

REVICONT S.R.L.

sede legale

Via Cola di Rienzo, 52
00192 ROMA

www.revicont.it

Uffici

Via della Libertà, 112
81031 AVERSA (CE)

C.so Europa, 19/B
87021 BELVEDERE
MARIITIMO (CS)

Viale della Resistenza, 41
87036 Rende (CS)

Via Guglielmo Marconi, 20
88046 Lamezia Terme (CZ)

C.F., P.Iva e Reg. Imprese

05476201008

REA RM 890999

Capitale Sociale

€ 67.329,00

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE
INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ARTICOLO 14 DEL
D.Lgs. N° 39 DEL 27 GENNAIO 2010**

Alla Direzione Generale della
**"Pia Fondazione di Culto e Religione Cardinale G.
Panico – Azienda Ospedaliera"**
Via San Pio X n.4
73039 Tricase (LE).

**Relazione sulla revisione contabile volontaria del
bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.**

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del Bilancio d'esercizio della
"Pia Fondazione di Culto e Religione Cardinale G. Panico",
costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto
economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, tale bilancio, è stato redatto, in tutti gli aspetti
significativi, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i
criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di
revisione internazionali (ISA Italia).

Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente
descritte nella sezione *"Responsabilità della società di revisione per la
revisione contabile del bilancio d'esercizio"* della presente relazione.
Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai
principi in materia di etica e di indipendenza applicabili
nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.
Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati
su cui basare il nostro giudizio.



Richiamo di informativa

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione su quanto segue:

- ✓ come illustrato nella Nota Integrativa, la Fondazione presenta perdite pregresse e opera in qualità di Ente Ecclesiastico civilmente riconosciuto, nella forma di Fondazione di Culto e Religione, gestendo un ospedale classificato ed equiparato a un'azienda ospedaliera pubblica. L'operatività della Fondazione, pertanto, si fonda sull'inserimento nella programmazione sanitaria regionale e sull'erogazione di prestazioni sanitarie di interesse pubblico.

La continuità aziendale risulta pertanto strettamente connessa al mantenimento del ruolo dell'Ente all'interno della programmazione sanitaria pubblica. Proprio in virtù di tale inserimento, non si ravvisano elementi di particolare criticità al riguardo.

- ✓ Anche se non analiticamente descritti, i fondi per rischi e oneri evidenziano un rilevante incremento rispetto all'esercizio precedente (da € 965.254 a € 1.835.411). Tale accantonamento è stato attentamente valutato dal Consiglio di amministrazione e disposto in via prudenziale, alla luce delle incertezze legate alla riscossione dei crediti, vantati nei confronti dell'Ente Regionale, per prestazioni sanitarie erogate oltre il tetto di spesa riconosciuto, ciò anche in considerazione dei tempi di risposta particolarmente dilatati da parte dello stesso.

Responsabilità degli amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili della redazione del bilancio d'esercizio in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di



predisposizione, come descritto nella Nota Integrativa. Essi sono altresì responsabili, nei termini previsti dalla legge, dell'istituzione e del mantenimento di un sistema di controllo interno che ritengano necessario per consentire la redazione di un bilancio d'esercizio privo di errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti od eventi non intenzionali.

Inoltre, gli Amministratori sono responsabili della valutazione della capacità della Fondazione di continuare a operare quale entità in funzionamento e, in tale contesto, dell'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio, nonché dell'adeguata informativa fornita al riguardo.

L'organo amministrativo adotta il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, salvo che abbia accertato la sussistenza delle condizioni per la liquidazione della Fondazione o per la cessazione dell'attività, o non vi siano alternative realistiche a tali decisioni.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità di vigilare, nei termini previsti dalla legge, sul sistema di governance, sul rispetto degli adempimenti civilistici e fiscali, sull'osservanza dello statuto, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, nonché sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri 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 nostro 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), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.
- Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo 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;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;



- siamo giunti a 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 un'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, non si ravvisa alcuna preoccupazione in merito. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti 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 nostro giudizio.

Le nostre 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;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati a 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.

Roma, 05 agosto 2025

Revicont S.r.l.

Enrica Minetta

(Revisore Legale)