

# AUG.MA ARCICONFRATERNITA ED OSPEDALI DELLA SS. TRINITA' DEI PELLEGRINI E CONVALESCENTI

\* \* \* \*

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede dell'Ente nei 15 giorni precedenti la data di prima convocazione dell'assemblea generale di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'Organo di governo, ai sensi dell'art. 17 del vigente Regolamento dell'Ente, ha reso disponibili i documenti approvati il 21 marzo 2019 relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018:

- Progetto di bilancio consuntivo, completo di nota integrativa;
- Relazione del Primicerio.

Nel corso dell'esercizio 2018 l'attività del Collegio Sindacale è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, per quanto applicabili alla fattispecie, compatibilmente con la tipologia di incarico, nonché all'Arciconfraternita ed al suo Statuto e Regolamento.

La presente relazione unitaria non è emessa ai sensi di legge, ma a norma dello Statuto vigente (art. 29) e del Regolamento (art. 17), stante il fatto che l'Augustissima Arciconfraternita ed Ospedali della SS. Trinità dei Pellegrini e Convalescenti di Napoli (di seguito anche solo "Arciconfraternita") non è obbligata alla revisione legale ex art. 2409-bis e successivi del Codice Civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione sul bilancio d'esercizio" e nella sezione B) la "Relazione sulla attività del Collegio Sindacale".

### *Sezione A – Relazione sul bilancio consuntivo dell'esercizio*

Il Collegio Sindacale ha svolto il controllo contabile del bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 redatto in ottemperanza agli artt. 23 e 24 dello Statuto vigente.

### *Responsabilità del Governo per il bilancio consuntivo dell'esercizio*

La responsabilità della redazione del bilancio consuntivo dell'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Governo.

E' onere del Collegio Sindacale esprimere le conclusioni sul bilancio consuntivo dell'esercizio.

*Criteria adottati dal Collegio Sindacale*

E' responsabilità del Collegio esprimere il parere ai sensi dell'art. 17 del Regolamento della Arciconfraternita sul bilancio consuntivo dell'esercizio.

L'esame è stato condotto, compatibilmente con la tipologia di incarico, nonché alle caratteristiche della Arciconfraternita ed al suo Statuto e Regolamento. Il controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Arciconfraternita e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo di governo dell'Arciconfraternita. Tali criteri richiedono il rispetto di principi etici e contabili, al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. Tale attività ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Collegio, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il Collegio valuta le procedure amministrative e contabili relative alla redazione del bilancio consuntivo dell'esercizio dell'Arciconfraternita che forniscano una rappresentazione veritiera e corretta.

*Parere ai sensi dell'art. 17 del Regolamento della Arciconfraternita*

Sulla base delle attività svolte non sono pervenuti all'attenzione del Collegio elementi che facciano ritenere che il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri di redazione descritti nella nota integrativa predisposta dal Governo.

*Sezione B – Relazione sull'attività del Collegio Sindacale*

*B1) Attività di vigilanza*

*Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Dato atto della conoscenza a partire dalla data di insediamento del Collegio sindacale e delle rispettive nomine dei membri dello stesso il Collegio dichiara quanto segue in merito alla Arciconfraternita e per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'Arciconfraternita, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Arciconfraternita non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dalle finalità sociali;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimaste sostanzialmente invariate;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate.

#### *B2)Attività svolta*

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'Arciconfraternita, 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, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con il professionista che assiste l'Arciconfraternita in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica, senza riscontrare aree di debolezza e profili di criticità.

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

I rapporti con le persone operanti nella Arciconfraternita si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio sindacale.

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

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;

- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, legale e giuslavoristica hanno dimostrato di possedere adeguata conoscenza dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito 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 dal Governo dell'Arciconfraternita sono state conformi alla legge e allo Statuto e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Arciconfraternita;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto e non in potenziale contrasto o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione non si riscontrano aree di debolezza e profili di criticità;
- non si è dovuto intervenire per omissioni;
- non sono state ricevute denunce;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri.

### B3) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dal Governo della Arciconfraternita; il Primicerio ha altresì predisposto la relazione di accompagnamento.

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

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti;
- 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 ulteriori osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente parte della relazione;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed 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 rispetto alla sezione A.

#### *Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dal Governo relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 105.474,72 .

#### *B4) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio*

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 così come è stato redatto e proposto dall'Organo di governo.

Napoli, 5 aprile 2019

Il Collegio Sindacale

  
(dott. Ludovico Buonfanti)

  
(dott. Sandro Luciano)

  
(dott. Ferdinando Flagiello)