

**RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023 DEL**

**FONDO PENSIONE CAIMOP  
CASSA PREVIDENZA INTEGRATIVA  
MEDICI OSPEDALITA' PRIVATA**

Premessa

Il Fondo Pensione CAIMOP risulta iscritto all'Albo dei Fondi Pensione tenuto dall'organismo di vigilanza, COVIP, al n. 1017.

Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, il Collegio Sindacale ha svolto le funzioni previste per legge ed, in particolare, ha vigilato sulla corretta gestione amministrativa e sul rispetto delle disposizioni di legge, dello Statuto e ha esercitato altresì il controllo contabile sull'attività del Fondo.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente Relazione.

È stato sottoposto al nostro esame il bilancio consuntivo del Fondo CAIMOP dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, redatto, in conformità allo Statuto e alle norme dettate per la redazione del bilancio d'esercizio dall'organismo di vigilanza, COVIP. La presente relazione unitaria offre una sintesi delle attività di competenza espletate dal Collegio Sindacale e contiene nella sezione A) la "Relazione sulla revisione contabile del bilancio consuntivo e del rendiconto finanziario e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

**A. RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO CONSUNTIVO  
E DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Giudizio

Il Collegio ha svolto la revisione legale dei conti del bilancio consuntivo e del rendiconto finanziario dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, corredati dalla relazione sull'attività svolta che evidenziano un patrimonio netto destinato alle prestazioni pari a euro 543.300.116, un risultato lordo della gestione previdenziale di euro 785.705 e un'imposta sostitutiva pari a euro 1.505.484.

A giudizio del Collegio, il bilancio consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Fondo al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa in conformità in conformità ai criteri di redazione illustrati nella nota integrativa.

### Elementi alla base del giudizio

Il Collegio ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionale ISA Italia ed in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo e le nostre responsabilità sono descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

Il Collegio ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio, avendo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio consuntivo.

Il Collegio è indipendente rispetto al Fondo Pensione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

### Responsabilità del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale per il bilancio consuntivo

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio consuntivo che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi, a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità del Fondo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità operativa, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Fondo e del giudizio professionale espresso sul bilancio consuntivo e basato sulla revisione legale.

### Responsabilità per la revisione contabile del bilancio consuntivo

Gli obiettivi del Collegio, in materia di revisione contabile, sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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.

Nell'ambito della revisione contabile svolta, è stato utilizzato il giudizio professionale e si è mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- sono stati valutati i rischi di errori significativi nel bilancio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- sono stati acquisiti elementi sufficienti su cui basare il nostro giudizio;
- è stata acquisita 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 Fondo;
- è stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai componenti del Consiglio di Amministrazione, inclusa la relativa informativa;
- si è giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di Amministrazione del presupposto della continuità operativa. Le conclusioni sono basate sugli elementi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- è stata valutata la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio nel suo complesso e se questo rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance la portata e la tempistica pianificata per la revisione contabile e i risultati significativi emersi.

#### Relazione sull'attività svolta

Ai sensi dello Statuto, i componenti del Consiglio di Amministrazione redigono una relazione sull'attività svolta.

La relazione sull'attività svolta offre una rappresentazione della complessiva attività svolta dal Fondo dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023.

Il Collegio ha analizzato la relazione sull'attività svolta per verificare la sua coerenza con il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e a nostro giudizio è coerente.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

## **B. RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA**

La nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle “Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate” emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Al riguardo Vi rappresentiamo quanto segue.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge, dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Sulla base delle informazioni acquisite e disponibili non abbiamo rilevato violazioni di quanto disposto dalla legge e/o dallo statuto adottato dal Fondo pensione, né è emerso il compimento di operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi e/o tali da compromettere l'integrità del fondo.

Al fine di acquisire conoscenza e di vigilare sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, abbiamo richiesto ai responsabili delle funzioni informazioni sulle risorse, sulla struttura interna, sull'operatività e sui rapporti interni in essere tra le funzioni, nonché sull'adeguatezza del sistema di controllo interno. A tale riguardo, tenuto conto dell'attività istituzionale svolta e anche a seguito della verifica da parte dell'Autorità di Vigilanza, vi riferiamo che:

- è stata definita una struttura organizzativa per lo svolgimento delle attività che prevede il coordinamento e la supervisione da parte del Direttore Generale, coadiuvato da un consulente esterno esperto in compliance legale e amministrativa;
- la funzione del revisore interno, che come segnalato nella relazione al bilancio dell'anno precedente, era risultata carente, è stata affidata ad un professionista di provata capacità ed esperienza che si è insediato nel corso dell'anno;
- la struttura organizzativa si è ispirata a criteri economicità, con soluzioni organizzative volte soprattutto a contrarre i costi di struttura. Il Fondo ha in organico personale dipendente e le attività operative e professionali sono state esternalizzate con alcuni contratti di collaborazione esterna.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile e sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni dal Direttore Generale e dalla società incaricata della gestione amministrativa, Previnet spa (service amministrativo esterno). A tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme statutarie inerenti la formazione del bilancio consuntivo.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione nel corso delle quali abbiamo acquisito informazioni sull'andamento della gestione, sulla sua prevedibile evoluzione e sui fatti di maggior rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio,

riportati e descritti nella relazione dell'attività svolta predisposta dagli Amministratori. In base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

In merito ai rapporti con le Funzioni Fondamentali dell'Ente, come detto, il Collegio Sindacale, si è confrontato ed ha interloquito che il nuovo incaricato della funzione, dott. Paolo Botta, che ha sostituito il precedente responsabile della funzione di Revisione Interna. Per quanto riguarda la funzione Risk e la funzione finanza, nei primi mesi dell'anno 2024, il Fondo, anche su indicazione dell'autorità di Vigilanza, ha sostituito il precedente responsabile attribuendo la funzione finanza al Direttore Generale e nominando il dott. Bruni Raffaele responsabile della Funzione Risk. Sempre nel corso del 2024, si segnala, come fatti successivi alla chiusura dell'esercizio, che il Fondo ha pubblicato un bando per la ricerca di un Direttore Generale a tempo pieno.

Il Collegio comunica che è pervenuta una denuncia da parte di un associato che, però, in sede giudiziale è stata rigettata senza alcuna conseguenza per il Fondo.

#### Osservazioni in ordine al bilancio consuntivo

Per quanto a nostra conoscenza, i componenti del Consiglio di Amministrazione, nella redazione del bilancio consuntivo, non hanno derogato alle norme di legge.

I risultati di detta revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

#### **CONCLUSIONI**

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Collegio Sindacale non ha nulla da eccepire in merito al bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dai componenti del Consiglio di Amministrazione.

*Roma, 24 giugno 2024*

Per Il Collegio Sindacale.

Il Presidente

Luca Laurini

