



FONDAZIONE
ISTITUTO OSPEDALIERO DI SOSPIRO - ONLUS

P.zza Libertà, 2 - 26048 Sospiro (CR) - Tel: 0372/6201 - Fax: 0372/620299
C.F. 60004030195 - P.I. 00385470190 Web: www.fondazionesospiro.it - Mail: fondazione@fondazionesospiro.it

Al Revisore Unico

di Fondazione Istituto Ospedaliero Sospiro - ONLUS

Sospiro, 29 aprile 2019

Lettera di attestazione al Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018

Con riferimento alla Revisione Legale dei conti da Lei condotta sul bilancio d'esercizio di Fondazione Istituto Ospedaliero Sospiro - ONLUS al 31 dicembre 2018, ai sensi delle norme contenute nel Decreto Legislativo del 27 gennaio 2010, n. 39, che mostra un patrimonio netto di Euro 56.753.473, comprensivo di un utile di Euro 623.097, Le confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Sua attenzione nello svolgimento del Suo esame.

1. La finalità dell'incarico a Lei conferito è di esprimere il Suo giudizio professionale che il suddetto bilancio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria e del risultato economico di Fondazione Istituto Ospedaliero Sospiro - ONLUS in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. In relazione al Suo incarico di revisione legale dei conti, Le confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria e il risultato economico d'esercizio della Fondazione.
2. Le confermiamo che nell'ambito dell'incarico a Lei conferito esprimerà altresì il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio. E' nostra la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 in conformità alle norme di legge. Le confermiamo, pertanto, che la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente e che tali informazioni sono coerenti con il bilancio d'esercizio.
3. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Le confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di bilancio.
4. Le confermiamo che la responsabilità per l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Fondazione rispetto alla natura e alle dimensioni



FONDAZIONE
ISTITUTO OSPEDALIERO DI SOSPIRO - ONLUS

P.zza Libertà, 2 - 26048 Sospiro (CR) - Tel: 0372/6201 - Fax: 0372/620299
C.F. 80004030195 - P.I. 00385470190 Web: www.fondazionesospiro.it - Mail: fondazione@fondazionesospiro.it

dell'impresa, nonché per l'implementazione e adozione delle necessarie misure per la sua attuazione appartiene al Consiglio di Amministrazione. Le confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi significativi elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio.

5. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti significativi. In proposito, Le confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono significativi quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La significatività dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.

6. Le confermiamo:

a) che le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Fondazione. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale;

b) che la documentazione messa a Sua disposizione ai fini dell'espletamento del Suo incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte. In particolare abbiamo messo a Sua disposizione:

i. tutte le scritture contabili ed i relativi supporti documentali ed informativi;

ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione, in forma comunque sostanzialmente definitiva;

c) che, a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, controdiichiarazioni, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;

d) che è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi;

e) che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Fondazione, che hanno coinvolto:



FONDAZIONE
ISTITUTO OSPEDALIERO DI SOSPIRO - ONLUS

P.zza Libertà, 2 - 26048 Sospiro (CR) - Tel: 0372/6201 - Fax: 0372/620299
C.F. 80004030195 - P.I. 00385470190 - Web: www.fondazionesospiro.it - Mail: fondazione@fondazionesospiro.it

- il management;

- i dipendenti con incarichi di rilievo nel controllo interno;

- altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere inciso in modo sostanziale sul bilancio;

f) che non siamo a conoscenza di dichiarazioni di frode o sospetti di frode, con riguardo alla Fondazione, relativi al bilancio fatte da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità pubbliche o altri soggetti.

7. Le confermiamo che la nostra Fondazione non è soggetta ad attività di Direzione e coordinamento da parte di altri soggetti.

8. Le confermiamo di aver adottato un modello organizzativo, ai sensi del D.Lgs. 231/2001 idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Fondazione o dai soggetti sottoposti alla sua Direzione e/o vigilanza.

9. Non Vi sono state operazioni atipiche o inusuali.

10. Le confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 5, che il bilancio d'esercizio non è inficiato di errori significativi, incluse le omissioni.

11. Le confermiamo che la relazione sulla gestione non contiene incoerenze significative con il bilancio d'esercizio quali ad esempio:

1. differenze fra dati, importi o commenti forniti in bilancio, o riconducibili al bilancio stesso, e quelli riportati nella relazione sulla gestione;

2. contraddizioni fra dati e importi contenuti nel bilancio, o riconducibili al bilancio stesso, e relativi commenti forniti nella relazione sulla gestione;

3. informazioni fornite nella relazione sulla gestione secondo criteri di presentazione e di misurazione diversi da quelli utilizzati in bilancio, in assenza di appropriati commenti che ne permettano la riconducibilità al bilancio.

12. Non Vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto significativo sul bilancio:

a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Fondazione che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;

b) irregolarità da parte di altri dipendenti della Fondazione;



FONDAZIONE
ISTITUTO OSPEDALIERO DI SOSPIRO - ONLUS

P.zza Libertà, 2 - 26048 Sospiro (CR) - Tel: 0372/6201 - Fax: 0372/620299
C.F. 80004030195 - P.I. 00385470190 Web: www.fondazionesospiro.it - Mail: fondazione@fondazionesospiro.it

- c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza (Tribunali, Guardia di Finanza, Uffici imposte, Autorità garanti della concorrenza e del mercato, ecc.) aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
 - d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e) inadempienze di clausole contrattuali;
 - f) violazioni del decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
 - g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - h) operazioni al di fuori dell'oggetto sociale.
13. Non Vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:
- a) potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
 - b) passività significative, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio, oppure evidenziate nella nota integrativa, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nella nota integrativa.
 - c) significative operazioni non correttamente rilevate nelle scritture contabili e quindi nel bilancio;
 - d) eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2018 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della Fondazione, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio;
 - e) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - f) perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - g) perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio significativo che debbano essere svalutati per perdite di valore.



FONDAZIONE
ISTITUTO OSPEDALIERO DI SOSPIRO - ONLUS

P.zza Libert , 2 - 26049 Sospiro (CR) - Tel: 0372/6201 - Fax: 0372/620299
C.F. 80004030195 - P.I. 00385470190 Web: www.fondazionesospiro.it - Mail: fondazione@fondazionesospiro.it

14. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare significativamente il valore di carico delle attivit  o delle passivit  o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio.
15. Non abbiamo: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditivit  sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attivit  precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni tecniche ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalit  su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti.
16. La Fondazione esercita pieni diritti su tutte le attivit  possedute e non Vi sono pegni o vincoli su di esse, n  alcuna attivit    soggetta a ipoteca o altro vincolo (ad eccezione di quelli evidenziati nel bilancio).
17. Le confermiamo la completezza e attendibilit  delle informazioni fornitevi con riguardo all'identificazione delle parti correlate e alle operazioni realizzate con tali parti che sono rilevanti rispetto al bilancio. Le confermiamo che per "parte correlata" ed "operazione con parte correlata" abbiamo fatto riferimento alle definizioni contenute nello IAS 24 "Informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate". Le confermiamo che per rilevanti intendiamo quelle operazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio o sul processo decisionale dei destinatari del bilancio.
18. Le confermiamo che il bilancio d'esercizio, che Le abbiamo trasmesso   conforme a quello che sar  depositato presso la sede della Fondazione. Ci impegniamo inoltre a darLe tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate al suddetto documento.
- E' nostra la responsabilit  di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.
- Con la presente dichiarazione la Fondazione riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilit  e autenticit  di quanto sopra specificamente attestato



FONDAZIONE
ISTITUTO OSPEDALIERO DI SOSPIRO - ONLUS

P.zza Libertà, 2 - 26048 Sospiro (CR) - Tel: 0372/6201 - Fax: 0372/620299
C.F. 80004030195 - P.I. 00385470190 Web: www.fondazionesospiro.it - Mail: fondazione@fondazionesospiro.it

costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Sua attività di revisione e per l'espressione del Suo giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.

Cordiali saluti

Fondazione Istituto Ospedaliero Sospiro - ONLUS


Direttore Generale


Presidente