

## Parrocchia S. Martino Vescovo

### “Casa Madonna della Fiducia”

Piazza Arcipresbiterale n. 3 – Calolziocorte (LC)  
Numero R.E.A 29775- Registro Imprese di LECCO n. 00999300163

\*\*\*

#### Relazione sulla Revisione contabile del Bilancio d’esercizio al 31.12.2025

\*\*\*

Il Revisore, su incarico del Legale Rappresentante della “Parrocchia S. Martino Vescovo” – ente titolare della RSA “Casa Madonna della Fiducia” ha esaminato il bilancio consuntivo di “Casa Madonna della Fiducia” chiuso al 31 dicembre 2025, al fine di esprimere un giudizio sull’attendibilità e sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico, patrimoniale e finanziaria dello stesso.

Si precisa che, la RSA “Casa Madonna della Fiducia” risponde alla domanda socio-sanitaria del territorio, offrendo assistenza agli anziani parzialmente o non più autosufficienti presso la RSA (Residenza Sanitaria Assistenziale) ed erogando attività integrate presso il CDI San Giuseppe (Centro Diurno Integrato).

Le Unità d’Offerta socio-sanitarie della “Casa Madonna della Fiducia” (RSA e CDI) forniscono assistenza all’anziano ed alle persone fragili: sono garantiti servizi residenziali ed assistenziali avanzati, con l’obiettivo di migliorare la qualità di vita degli utenti, anche grazie alle proposte socio-educative e riabilitative.

Tali attività vengono svolte autonomamente, sia a livello organizzativo-gestionale che contabile, rispetto altre attività commerciali ed istituzionali della Parrocchia.

Il Bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, che è stato consegnato al Revisore, si compone dei seguenti dati di sintesi:

1. Stato Patrimoniale;
2. Conto Economico;
3. Nota integrativa.

Il Bilancio d’esercizio al 31.12.2025 si presenta sinteticamente così schematizzato:

#### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2025	2024
Immobilizzazioni	3.356.831	3.461.499
Attivo circolante	1.345.835	1.547.004
Ratei e risconti	25.511	9.945
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>4.728.177</b>	<b>5.018.448</b>

PASSIVO	2025	2024
Patrimonio Netto	-106.269	-112.944
Fondi Rischi ed Oneri	182.627	182.627
TFR	841.321	810.473
Debiti	3.691.254	4.040.945
Ratei e Risconti	119.244	97.347
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>4.728.177</b>	<b>5.018.448</b>

#### CONTO ECONOMICO

RICAVI	2025	2024
Ricavi delle Vendite e prestazioni	4.459.252	4.407.958
Altri ricavi e proventi	101.790	67.337
Proventi fin. e patrimoniali	12.838	24.868
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>4.573.880</b>	<b>4.500.163</b>

ONERI	2025	2024
Costi della Produzione	4.416.819	4.283.794
Oneri fin. e patrimoniali	83.400	137.288
Imposte e tasse	66.986	73.220
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>4.567.205</b>	<b>4.494.302</b>
<b>RISULTATO GESTIONE</b>	<b>6.675</b>	<b>5.861</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>4.573.880</b>	<b>4.500.163</b>

Il Revisore prende atto che l'ente ha proceduto con la redazione del bilancio secondo i principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). A fini comparativi gli schemi di bilancio sono stati redatti pur non sussistendone i requisiti, anche secondo gli schemi previsti per gli Enti del Terzo Settore (D.M. 5 marzo 2020).

#### A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

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

##### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della "*Casa Madonna della Fiducia*", costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, fatte salve le indicazioni sotto evidenziate (nel paragrafo "Informative"), il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31 dicembre 2025, del risultato di gestione 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, ove applicabili. 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 all'ente 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.

##### *Altre informazioni*

La presente relazione è emessa su specifico incarico della "*Parrocchia S. Martino Vescovo*" nella persona del Legale Rappresentante.

##### ***Responsabilità del Legale Rappresentante, degli organi amministrativi e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio***

Il Legale Rappresentante e gli organi amministrativi 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.

Il Legale Rappresentante e gli organi amministrativi sono responsabili per la valutazione della capacità dell'ente 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 nel rispetto delle finalità istituzionali previste dallo statuto, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Legale Rappresentante e gli organi amministrativi utilizzano il presupposto della "continuità aziendale" nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

E' del Revisore solo la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio basato sulla revisione contabile.

***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, ove possibile, i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito criteri 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, ove possibile, 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 dell'ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Legale Rappresentante;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Legale Rappresentante del presupposto della "continuità aziendale" nel perseguimento dei fini istituzionali dell'ente 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 dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento nel perseguimento dei fini istituzionali. 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 l'ente cessi di operare come un'entità in funzionamento nel perseguimento dei fini istituzionali;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

In ordine ai principi generali seguiti dal Legale Rappresentante e dagli organi amministrativi nella redazione del progetto di bilancio in esame si può confermare che:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della società;
- è stato seguito il principio della prudenza e a bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione di all'art. 2426 del codice civile sono stati osservati e non hanno subito sostanziali modifiche rispetto a quelli adottati nel bilancio del precedente esercizio.

### **Informative**

Il Revisore, nel ribadire l'importanza dell'equilibrio economico dell'ente e tenuto anche conto dell'avanzo di gestione dell'esercizio 2025 invita il Legale Rappresentante a proseguire anche per il 2026 con le opportune attività di monitoraggio e razionalizzazione dei costi atte al mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'ente a salvaguardia e mantenimento del patrimonio.

\*

Il Revisore afferma che, il bilancio chiuso al 31 dicembre 2025 della RSA "Casa Madonna della Fiducia" composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, per quanto a sua conoscenza, rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed economica dell'ente in conformità alla normativa che ne disciplina i criteri di redazione.

Bergamo, li 27 aprile 2026

Il Revisore Legale  
Dott.ssa Elena Crotti

Elena Gotti