

**RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO
INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2025**

Ai membri del Consiglio di Amministrazione

Nel corso nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, l'organo di controllo, essendo stato incaricato di esercitare anche la revisione legale dei conti, in quanto presenti i presupposti dell'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ha svolto sia le funzioni di revisore legale ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs n 39/2010 sia quelle previste dalle disposizioni di legge e dalle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore. (Aggiornamento 18/12/2025 - Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili).

La presente relazione unitaria contiene:

nella sezione A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art 14 del D. Lgs n. 39/2010;

nella sezione B) Relazione ai sensi dell'art. 30 D. Lgs 117/2017.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D. Lgs 27/01/2010 n. 39

Giudizio di revisione

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025 della Fondazione per la Ricerca sulla Fibrosi Cistica Ets, (di seguito Fondazione), costituito dallo Stato patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale, e dalla Relazione di missione che illustra le poste del bilancio.

A mio giudizio, il bilancio di esercizio chiuso in data 31/12/2025, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, del risultato economico e dei flussi di disponibilità 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 del bilancio della Fondazione chiuso al 31/12/2025, in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art.11 e 14 del D. Lgs n. 39/2010.

Le mie responsabilità ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio d'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.

FONDAZIONE PER LA RICERCA SULLA FIBROSI CISTICA -ETS

Sede legale: Piazzale Stefani 1, 37126 Verona

C.F.93100600233

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 di esercizio, affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione applicabili e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte di controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti non intenzionali.

Devono garantire l'utilizzo del patrimonio per scopi di utilità sociale, si assicurano che non vengano distribuiti utili ed avanzi di gestione, a loro spetta inoltre il compito di valutare la capacità dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio di esercizio, di fornire una adeguata informativa in materia.

Responsabilità del revisore

E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. L'obiettivo della stessa è sia l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio in oggetto, nel suo complesso, non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti ed eventi non intenzionali, sia 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 di esercizio.

Natura e portata della revisione

Nell'ambito della revisione contabile condotta secondo i principi di revisione raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e in ottemperanza ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi e risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo.

FONDAZIONE PER LA RICERCA SULLA FIBROSI CISTICA -ETS

Sede legale: Piazzale Stefani 1, 37126 Verona

C.F.93100600233

Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio di esercizio nel suo complesso, e se il bilancio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione. Inoltre:

- 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio di esercizio nel suo complesso, e se il bilancio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione
- 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. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato, come richiesto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia), 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

La struttura amministrativa e contabile della Fondazione risulta essere rispondente alle necessità.

Il bilancio, costituito da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Relazione di Missione è stato messo a disposizione entro i termini previsti dalla vigente normativa del codice Civile in materia di bilanci.

Dalla lettura dei verbali del CDA relativi all'esercizio 2025, non emergono fatti significativi tali da inficiare il risultato in verifica.

Le informazioni ricevute dai responsabili delle funzioni, dal Direttore generale e dal direttore di gestione sul generale andamento della Fondazione, sulla sua prevedibile evoluzione e sulle operazioni di maggiore rilievo

FONDAZIONE PER LA RICERCA SULLA FIBROSI CISTICA -ETS

Sede legale: Piazzale Stefani 1, 37126 Verona

C.F.93100600233

effettuate dalla Fondazione fanno presumere che le azioni poste in essere sino ad oggi sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, o in potenziale conflitto di interesse e contrasto con le delibere assunte dal consiglio o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale .

Giudizi e dichiarazioni ai sensi dell'art 14, co. 2, lettera e), e-bis), e-ter) del D.Lgs. 39/2010

Sono state svolte le procedure illustrate dal principio 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 e sulla conformità della stessa alle norme regolamentari.

Coerentemente con quanto indicato nel principio contabile Oic 35 ETS, con riferimento alla dichiarazione di cui all'art 14, comma 2, lettera e), e-bis), e-ter), del D. Lgs 39/2010, e sulla base delle conoscenze acquisite nel corso del procedimento dell'attività di revisione, a mio giudizio, la Relazione di Missione e in particolare la parte dedicata all' "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" è coerente con il bilancio della Fondazione e risulta conforme alle norme di legge.

B) Relazione dell'organo di controllo redatta in base all'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n.117 del 3 Luglio 2017

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento;

Ho monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all' art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'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 CTS e dallo Statuto le

FONDAZIONE PER LA RICERCA SULLA FIBROSI CISTICA -ETS

Sede legale: Piazzale Stefani 1, 37126 Verona

C.F.93100600233

attività di interesse generale di cui alle lettere b) e h) dell'art. 5 D. Lgs 117/2017, in particolare promuove la ricerca di base e applicata per la cura della fibrosi cistica; favorisce la formazione di ricercatori e operatori di cura per la fibrosi cistica, contribuisce alla gestione dei laboratori di ricerca e altre istituzioni scientifiche mediante apposite convenzioni, promuove iniziative di informazione sulla malattia e sugli sviluppi di ricerca correlati, sostiene e realizza iniziative, programmi e servizi per migliorare la qualità di vita delle persone affette da fibrosi cistica e dei loro caregiver;

- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i criteri e i limiti previsti dal DM 19.5.2021, n. 107, come dimostrato dalla Relazione di missione.
- l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative Linee guida; ha inoltre correttamente documentato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione riportando nella stessa la rendicontazione di ciascuna raccolta fondi occasionale eseguita nell'esercizio, predisposta in base alle menzionate Linee Guida (Relazione di Missione par. "Componenti da attività di Raccolta fondi" e par. "Descrizione e Rendiconto specifico dell'attività di raccolta fondi");
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta e indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 117/2017, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi e gettoni di presenza, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi previsti dallo Statuto;
- ai fini del mantenimento della personalità giuridica 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 8 giugno 2001, n. 231.

Ho partecipato alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare. Ho acquisito dall'organo di amministrazione, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Conformemente a quanto previsto dall'art. 30 del CTS, ho acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto all'adeguatezza e al funzionamento del modello organizzativo.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza dell'assetto

FONDAZIONE PER LA RICERCA SULLA FIBROSI CISTICA -ETS

Sede legale: Piazzale Stefani 1, 37126 Verona

C.F.93100600233

amministrativo-contabile, e sul suo concreto funzionamento nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione tramite l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e tramite l'esame dei documenti dell'ente. Nel corso dell'esercizio, le verifiche e gli accessi presso la sede sociale sono stati svolti con continuità e con una frequenza superiore a quella minima prevista. I rapporti con il direttore, il personale dipendente e i consulenti esterni si sono caratterizzati per un costante clima di collaborazione, correttezza e trasparenza.

La documentazione richiesta è stata prontamente resa disponibile da tutti gli organi sociali e, in particolare, dai soggetti operanti nell'area amministrativa, consentendo il regolare svolgimento delle attività di controllo e vigilanza senza riscontrare ostacoli o limitazioni di alcun genere.

Sulla base delle verifiche effettuate, non emergono rilievi né aspetti significativi meritevoli di specifica segnalazione.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art. 29, co. 2, del CTS*.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo, essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di analisi e controllo volte a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

L'Organo di controllo ha verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35, relativo ai criteri di redazione del bilancio degli Enti del Terzo Settore, ponendo particolare attenzione alla valutazione e rilevazione delle poste più caratteristiche degli enti del Terzo Settore. L'attività svolta si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti. L'esito e i risultati della stessa sono contenuti nel precedente punto A) della presente Relazione.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione, l'organo di controllo concorda con l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025 e con la proposta di coprire il disavanzo di esercizio mediante l'utilizzo del patrimonio, così come formulata dall'organo di amministrazione.

Verona, 18/06/2026

L'organo di controllo

