

ISTITUTO MINIME SUORE DEL SACRO CUORE

Sede legale in via Giuliano da Sangallo nc. 2 – 59016 Poggio a Caiano (PO)
Ente Ecclesiastico Civilmente Riconosciuto

“R.S.A. CASA DI RIPOSO LINA ERBA”
Lungolago Matteotti nc. 17 – 22018 Porlezza (CO)

Relazione unitaria del Sindaco Unico esercente attività di revisore legale dei conti

Rev.de Suore dell'Istituto Minime Suore del Sacro Cuore

Premessa

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2025, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39” e nella sezione B) la “Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.”

A)

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sul bilancio d'esercizio

ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio relativo alla casa filiale di Porlezza (CO) “R.S.A. Casa di Riposo Lina Erba” dell'Istituto Minime Suore del Sacro Cuore, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2025, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori 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.

Responsabilità del revisore

È mia responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non esprimere un giudizio sull'efficienza del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di avere acquisito elementi probatori sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio senza modifica

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della casa filiale di Porlezza “R.S.A. Casa di Riposo Lina Erba” al 31/12/2025 e 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.

Richiamo di informativa

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci.

Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione la cui responsabilità compete agli amministratori della casa filiale di Porlezza "R.S.A. Casa di Riposo Lina Erba" con il bilancio d'esercizio della stessa al 31/12/2025. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della "R.S.A. Casa di Riposo Lina Erba" al 31/12/2025.

B)

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza dell'impresa, valutazione dei rischi a rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Sindaco Unico dichiara di avere in merito alla "R.S.A. Casa di Riposo Lina Erba" e per quanto concerne:

- i) La tipologia dell'attività svolta;
- ii) La sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo conto delle dimensioni e delle problematiche dell'impresa, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza – nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

E' stato, quindi, possibile confermare che:

- L'attività tipica svolta dalla casa filiale di Porlezza non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto dell'ente;
- L'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati salvo alcuni aggiornamenti tecnologici;
- Le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- Quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame 2025 e quello precedente 2024. E' inoltre possibile rilevare come la struttura abbia operato nel 2025 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Le attività svolte dal Sindaco Unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte e documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 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.

In particolare:

Ho vigilato sull'osservanza della legge e delle Costituzioni dell'Ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato a n. 1 assemblea del Consiglio Generale dell'Istituto Minime Suore del Sacro Cuore che aveva oggetto le deliberazioni inerenti la casa filiale di Porlezza, svoltasi nel rispetto delle norme costitutive

dell'Ente, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed alle Costituzioni dell'Ente e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Istituto.

2. Nel corso dell'esercizio sono stato periodicamente informato dagli amministratori sull'andamento della gestione della casa filiale di Porlezza e sulla sua prevedibile evoluzione. Da tale informativa è emerso che:
 - Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Sindaco Unico denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, né esposti;
 - Il Sindaco Unico, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dalla Legale Rappresentante con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con l'organo amministrativo: - da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Sindaco Unico può affermare che:

- le decisioni assunte dall'Istituto e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e alle Costituzioni dell'Ente e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio dell'Istituto;
 - Sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla casa filiale di Porlezza;
 - Le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e alle Costituzioni dell'Ente e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dal Consiglio Generale o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Istituto;
 - Non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della casa filiale di Porlezza, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione.
3. Il Sindaco Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.
 4. Nel corso dell'esercizio:
 - Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
 - Non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co., 7, c.c.
 5. Al Sindaco Unico non sono pervenuti esposti.
 6. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

7. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 è stato approvato dal Consiglio Generale e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- La Legale Rappresentante ha, altresì, predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- Tali documenti sono stati consegnati al Sindaco Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede dell'Ente corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c..

E' stato quindi esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, essendo stato redatto in base alla corretta applicazione dei principi contabili e della continuità aziendale e pertanto non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da richiedere informativa in bilancio;
 - è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
 - è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e, a tale riguardo, non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
 - l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quinto comma, del c.c.;
 - è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
 - sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis del c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro fair value;
 - gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
 - in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il Sindaco Unico non ha nulla da osservare, facendo, peraltro, notare che la decisione in merito spetta al Consiglio Generale.
8. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 265.076 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	1.800.829
Passività	Euro	729.354
-Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	806.399
-Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	265.076

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	3.977.656
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	3.620.177
Differenza	Euro	357.479
Proventi e oneri finanziari	Euro	23
Risultato prima delle imposte	Euro	357.502
Imposte sul reddito	Euro	92.426
Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	265.076

Risultato dell'esercizio sociale

9. Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2025, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 265.076. Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dalla Legale Rappresentante in nota integrativa.
- I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

10. Considerando le risultanze dell'attività da me svolta il Sindaco Unico propone al Consiglio Generale di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025, così come redatto dalla Legale Rappresentante.

Firenze, 10 aprile 2026

Il Sindaco Unico

Marcello Ristori



