

**FONDAZIONE LA MEMORIA ETS**

Via Santa Maria n. 17 – 25085 GAVARDO (BS)

C.F. - Reg. Imprese n. 96000500171

Partita IVA n. 00728250986 – R.E.A. n. 368739

\*\*\*\*\*

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO INDIPENDENTE****SUL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024**

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010

Al Consiglio di Amministrazione di **FONDAZIONE LA MEMORIA ETS****PREMESSA**

La sottoscritta, in qualità di Revisore Legale dei Conti della fondazione LA MEMORIA ETS, nominata dal Consiglio di Amministrazione in data 19/09/2024, ha svolto, successivamente alla nomina, l'attività di vigilanza ed osservanza della legge e dello Statuto prevista dall'art. 18 dello Statuto della fondazione.

Essendo stata incaricata anche della revisione contabile ho effettuato anche la revisione legale del bilancio chiuso al 31/12/2024 ai sensi dell'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.*”.

**SEZIONE A -****RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.*****Giudizio.***

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 della fondazione LA MEMORIA ETS, redatto in conformità all'art. 13 D.Lgs. n. 117/2017 e del D.M. 05/03/2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 – Principio contabile ETS, e composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Relazione di Missione.

Il bilancio evidenzia un avanzo di gestione pari a 2.122,16 euro derivante dalla sommatoria tra disavanzo della gestione delle attività di interesse generale, pari a 154.149,54 euro; avanzo dalla gestione delle attività diverse, pari a 11.075,53, ed avanzo della gestione delle attività

finanziarie e patrimoniali, pari a 147.605,17 euro, al netto delle imposte di esercizio, pari a 2.409,00 euro.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della fondazione al 31 dicembre 2024, del risultato economico dell'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 di 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 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 fondazione 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 un'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 fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di 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:

- a - 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;
- b - 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 fondazione;
- c - ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- d - sono giunta 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 fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta 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;
- e - 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;
- f - ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, il Presidente del Consiglio di Amministrazione e il Direttore, 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.***

Gli amministratori sono responsabili per la predisposizione delle sezioni “*Illustrazione della situazione dell’ente e dell’andamento della gestione*” e “*Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale*” incluse nella Relazione di Missione al 31 dicembre 2024, incluse la loro coerenza con il relativo bilancio d’esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza delle sezioni sopra richiamate con il bilancio d’esercizio al 31 dicembre 2024 e sulla conformità delle stesse alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, le sezioni “*Illustrazione della situazione dell’ente e dell’andamento della gestione*” e “*Indicazione delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie, con specifico riferimento alle attività di interesse generale*” incluse nella Relazione di Missione della FONDAZIONE LA MEMORIA ETS al 31 dicembre 2024 sono redatta in conformità alle norme di legge.

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

**SEZIONE B -****RELAZIONE SULL’ATTIVITA’ DI VIGILANZA AI SENSI DELL’ART. 2429,  
COMMA 2, CODICE CIVILE**

Nel corso dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 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.

***Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.***

Ho vigilato sull’osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull’adeguatezza dell’assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla fondazione e sul suo concreto funzionamento.

Ho preso visione dei verbali delle riunioni del Consiglio di Amministrazione nelle quali non fosse richiesta la mia presenza e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello Statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l’integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dagli amministratori e dal Direttore, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla fondazione e, in base alle informazioni

acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Conformemente a quanto previsto dall'art. 30 del Codice del Terzo Settore, ho preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

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 dalla Direzione 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.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dalla sottoscritta o dal precedente Revisore pareri previsti dalla legge, dallo Statuto o richiesti dagli amministratori.

Nel corso del mio incarico non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies D.Lgs. n. 14/2019.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

#### ***Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30 del Codice del Terzo Settore***

Ho monitorato, tenendo in considerazione le pertinenti indicazioni ministeriali, l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle seguenti disposizioni del Codice del Terzo Settore:

- art. 5 – obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale;
- art. 6 – rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse;
- art. 7 – raccolta fondi;
- art. 8 – destinazione del patrimonio e assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- l'ente persegue in via principale, in linea con quanto previsto all'art. 5 del Codice del Terzo settore e nello statuto, le attività di interesse generale consistenti nell'erogazione di servizi socio-sanitari rivolti agli anziani ed in particolare nei servizi di Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) e RSA Aperta (Misura 4 DGR n. 2942/2014), Cure Domiciliari e Centro Diurno Integrato;

- l'ente effettua attività diverse, di cui all'art. 6 del Codice del Terzo Settore, in base a quanto disposto dalle disposizioni statutarie e rispettando i criteri e limiti previsti dal D.M. n. 107 del 19/05/2021 e, nello specifico, svolge l'attività di distribuzione pasti a domicilio alla

popolazione anziana che ne faccia richiesta;

- l'ente nel corso dell'esercizio non ha posto in essere attività di raccolta fondi;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio;
- il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo Statuto.

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.Lgs. n. 231/2001 e non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

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

Ho verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 05/03/2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35. Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio in quanto non sono state acquisite per tempo le informazioni relative agli strumenti finanziari posseduti dalla fondazione.

La documentazione relativa al bilancio mi è stata consegnata a ridosso della data fissata per l'approvazione nel Consiglio di Amministrazione e pertanto, considerato la precedente attività di controllo e verifica della documentazione contabile e della fase di formazione del bilancio, ho ritenuto di poter rilasciare il parere rinunciando ai normali termini di preavviso, termini peraltro non previsti dallo Statuto.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione, si ritiene però di riportare in sintesi i dati del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 fornendo, ai fini comparativi, i dati relativi all'esercizio precedente già oggetto di relazione da parte del precedente Revisore.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2024</b>	
<b>ATTIVITA'</b>				
Immobilizz. immateriali	11.884,44	0,2%	7.181,73	0,1%
Immobilizz. materiali nette	3.422.718,96	46,9%	3.381.668,03	47,4%
Immobilizz. finanziarie	596.606,60	8,2%	1.146.606,60	16,1%
Rimanenze	38.054,06	0,5%	42.695,48	0,6%
Crediti v/clienti	403.446,93	5,5%	450.043,53	6,3%
Investimenti e crediti a breve	2.205.625,69	30,2%	1.719.341,48	24,1%
Disponibilità liquide	562.270,00	7,7%	306.251,98	4,3%
Ratei e risconti attivi	<u>63.874,93</u>	0,9%	<u>79.667,05</u>	1,1%
<b>Totale attivo</b>	<b>7.304.481,61</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.133.455,88</b>	<b>100,0%</b>
<b>PASSIVITA'</b>				
Debiti v/fornitori	322.345,91	4,4%	225.205,31	3,2%
Debiti tributari e previdenziali	88.151,46	1,2%	96.255,16	1,3%
Debiti diversi	222.832,30	3,1%	229.513,33	3,2%
Ratei e risconti passivi	107.039,60	1,5%	134.746,46	1,9%
Fondo accantonamento TFR	348.248,99	4,8%	350.437,04	4,9%
Fondo per rischi ed oneri	<u>125.709,87</u>	1,7%	<u>5.022,94</u>	0,1%
<b>Totale passivo</b>	<b>1.214.328,13</b>	<b>16,6%</b>	<b>1.041.180,24</b>	<b>14,6%</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
Fondo di dotazione	6.429.192,26	88,0%	6.429.192,26	90,1%
Perdite esercizi precedenti	-345.124,89	-4,7%	-339.038,78	-4,8%
Risultato d'esercizio	<u>6.086,11</u>	0,1%	<u>2.122,16</u>	0,0%
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.090.153,48</b>	<b>83,4%</b>	<b>6.092.275,64</b>	<b>85,4%</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>7.304.481,61</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.133.455,88</b>	<b>100,0%</b>

<b>RENDICONTO GESTIONALE</b>		<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2024</b>	
<b>A) ENTRATE DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE</b>					
04)	Erogazioni liberali	26.418,14	0,8%	11.195,27	0,3%
07)	Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	3.309.332,80	95,7%	3.582.290,37	98,2%
08)	Contributi da enti pubblici	72.712,29	2,1%	4.435,36	0,1%
10)	Altri ricavi, rendite e proventi	11.854,19	0,3%	8.383,00	0,2%
11)	Rimanenze finali	<u>38.054,06</u>	1,1%	<u>42.695,48</u>	1,2%
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.458.371,48</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.648.999,48</b>	<b>100,0%</b>
<b>A) USCITE DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE</b>					
01)	Mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	517.330,10	15,0%	573.973,15	15,7%
02)	Servizi	881.446,27	25,5%	956.768,60	26,2%
03)	Godimento di beni di terzi	5.872,70	0,2%	8.477,51	0,2%
04)	Personale	1.790.597,90	51,8%	1.905.644,71	52,2%
05)	Ammortamenti	120.567,35	3,5%	122.613,46	3,4%
06)	Accantonamenti per rischi e oneri	8.017,23	0,2%	0,00	0,0%
07)	Oneri diversi di gestione	183.824,54	5,3%	197.617,53	5,4%
08)	Rimanenze iniziali	<u>31.435,76</u>	0,9%	<u>38.054,06</u>	1,0%
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>3.539.091,85</b>	<b>102,3%</b>	<b>3.803.149,02</b>	<b>104,2%</b>
	<b>AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE</b>	<u><b>-80.720,37</b></u>	<b>-2,3%</b>	<u><b>-154.149,54</b></u>	<b>-4,2%</b>
A)	AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	-80.720,37	-2,3%	-154.149,54	-4,2%
B)	AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DIVERSE	3.346,10	0,1%	11.075,53	0,3%
C)	AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI	0,00	0,0%	0,00	0,0%
D)	AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	85.766,38	2,5%	147.605,17	4,0%
E)	AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE	0,00	0,0%	0,00	0,0%
	<b>AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<u><b>8.392,11</b></u>	<b>0,2%</b>	<u><b>4.531,16</b></u>	<b>0,1%</b>
	Imposte	2.306,00	0,1%	2.409,00	0,1%
	<b>AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO COMPLESSIVO</b>	<u><u><b>6.086,11</b></u></u>	<b>0,2%</b>	<u><u><b>2.122,16</b></u></u>	<b>0,1%</b>

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

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori, e concordo con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori.

Nuvolera, 05/05/2025

Il Revisore unico  
dott.ssa MONICA CAPPA

