



**FONDAZIONE
OSPEDALE CIVILE
DI GONZAGA**

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2025

Signori consiglieri, nell'espletamento dell'incarico affidatomi ho provveduto, come risulta dal libro dei verbali del Revisore Legale, ad eseguire i controlli previsti dalla vigente normativa.

Avendo vigilato sulle osservanze delle leggi e nel rispetto di corretta amministrazione, posso garantire la tenuta regolare della contabilità e sulla rispondenza delle scritture contabili ai valori di bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Ho esaminato il bilancio che mi è stato trasmesso nei termini.

Esso è composto dalla situazione patrimoniale, dal conto economico e dalla relazione sulla gestione redatta dal presidente e dal Direttore amministrativo.

Le risultanze si comprendono nei seguenti valori:

ATTIVITA'	€ 11.947.599,41
PASSIVITA'	€ 12.020.879,32
RESIDUO PASSIVO	€ 73.279,91

I criteri di valutazione sono stati di oculata prudenza.

I costi e i proventi sono imputati secondo il principio di competenza economica-temporale.

I costi relativi alle immobilizzazioni di beni materiali e immateriali trovano rappresentazione contabile tra le attività di stato patrimoniale, cui corrisponde tra le passività il fondo di ammortamento. Il processo di ammortamento viene effettuato in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei beni.

I crediti e i debiti sono iscritti al valore nominale.

Il TFR maturato nell'anno viene regolarmente versato sulla base delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge ai Fondi Pensione Aperti o in alternativa al Fondo tesoreria INPS



FONDAZIONE OSPEDALE CIVILE DI GONZAGA

come scelto dai dipendenti. Il fondo TFR va via via estinguendosi per effetto delle cessazioni di rapporto e degli anticipi erogati.

I ratei e i risconti rappresentano le quote di costi e servizi che vengono computati a bilancio secondo il criterio della competenza economica-temporale.

Vi propongo quindi l'approvazione del bilancio, del relativo conto profitti e perdite proposti dal presidente e dal direttore amministrativo.

Infine la Regione Lombardia con deliberazione X/2569 del 31/10/2014 avente ad oggetto la revisione del sistema di esercizio e di accreditamento delle unità d'offerta socio-sanitarie e le relative linee operative per le attività di vigilanza e controllo, ha approvato i nuovi "requisiti generali soggettivi, organizzativi, gestionali, strutturali e tecnologici" stabilendo, al punto 3.1 lettera b), che il requisito della continuità gestionale e finanziaria dell'ente debba essere *"attestato dalla relazione sull'ultimo bilancio approvato, in cui una società di revisione contabile ovvero l'organo di controllo con funzioni di revisione contabile, dichiara in modo chiaro ed esplicito che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e che non vi siano delle incertezze significative sulla continuità"*.

La sottoscritta, pertanto, anche alla luce sia dei dati contabili per l'anno 2025 sia dei valori contabili dell'anno precedente, è in grado di esprimere il proprio ragionevole giudizio, non solo in riferimento ai principi di veridicità e correttezza, ma anche con esplicito riferimento, all'effettiva sussistenza del requisito della continuità gestionale e finanziaria, come richiesto da Regione Lombardia.

Esaminata la documentazione nonché i dati di bilancio complessivi forniti alla sottoscritta, si è ragionevolmente in grado di attestare che non esistono significative e reali incertezze sul rispetto dei requisiti di continuità gestionale e finanziaria richiesti da Regione Lombardia.

Gonzaga, 24/04/2026

IL REVISORE LEGALE
Rag. Albertina Capisani