

RELAZIONE AL BILANCIO AL 31.12.2025 DEL REVISORE DEI CONTI

Ai Soci della Fondazione Destination Verona & Garda Foundation (in sigla DVG Foundation),

Premessa

Io sottoscritto Revisore dei Conti della suddetta Fondazione, ho svolto le funzioni di organo di controllo accertando sia la regolare tenuta della contabilità (svolgendo la funzione di revisione dei conti) che l'osservanza della legge e dello statuto, dei principi di corretta amministrazione e l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile.

In seguito alla presentazione del progetto di bilancio costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale, dalla Relazione di Missione e dal Rendiconto di Cassa da parte dell'organo amministrativo, esaminandone il contenuto, anche in coerenza con il Piano Strategico dell'Ente ed effettuando un raffronto con il Bilancio Preventivo relativo al 2025, approvato dall'organo amministrativo, ho provveduto alla redazione della presente relazione unitaria costituita dalla sezione A) la "Relazione del revisore indipendente" e nella sezione B) la "Relazione sull'attività di vigilanza".

Ho preso altresì atto dell'approvazione da parte dell'Organo Amministrativo del Piano Strategico aggiornato per il quinquennio 2027-2031 che verrà presentato in sede di prossima assemblea dei Soci.

Si premette che la Fondazione non ha scopo di lucro, non distribuisce dividendi e tutte le categorie di soci sono costituiti da Enti Pubblici.

La presente relazione costituisce primo atto dell'attuale mandato triennale dello scrivente ai sensi art. 21 dello Statuto vigente.

A) Relazione del revisore indipendente

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Destination Verona & Garda Foundation costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal rendiconto gestionale e dal rendiconto di cassa per l'esercizio chiuso a tale data e dalla relazione di missione.

A mio giudizio, il fascicolo del bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2025, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data.

Elementi alla base del giudizio

Le mie responsabilità sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile 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.

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, anche e ove occorrer possa ai sensi art. 2381 C.c., sono collegialmente 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.

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, 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 comunemente accettati 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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, nel senso sopra descritto; 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.;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nell'ambito della particolarità della Fondazione, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- 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.

B) Relazione sull'attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, al fine di adempiere agli obblighi di vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile ho ispirato la mia attività, ove necessario e compatibile con la natura della Fondazione, alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) 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 partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione 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 della fondazione, rispettando quindi i relativi vincoli di destinazione.

Ho acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, 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.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo 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, seppur attualmente affidato in parte a professionista esterno alla Fondazione, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dall'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato, in generale, alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c. e hanno rispettato quanto previsto, ove occorrer possa, dal principio contabile 35 sugli Enti no Profit.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dagli Amministratori.

Mantova, 08 aprile 2026

Il Revisore dei Conti
Rag. Andrea Scaini

