

## **RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

### **Ai soci della S.A.M.O. ONLUS**

Il sottoscritto ha svolto l'attività di revisione legale sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo direttivo della Onlus; è del soggetto incaricato della revisione legale dei conti invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione legale dei conti, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

### **Iscrizione nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore**

Nel corso dell'esercizio 2022 è avvenuta la pubblicazione dell'elenco delle Onlus nel sito dell'Agenzia delle Entrate, disponibile dal 28/03/2022. Da tale iscrizione decorrono i termini per l'iscrizione della ONLUS al RUNTS che, si presume, avverrà nel 2025 o comunque dall'anno successivo a quello in cui la Commissione UE avrà disposto l'autorizzazione sui nuovi regimi fiscali. In particolare il regime fiscale delle ONLUS sarà abrogato a decorrere dal periodo di imposta successivo a tale autorizzazione. Non appena la Samo Onlus effettuerà l'iscrizione nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (sezione "*altri enti del terzo settore*") perderà la dicitura di "Onlus" ed adotterà l'acronimo "ETS" in tutti gli atti e documenti dell'associazione come disposto dalla legge.

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della S.A.M.O. ONLUS, costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2023 e dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione. Il suddetto bilancio d'esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. A mio giudizio, il bilancio come sopra rappresentato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della S.A.M.O. ONLUS al 31.12.2023 e del risultato (avanzo) per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

## **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo “Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d’esercizio” della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla “SAMO ONLUS” in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Il procedimento di revisione ha compreso 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.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

## **Responsabilità del consiglio direttivo e dell’organo di controllo di “S.A.M.O. ONLUS” per il bilancio d’esercizio**

Il consiglio direttivo è responsabile 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Il consiglio direttivo è responsabile per la valutazione della capacità dell’Ente di continuare a operare come un’entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d’esercizio, per l’appropriatezza dell’utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il consiglio direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d’esercizio a meno che abbia rilevato l’esistenza di cause di estinzione o scioglimento e conseguente liquidazione dell’Ente o condizioni per l’interruzione dell’attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

L’organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell’informativa finanziaria dell’Ente.

## **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I miei 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 mio 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Ho 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.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Bilancio sociale**

E' stato predisposto il bilancio sociale con il quale la SAMO si prefigge di comunicare all'esterno in modo chiaro e sintetico le informazioni sull'andamento dell'attività.

Il Bilancio Sociale che affianca il "tradizionale" bilancio di esercizio è uno strumento di rendicontazione SOCIALE che fornisce una valutazione non solo economica, ma anche sociale ed ambientale dei propri VALORI. Il bilancio sociale infatti tiene conto della complessità dello scenario all'interno del quale si muove la associazione e rappresenta l'esito del percorso attraverso il quale l'organizzazione evidenzia, ai diversi stakeholders, la propria MISSION ISTITUZIONALE. Il bilancio sociale si propone infatti di rispondere alle esigenze informative e conoscitive dei diversi stakeholders che non possono essere ricondotte alla sola dimensione

economica, in particolare in questa edizione del bilancio sociale, la associazione SAMO, vuole evidenziare i fattori di Comunicazione, Gestionali ed Informativi tipici dell'organizzazione.

Gli obiettivi che hanno portato alla realizzazione del presente bilancio sociale sono i seguenti: Favorire la comunicazione interna, Fidelizzare i portatori d'interesse, Informare il territorio, Misurare le prestazioni dell'organizzazione, Rispondere all'adempimento della regione.

Si è svolto il monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale della Onlus per l'esercizio 2023 e a mio giudizio sono state osservate le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale previste dal proprio Statuto.

#### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Il Consiglio Direttivo di "S.A.M.O. ONLUS" è responsabile per la predisposizione della relazione di missione al 31.12.2023 e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie descritte nella stessa, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Come riportato al paragrafo " Missione perseguita e attività di interesse generale" la Onlus persegue le attività di interesse generale di cui all'art.5 del DLGS 117/2017. In particolare la Onlus è una struttura accreditata con SSR – DDG n.00083 del 17/01/2013 di cui alla GURS 01/03/13 e contrattualizzata con le proprie strutture sanitarie con le ASP di Trapani, Catania e Agrigento. Lo scopo statutario dell'ente viene raggiunto attraverso l'erogazione delle prestazioni relative ai pazienti in convenzione con l'Asp di pertinenza. Nel dettaglio, la "mission" viene espletata nelle seguenti fasi:

- quella "iniziale" che prevede un contatto diretto tra l'associazione ed il paziente ossia tramite gli addetti al servizio del centro di ascolto ed un suo familiare; in tale fase vengono registrati i dati e fornita la documentazione relativa paziente;
- successivamente si procede con un colloquio generale valutativo con apposito personale specializzato;
- viene avviata l'assistenza convenzionata a domicilio, intervenendo in modo specifico sulla persona, avendo come obiettivo il miglioramento della qualità di vita del paziente.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di

---

*Dott.ssa Daniela Runza*

missione con il bilancio d'esercizio di "S.A.MO. ONLUS" al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la sezione "Missione perseguita e attività di interesse generale" inclusa nella relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio di "S.A.M.O. ONLUS" al 31/12/2023.

Palermo, 10/06/2024

Dott.ssa Daniela Runza

