

## FONDAZIONE SAN GERMANO

Codice Fiscale 01339220186  
Iscrizione Runts n. 356  
Sede in VIA REPETTI 12 - 27057 VARZI (PV)

### Stato patrimoniale e Rendiconto gestionale al 31/12/2025

Stato patrimoniale attivo	31/12/2025	31/12/2024
<b>A) Quote associative o apporti ancora dovuti</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	27.862	24.242
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre ...	175.783	180.183
<b>Totale</b>	203.645	204.425
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	1.709.004	1.589.587
2) Impianti e macchinari	378.624	126.897
3) Attrezzature	173.789	164.152
4) Altri beni	221.478	216.304
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.059.394	727.700
<b>Totale</b>	3.542.289	2.824.640
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) altre imprese		
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
c) Verso altri enti del Terzo Settore		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
d) Verso altri		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
3) Altri titoli		

Totale		
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>3.745.934</b>	<b>3.029.065</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	46.137	47.114
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti		
<b>Totale</b>	<b>46.137</b>	<b>47.114</b>
<i>II. Crediti</i>		
1) Verso utenti e clienti		
- entro l'esercizio successivo	695.159	560.748
- oltre l'esercizio successivo		
	<b>695.159</b>	<b>560.748</b>
2) Verso associati e fondatori		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
3) Verso enti pubblici		
- entro l'esercizio successivo	2.035.473	1.899.931
- oltre l'esercizio successivo		
	<b>2.035.473</b>	<b>1.899.931</b>
4) Verso soggetti privati per contributi		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
5) Verso enti della stessa rete associativa		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
6) Verso altri enti del Terzo Settore		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
7) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
8) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
9) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio successivo	740	1.850
- oltre l'esercizio successivo		
	<b>740</b>	<b>1.850</b>
10) Da 5 per mille		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
11) Per imposte anticipate		
12) Verso altri		
- entro l'esercizio successivo		

- oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale</b>	<b>2.731.372</b>	<b>2.462.529</b>
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Altri titoli		
<b>Totale</b>		
<b>IV. Disponibilità liquide</b>		
1) Depositi bancari e postali	1.812	996
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	340	1.499
	<b>2.152</b>	<b>2.495</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.779.661</b>	<b>2.512.138</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>50.596</b>	<b>29.700</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>6.576.191</b>	<b>5.570.903</b>
<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I. Fondo di dotazione dell'ente	748.471	645.832
II. Patrimonio vincolato		
Riserve statutarie		
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali		
Riserve vincolate destinate da terzi		
III. Patrimonio libero		
Riserve di utili o avanzi di gestione		
Altre riserve	1	1
	<b>1</b>	<b>1</b>
IV. Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	16.822	102.639
<b>Totale</b>	<b>765.294</b>	<b>748.472</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri	70.000	145.000
<b>Totale</b>	<b>70.000</b>	<b>145.000</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>40.388</b>	<b>51.840</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) Verso banche		
- entro l'esercizio successivo	579.892	311.512
- oltre l'esercizio successivo		
	<b>579.892</b>	<b>311.512</b>
2) Verso altri finanziatori		
- entro l'esercizio successivo		

- oltre l'esercizio successivo		
<hr/>		
3) <i>Verso associati e fondatori per finanziamenti</i>		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
<hr/>		
4) <i>Verso enti della stessa rete associativa</i>		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
<hr/>		
5) <i>Per erogazioni liberali condizionate</i>		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
<hr/>		
6) <i>Acconti</i>		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
<hr/>		
7) <i>Verso fornitori</i>		
- entro l'esercizio successivo	1.577.897	1.259.310
- oltre l'esercizio successivo		
	<hr/>	<hr/>
	1.577.897	1.259.310
<hr/>		
8) <i>Verso imprese controllate e collegate</i>		
- entro l'esercizio successivo		
- oltre l'esercizio successivo		
<hr/>		
9) <i>Tributari</i>		
- entro l'esercizio successivo	86.563	66.530
- oltre l'esercizio successivo		
	<hr/>	<hr/>
	86.563	66.530
<hr/>		
10) <i>Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>		
- entro l'esercizio successivo	2.140.667	2.035.930
- oltre l'esercizio successivo		
	<hr/>	<hr/>
	2.140.667	2.035.930
<hr/>		
11) <i>Verso dipendenti e collaboratori</i>		
- entro l'esercizio successivo	226.845	212.636
- oltre l'esercizio successivo		
	<hr/>	<hr/>
	226.845	212.636
<hr/>		
12) <i>Altri debiti</i>		
- entro l'esercizio successivo	184.504	184.271
- oltre l'esercizio successivo		
	<hr/>	<hr/>
	184.504	184.271
<hr/>		
<b>Totale</b>	<b>4.796.368</b>	<b>4.070.189</b>
<hr/>		
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>904.141</b>	<b>555.402</b>
<hr/>		
<b>Totale passivo</b>	<b>6.576.191</b>	<b>5.570.903</b>

## Rendiconto gestionale

A) Costi e oneri da attività di interesse generale		31/12/2025	31/12/2024	A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		31/12/2025	31/12/2024
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		731.020	695.176	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori			
2) Servizi		3.519.605	3.261.146	2) Proventi dagli associati per attività mutuali			
3) Godimento beni di terzi		176.563	199.878	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori			
4) Personale		4.119.412	3.953.793	4) Erogazioni liberali	2.524	2.058	
5) Ammortamenti		84.004	72.082	5) Proventi del 5 per mille	6.328	7.733	
5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali				6) Contributi da soggetti privati	47.598	36.362	
6) Accantonamenti per rischi ed oneri		110.000	163.000	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	3.389.194	3.300.004	
7) Oneri diversi di gestione		61.608	41.488	8) Contributi da enti pubblici	5.026.733	4.809.005	
8) Rimanenze iniziali		47.114	45.348	9) Proventi da contratti con enti pubblici	310.069	295.673	
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali				10) Altri ricavi, rendite e proventi	77.201	74.551	
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali				11) Rimanenze finali			
<b>Totale</b>		<b>8.849.326</b>	<b>8.431.911</b>	<b>Totale</b>	<b>46.137</b>	<b>47.114</b>	
				Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	8.905.784	8.572.500	
					56.458	140.589	
<b>B) Costi e oneri da attività diverse</b>		<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>		<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori			
2) Servizi				2) Contributi da soggetti privati			
3) Godimento beni di terzi				3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi			
4) Personale				4) Contributi da enti pubblici			
5) Ammortamenti				5) Proventi da contratti con enti pubblici			
5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali				6) Altri ricavi, rendite e proventi			
6) Accantonamenti per rischi e oneri				7) Rimanenze finali			
7) Oneri diversi di gestione							
8) Rimanenze iniziali							
<b>Totale</b>				<b>Totale</b>			
				Avanzo/disavanzo attività diverse(+/-)			
<b>C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>		<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>		<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
1) Oneri per raccolte fondi abituali				1) Proventi da raccolte fondi abituali			

2) Oneri per raccolte fondi occasionali			2) Proventi da raccolte fondi occasionali		
3) Altri oneri			3) Altri proventi		
<b>Totale</b>			<b>Totale</b>		
			Avanzo/disavanzo da attività di raccolta fondi (+/-)		
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
1) Su rapporti bancari	38.697	37.298	1) Da rapporti bancari		
2) Su prestiti			2) Da altri investimenti		
3) Da patrimonio edilizio			3) Da patrimonio edilizio		
4) Da altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali		
5) Accantonamenti per rischi e oneri			5) Altri proventi		
6) Altri oneri					
<b>Totale</b>	<b>38.697</b>	<b>37.298</b>	<b>Totale</b>		
			Avanzo/disavanzo da attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	(38.697)	(37.298)
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>E) Proventi di supporto generale</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			1) Proventi da distacco del personale		
2) Servizi			2) Altri proventi di supporto generale		
3) Godimento beni di terzi					
4) Personale					
5) Ammortamenti					
5bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali					
6) Accantonamenti per rischi e oneri					
7) Altri oneri					
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali					
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali					
<b>Totale</b>			<b>Totale</b>		
<b>Totale oneri e costi</b>	<b>8.888.023</b>	<b>8.469.209</b>	<b>Totale proventi e ricavi</b>	<b>8.905.784</b>	<b>8.572.500</b>
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	17.761	103.291
			Imposte	939	652
			Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	16.822	102.639
<b>Costi figurativi</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>Proventi figurativi</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
1) da attività di interesse generale			1) da attività di interesse generale		
2) da attività diverse			2) da attività diverse		
<b>Totale</b>			<b>Totale</b>		

IL PRESIDENTE  
Dr. Albertazzi Carlo



30/04/26

**Fondazione San Germano – Ente del Terzo Settore**

*Via G. Repetti 12*

*27057 VARZI (PV)*

*cod. fiscale 01339220186*

**RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE**

Al Consiglio di Amministrazione della "Fondazione San Germano Ente del Terzo Settore" Varzi

**Premessa**

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, ha svolto sia le funzioni previste dall' art. 30 (Organo di Controllo) del CTS (Codice Terzo Settore D.Lgs. 3 luglio 2017 n.117), sia quelle previste dall'art. 31 (Revisore Legale dei conti) del CTS.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 3 luglio 2017, n.117*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 30, D.Lgs. 3 luglio 2017, n.117*".

**A) Relazione del revisore indipendente**

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

**Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, della Fondazione San Germano Ente del Terzo Settore, costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla relazione di missione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2025, del risultato economico e dei flussi di cassa 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 nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

***Responsabilità degli amministratori e del Revisore per il bilancio d'esercizio***

Gli amministratori sono responsabili 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il *Revisore* ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

***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 prese dagli utilizzatori 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 ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;
- ho 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 società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto ad 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 una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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 mio giudizio. Le mie 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;

in base agli elementi acquisiti non esistono incertezze in ordine alla continuità aziendale della Fondazione.

- Ho 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;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad 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.***

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

Gli Amministratori della Fondazione, sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2025, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione di missione con il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2025 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2025 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

## **B) Relazione sull'attività di vigilanza**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30 co.7 del codice del terzo settore.**

L'Ente ha acquisito in data 24/03/2026, con la determinazione dirigenziale n. 353 del 24/03/2026, l'iscrizione al RUNTS come Ente del Terzo Settore con numero 356.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

Il bilancio d'esercizio di *Fondazione "San Germano Ente del Terzo Settore"* al 31.12.2025, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio di euro 16.822,19. Il bilancio è stato messo a mia disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale e relazione di missione.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ho inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all'art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si rinvia alla apposita relazione riportata nel bilancio sociale redatto dall'ente, di cui costituisce parte integrante):

- l'ente persegue in via prevalente le attività di interesse generale costituita/e dà nel settore dell'assistenza sociale, sociosanitaria e sanitaria ed in particolare l'attività di "casa di riposo" per persone svantaggiate ed in condizioni di totale o parziale autosufficienza. La Fondazione è convenzionata con A.T.S. e altri enti pubblici.
- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione;
- l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati.

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Ho partecipato alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

#### **Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Ho svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle *"Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore"* consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

Ho verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 (anche in relazione al primo esercizio di adozione delle suddette disposizioni).

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

Quanto alla rideterminazione del valore di beni effettuata in sede di prima adozione dell'OIC 35 - Principio contabile ETS, ho verificato che il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi corrisponde con il *fair value* esistente alla data del passaggio alle nuove norme di bilancio.

#### **Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo formulata dall'organo di amministrazione, mediante iscrizione nel patrimonio netto.

Varzi, 18/04/2026

Il Sindaco e Revisore Unico

Brignoli Rag. Massimo

