

Revisore legale
Dott. Comm. Ulderico QUERINI
Via Aniene, 9b
00076 – Lariano (Rm)

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE

AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

Agli associati della
**FONDAZIONE CULTURA
CASTELLI ROMANI**
Viale Mazzini, 12
00045 – Genzano di Roma

Relazione sulla revisione contabile del Bilancio d'esercizio al 31.12.2025

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del Bilancio d'esercizio della "**FONDAZIONE CULTURA CASTELLI ROMANI**" da qui in avanti per brevità "**FCCR**", costituito dallo **Stato patrimoniale** al **31.12.2025** e dal **Rendiconto gestionale** per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni:

- "Parte generale";
- "Illustrazione delle poste di bilancio";
- "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie";

incluse nella **Relazione di missione**.

Il suddetto bilancio d'esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della **situazione patrimoniale e finanziaria** della "**FCCR**" al **31.12.2025** e del risultato economico 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). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo *“Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d’esercizio”* della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla “FCCR” in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio¹.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità del consiglio direttivo di “FCCR” per il Bilancio d’esercizio al 31.12.2025

Il Consiglio direttivo è responsabile 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 dell’attività di controllo interno dallo stesso 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 Consiglio direttivo è responsabile per la valutazione della capacità dell’Ente di continuare a 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 una adeguata informativa in materia.

Il Consiglio direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Bilancio d’esercizio a meno che abbia rilevato l’esistenza di cause di estinzione o scioglimento e conseguente liquidazione dell’Ente o condizioni per l’interruzione dell’attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

¹ Cfr. “Codice Italiano di Etica e di Indipendenza” adottato con Determina della Ragioneria Generale dello Stato prot. n. RR 127 del 23.03.2023

La mancanza dell'Organo di controllo attribuisce sempre al Consiglio direttivo la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente, quale desumibile dai documenti costituenti il Bilancio al 31.12.2025.

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 finale.

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 degli utilizzatori prese 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 e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho potuto verificare che non ci sono rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, acquisendo elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio;
- 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 dell'Ente;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio direttivo nella stesura del Bilancio, inclusa la relativa informativa di cui alla Relazione di Missione al Bilancio al 31.12.2025;
- sono giunto, sulla base degli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione, ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio direttivo del presupposto della continuità aziendale e sull'inesistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare a operare come un'entità in funzionamento.
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del Bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa di cui alla Relazione di Missione, e se il Bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificata per la revisione contabile e i risultati significativi emersi.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il Consiglio Direttivo della "FCCR" è responsabile per la predisposizione della sezione *"Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie"* inclusa nella Relazione di Missione della "FCCR" al 31.12.2025, inclusa la sua coerenza con il relativo Bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della sezione *"Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie"* inclusa nella Relazione di Missione con il Bilancio d'esercizio della "FCCR" al 31.12.2025 e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

A mio giudizio, la sezione *"Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie"* inclusa nella Relazione di missione è coerente con il Bilancio d'esercizio della "FCCR" al 31.12.2025 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

A conclusione dell'attività di revisione svolta, con riferimento alle dichiarazioni da rilasciare ai sensi dell'art. 14, comma 2 del D.lgs. n. 39/2010:

- lettera c), concernenti la conformità delle norme che disciplinano la redazione del Bilancio e la sua rappresentazione in modo veritiero e corretto della situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio;
- lettera e), concernenti la coerenza della Relazione di missione con il Bilancio;
- lettera e-bis), concernenti la conformità della Relazione di missione alle norme di legge;

non ho nulla da riportare e non posso che **esprimermi con un giudizio senza rilievi.**

Genzano di Roma, 08.05.2026

Il Revisore Legale



Dott. Comm. Ulderico QUERINI