * *

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

Il Collegio ha svolto le verifiche periodiche trimestrali di cui all'art.2409 bis c.c., non rilevando criticità.

Le verifiche trimestrali sono state svolte secondo le norme di comportamento degli Organi di Controllo statuite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Si è proceduto al controllo sulla regolare tenuta della contabilità, dell'attività amministrativa e dell'osservanza delle norme di legge e dello Statuto.

Il lavoro di verifica contabile ha incluso l'esame, sulla base di controlli a campione, degli elementi probatori a sostegno dei saldi periodici, la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili adottati dagli Amministratori, non rilevando criticità.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti, rileviamo che il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione corrisponde alle risultanze della contabilità e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, esso è stato redatto nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti nella Nota Integrativa.

Nel merito del progetto di Bilancio, il Collegio, in particolare, dà atto di aver verificato quanto segue:

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31.12.2018, redatti secondo gli schemi civilistici e con i criteri di competenza economica di cui agli artt. 2423 e ss. Codice Civile, si sintetizzano nelle sotto indicate risultanze:

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'D' and 'E' on the left, and a signature 'M.V.' on the right, with a small '3' at the bottom right.

esercizio dell'Ente, ai sensi dell'art. 2, comma 3 del D.lgs 30 giugno 1994, n. 509, il Collegio rimanda alla relazione rilasciata dalla Baker Tilly Revisa Spa.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha, altresì, predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 non si discostano dai quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle disposizioni del codice civile ai sensi dell'art. 2423, quarto comma;



- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo;
- la Nota Integrativa è stata redatta rispettando il contenuto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile e le informazioni in essa riportate sono ritenute esaurienti;
- la Relazione sulla Gestione analizza in modo fedele ed esaustivo la situazione dell'Ente ed il suo risultato di gestione, così come indicato dall'art. 2428 del Codice Civile;
- sono state fornite le informazioni richieste dalle altre norme del codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente

Per l'espletamento della propria attività lo scrivente Collegio ha tenuto, nel 2018, n. 12 sedute, oltre ad aver partecipato alle sedute del Consiglio di Amministrazione (n. 14) e del Comitato di Indirizzo (n. 5); ha altresì incontrato i responsabili della società di revisione ed acquisito le informazioni necessarie.

Norme in materia di limiti di spesa – Spending Review

La Fondazione, a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 7/2017 che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 8 comma 3, del DL 95/2012, convertito con la Legge 135/2012, nella parte in cui prevede che le somme derivanti dalle riduzioni di spesa ivi previste siano versate annualmente ad apposito capitolo di entrata del Bilancio dello Stato, ha ritenuto di non effettuare per il 2018 gli ulteriori riversamenti al bilancio dello Stato, ma di ottemperare ai limiti di spesa imposti dalla legislazione vigente per gli enti previdenziali privatizzati.

A riguardo, il Collegio come da prospetto dimostrativo predisposto dalla Fondazione e allegato al Bilancio, riscontra il pieno rispetto dei limiti di spesa che di seguito, sinteticamente, si riportano:

| | |
|--|--------------------------|
| Totale consumi intermedi anno 2012 (bilancio preventivo assestato) | Euro 1.908.144,66 |
| Riduzione del 15 % su Consumi Intermedi anno 2010 | Euro -286.321,15 |
| Limite di spesa di riferimento anno 2012 | Euro 1.621.823,51 |
| Totale consumi intermedi a bilancio consuntivo 31.12.2018 | Euro 1.226.968,34 |



 6

Dettaglio costi sostenuti nel 2018

- Autovetture di servizio

Euro 21.092,62

(limite di spesa Euro 22.880,07: 30% della spesa per autovetture di servizio per l'anno 2011 pari a Euro 76.266,80)

Consulenze Euro 105.675,87

(limite di spesa Euro 148.133,69: 1,4% della spesa per il personale dell'anno 2012 pari ad Euro 10.580.978,00)

Contratti co.co.co Euro 44.412,90

(limite di spesa Euro 116.390,76: 1,1% della spesa per il personale dell'anno 2012 pari ad Euro 10.580.978,00)

Il Collegio prende atto del fatto che, a seguito della nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 31 luglio 2018, la Fondazione ha provveduto ad accantonare in via tuzioristica la somma di Euro 572.642,30 pari al contributo non riversato al Bilancio dello Stato per *spending review* per gli anni 2017 e 2018 qualora, ad esito degli approfondimenti in corso da parte dei Ministeri Vigilanti, tale contributo venisse dichiarato comunque dovuto.

Il Collegio dà infine atto che sono stati predisposti i documenti previsti dal D.Lgs n. 91/2011 e dal D.M. 27/3/2013 (art. 5) e attesta, ai sensi dell'art.8 del citato D.M., l'avvenuta ottemperanza agli adempimenti di cui all'art.13, c. 4, e all'art.17, c. 4, del menzionato decreto legislativo.

Il Collegio, inoltre, attesta la coerenza del rendiconto finanziario, nelle risultanze dei flussi netti, con il conto consuntivo in termini di cassa. In merito a tali adempimenti, il Collegio Sindacale rileva che i documenti redatti ai sensi di tali disposizioni, devono intendersi come allegati al bilancio di esercizio statutario e non come documenti a sé stanti.

Conclusioni

Il Collegio

- sulla base dell'attività di controllo svolta nel corso dell'esercizio;
- accertato che la Società di Revisione Baker Tilly Revisa S.p.A. ha rilasciato in data odierna la prevista relazione ai sensi del D.lgs. n. 509 del 30 giugno 1994, non contenente rilievi di sorta;

non rileva



la sussistenza di motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018.

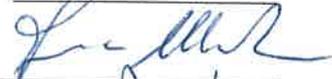
Perugia, 27 marzo 2019

IL COLLEGIO SINDACALE

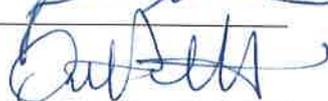
Piero Alberto BUSNACH



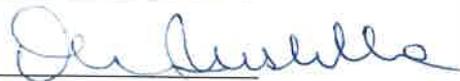
Francesco MAUTONE



Oreste PATACCHINI



Antonella MESTICHELLA



Emiliano RUSTICHELLI

