

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL' APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2025 REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D.LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017

*All'Assemblea dei Soci dell'Associazione Bambini del Danubio ETS.*

Il sottoscritto dott. Oliver Boccia, iscritto al Registro dei Revisori Legali al n. 112032 ai sensi del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, in qualità di Organo di Controllo monocratico dell'Associazione Bambini del Danubio ETS, nominato dall'Assemblea Straordinaria dei Soci in data 25 luglio 2025, svolge con la presente relazione le funzioni di vigilanza previste dall'art. 30 del D.lgs. 117/2017 (Codice del Terzo Settore o CTS).

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

Il sottoscritto dichiara di aver rinunciato ai termini previsti dall'art. 2429, comma 1, del Codice Civile.

È stato sottoposto al Vostro esame dal Consiglio di Amministrazione il bilancio d'esercizio dell'Associazione Bambini del Danubio ETS al 31.12.2025, redatto in conformità all'art. 13 del D.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio di euro 246.054.

A norma dell'art. 13, comma 1, del CTS il bilancio è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

L'organo di controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del CTS, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla Norma 3.8. di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo Settore, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti. L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

### **1) Attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 30, comma 7, del Codice del Terzo Settore**

L'organo di controllo ha 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; ha inoltre monitorato, tenendo in considerazione le pertinenti indicazioni ministeriali, 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 di scopo lucro.

Ha vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Inoltre, l'organo di controllo:

- ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilievi particolari da segnalare;
- ha acquisito dal Consiglio di Amministrazione 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'ETS e, in base alle informazioni acquisite, non ha osservazioni particolari da

riferire;

- ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento. A tal riguardo si segnala che l'esercizio 2025 ha rappresentato il primo anno di piena operatività dell'Associazione nella veste di Ente del Terzo Settore e che, rispetto alla precedente configurazione come ONLUS, l'Ente ha avviato un ulteriore rafforzamento degli assetti procedurali e organizzativi.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 29, comma. 2, del Codice del Terzo Settore.

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

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

In assenza di un soggetto tenuto alla revisione legale, l'organo di controllo ha verificato – come disciplinato dalla Norma 3.8. di comportamento citata in premessa - la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'organo di controllo era a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, dei suoi compiti di monitoraggio e dei suoi poteri di ispezione e controllo.

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.

Per quanto a conoscenza dell'organo di controllo, il consiglio di amministrazione nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Si evidenzia che, non essendovi obbligo per l'Associazione nell'esercizio 2024 di applicare il principio della competenza economica, i dati dell'esercizio precedente riportati a confronto negli schemi e nell'illustrazione delle singole poste sono stati rilevati e contabilizzati secondo il principio di cassa.

## **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione di bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta dall'organo di controllo, si invita l'Assemblea dei Soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione e la proposta di destinazione dell'avanzo d'esercizio.

## **4) Relazione dell'Organo di controllo al Bilancio sociale**

L'Associazione Bambini del Danubio ETS ha redatto il bilancio sociale per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 sulla base di quanto previsto dal D.lgs. 117/2017 che prevede, all'art. 14 comma 1, che gli Enti del Terzo Settore con ricavi superiori a 1 milione di euro redigano il bilancio sociale, lo depositino presso il RUNTS e lo pubblicino sul proprio sito internet.

Ai sensi dall'art. 30, comma. 7, del citato decreto legislativo l'organo di controllo ha svolto nel corso dell'esercizio l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte di Associazione Bambini del Danubio ETS., con particolare riguardo alle disposizioni di cui agli artt. 5, 6, 7 e 8 dello stesso Codice del Terzo settore.

Tale monitoraggio ha avuto ad oggetto, in particolare, quanto segue:

- la verifica dell'esercizio in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, Codice del Terzo settore per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, in conformità con le norme particolari che ne disciplinano l'esercizio;

- il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori e altri componenti degli organi sociali.

Si evidenzia che i membri del Consiglio di Amministrazione e dell'organo di controllo non ricevono alcun compenso per le attività svolte come previsto dall'art.19 dello Statuto.

L'organo di controllo ha poi riscontrato l'assenza di attività di raccolta fondi da parte dell'ETS.

L'organo di controllo ha svolto nel corso dell'esercizio l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dall' ETS, alle Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del Terzo settore, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo settore.

Si dà atto che l'Associazione Bambini del Danubio ETS ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2025 in conformità alle suddette Linee guida.

Ferma restando le responsabilità del Consiglio di Amministrazione della predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, nei termini legali previsti, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'organo di controllo compete inoltre di rilevare se il contenuto del bilancio sociale risulti manifestamente incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

L'organo di controllo ha quindi, verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale fossero coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento.

In particolare, sono stati verificati i seguenti aspetti: la conformità della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida, la presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sottosezioni esplicitamente previste ed il rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle citate Linee guida, tra i quali i principi di rilevanza e di completezza.

Sulla base del lavoro svolto non sono emerse criticità che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'Associazione Bambini dei Danubio ETS non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

Trieste,

10/04/2026

dott. Oliver Boccia

