

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI**  
**AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELLA**  
**FONDAZIONE RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE «DON POZZOLI» – ONLUS**

Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025

*Revisione legale ai sensi dell'art. 31 D.Lgs. 117/2017 e dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010 – ISA Italia*

---

*Al Consiglio di Amministrazione della*

*Fondazione Residenza Sanitaria Assistenziale «Don Pozzoli» – Onlus*

*Via Roma 4 – 22035 Canzo (CO)*

## **1. GIUDIZIO**

---

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della **Fondazione Residenza Sanitaria Assistenziale «Don Pozzoli» – Onlus** (di seguito «l'Ente» o «la Fondazione») chiuso al 31 dicembre 2025, composto dallo *stato patrimoniale*, dal *rendiconto gestionale* e dalla *relazione di missione*, redatti in conformità all'art. 13, co. 1, del D.Lgs. 117/2017 (Codice del Terzo Settore, di seguito «CTS»), al D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e al Principio contabile OIC 35 per gli enti del Terzo Settore.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 fornisce una **rappresentazione veritiera e corretta** della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e del risultato economico dell'esercizio, in conformità al D.M. 5 marzo 2020 e al Principio contabile OIC 35, nonché, in quanto compatibili, alle disposizioni del codice civile in materia di bilancio (artt. 2423–2435—ter c.c.).

## **2. ELEMENTI ALLA BASE DEL GIUDIZIO**

---

Abbiamo condotto la revisione legale in conformità agli ISA Italia (International Standards on Auditing Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono descritte nella sezione «Responsabilità del revisore legale» della presente relazione. Siamo indipendenti dalla Fondazione ai sensi delle disposizioni applicabili in materia di indipendenza in Italia, incluse quelle di rilevanza etica, e abbiamo adempiuto alle responsabilità etiche previste da tali disposizioni. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

## **3. RESPONSABILITÀ DELL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE E DELL'ORGANO DI CONTROLLO PER IL BILANCIO D'ESERCIZIO**

---

L'organo di amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle disposizioni normative applicabili e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nella redazione del bilancio d'esercizio, l'organo di amministrazione è responsabile della valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, ove applicabile, dell'informativa sulle questioni attinenti alla continuità aziendale. L'utilizzo del presupposto della continuità aziendale da parte dell'organo di amministrazione è appropriato, salvo che le azioni intraprese per liquidare la Fondazione o cessare l'operatività non abbiano alternative realistiche.

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

#### **4. RESPONSABILITÀ DEL REVISORE LEGALE 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 agli 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 si possa ragionevolmente ritenere che essi, singolarmente o nel loro insieme, influenzino le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità agli ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. In particolare:

- 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 e 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 accordi collusivi, 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 dall'organo di amministrazione, incluse le relative informazioni fornite nel bilancio;

- abbiamo concluso sull’appropriatezza dell’utilizzo da parte dell’organo di amministrazione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull’eventuale esistenza di una significativa incertezza riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un’entità in funzionamento. In presenza di una significativa incertezza, saremmo 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 future possono far sì 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 rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo 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 del controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **5. RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI**

---

### **Giudizio sull’ottemperanza alle norme che disciplinano il bilancio d’esercizio**

Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione è responsabile dell’ottemperanza alle norme che disciplinano la redazione del bilancio. È nostra responsabilità esprimere un giudizio sull’ottemperanza a tali norme nell’ambito della revisione contabile del bilancio d’esercizio.

Il bilancio d’esercizio della Fondazione RSA Don Pozzoli – Onlus chiuso al 31 dicembre 2025 è stato redatto in ottemperanza alle norme che ne disciplinano la formazione: D.Lgs. 117/2017 (CTS), D.M. 5 marzo 2020, Principio contabile OIC 35 e, in quanto compatibili, artt. 2423–2435-ter c.c.

### **Tenuta della contabilità**

Nel corso dello svolgimento della revisione contabile abbiamo verificato la regolare tenuta della contabilità della Fondazione ai sensi dell’art. 14, co. 2, lett. b), del D.Lgs. 39/2010 e dell’art. 31 del D.Lgs. 117/2017. A tale riguardo non abbiamo riscontrato fatti significativi che richiedano menzione nella presente relazione.

### **Continuità aziendale**

La Fondazione presenta un patrimonio netto di € 3.419.710,30, disponibilità liquide di € 963.461,86, un avanzo d’esercizio positivo di € 287.218,75 e un’attività istituzionale operativa con 74 posti RSA e 20 posti CDI contrattualizzati. Non abbiamo rilevato elementi che mettano in dubbio la capacità della Fondazione di operare in continuità nel prevedibile futuro.

## Prospetto dei dati significativi del bilancio d'esercizio

Voce	31/12/2025	31/12/2024
Totale Attivo	<b>9.502.338,46</b>	6.081.318,12
di cui: Immobilizzazioni	<b>8.369.599,35</b>	5.024.313,84
di cui: Disponibilità liquide	<b>963.461,86</b>	853.452,11
Totale Patrimonio Netto	<b>3.419.710,30</b>	3.132.491,55
di cui: Fondo di dotazione	<b>3.103.911,41</b>	3.103.911,41
di cui: Avanzo d'esercizio	<b>287.218,75</b>	88.688,50
Fondi per rischi e oneri	<b>29.254,87</b>	29.254,87
Fondo TFR	<b>789.915,79</b>	753.168,06
Totale Debiti	<b>467.385,49</b>	445.514,92
Risconti passivi (Superbonus e altri)	<b>4.796.072,01</b>	1.720.888,72
Totale proventi e ricavi (Rendiconto)	<b>3.664.843,92</b>	3.368.503,88
Totale oneri e costi (Rendiconto)	<b>3.377.625,17</b>	3.279.815,38
Imposte	<b>0,00</b>	0,00
Avanzo netto d'esercizio	<b>287.218,75</b>	88.688,50
Numero medio dipendenti	<b>69</b>	n.d.

Canzo, 25 febbraio 2026

### Il Revisore Legale dei Conti

Dottor Lorenzo Meroni, Commercialista e Revisore legale dei conti con studio in Canzo, Piazza Garibaldi 6, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili di Como al n. 558A del 15 aprile 1997 sezione A, revisore ufficiale dei conti - D.M. Grazia e Giustizia 15 ottobre 1999 - G.U. n°87 del 2 novembre 1999, al n. 92781

Firmato:  \_\_\_\_\_

*Compenso di revisione legale relativo all'esercizio 2025: € 2.791,36 (al lordo di IVA e contributi previdenziali), come indicato nella Relazione di missione.*

*La presente relazione è composta di n. 5 pagine numerate progressivamente e firmate dal revisore legale.*