RELAZIONE UNITARIA ORGANO DI CONTROLLO MONOCRATICO
REDATTA AI SENSI DELL' ART. 30 comma 6 del D.Lgs 117/17
E DELL'ART.31 del D.Lgs. 117/17

A.I.A.S ETS MILANO

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2025

Agli associati dell' **A.I.A.S ETS MILANO**

Premessa

L'Organo monocratico di revisione e controllo , nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. che quelle previste dall'articolo 30 , comma 6 del D.lgs 17/17 nonché quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. e dall'articolo 31 del D.lgs 117/17 in tema di revisione legale dei conti

La presente **Relazione Unitaria** contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" prevista dall'articolo 31 del D.lgs 117/17 e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*". prevista dall'articolo 30 comma 6 del D.lgs 117/17.

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010 e dell'articolo 31 del D.lgs 117/17 (Codice del Terzo Settore)

Relazione sulla revisione legale del bilancio

Giudizio Positivo e senza modifica

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2025, dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalla relazione di missione.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31/12/2025 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), seppur adattati al caso. La mia responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione.

Sono indipendente rispetto all'ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità dell'Organo Amministrativo e dell'Organo di Controllo per il bilancio

L'Organo Amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio 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 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.

L'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, utilizzando il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio di esercizio.

L'Organo di Controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'ente.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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.

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.

Nell'ambito della revisione legale 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 legale. 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 giudizio.
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione legale 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 dall'Organo Amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo Amministrativo del presupposto della continuità dell'attività e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a quegli eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro
- 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;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificata per la revisione legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale.

Richiami di informativa

Richiamiamo l'attenzione su quanto indicato nella relazione di missione in cui l'Organo Amministrativo riporta che il bilancio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità aziendale.

L'Organo Amministrativo ha inoltre riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità dell'attività, la situazione dell'associazione e andamento della gestione e la sua evoluzione, nonche le modalità di perseguimento delle finalità statutarie .

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 6 del D.Lgs. 117/2017.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2025 , 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, pubblicate nel dicembre 2020.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 6 del D.Lgs. 117/2017.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024, che l'Organo Amministrativo mi ha fatto pervenire , nei termini di legge , per il dovuto esame, è stato redatto in conformità **dell'articolo 13 del D.lgs 117/17 e del D.M. 05/03/2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali cosi come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS che ne disciplina la redazione**. Il Bilancio evidenzia un avanzo di esercizio pari a **€ 25.097**

Esso è composto dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione trovando riscontro nei seguenti dati sintetici :

Stato Patrimoniale
2025-2024

Descrizione	Esercizio 2025	Esercizio 2024
IMMOBILIZZAZIONI	2.555.249	1.659.618
ATTIVO CIRCOLANTE	3.325.544	3.509.236
RATEI E RISCONTI ATTIVI	161.469	98.942
TOTALE ATTIVO	6.042.262	5.267.796

Descrizione	Esercizio 2025	Esercizio 2024
PATRIMONIO NETTO	844.776	819.591
FONDI PER RISCHI E ONERI	146.292	481.292
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	318.075	479.111
DEBITI	3.707.441	2.808.708
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.025.678	679.004
TOTALE PASSIVO	6.042.262	5.267.796

Descrizione Voce	Esercizio 2025	Descrizione Voce	Esercizio 2025
A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	11.739.583	A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	11.752.004
		Avanzo attività di interesse generale (+)	**12.421+**
C) COSTI ED ONERI ATT. RACCOLTA FONDI	25.253	C) RICAVI DA ATTIVITA' RACCOLTA FONDI	100.611
		- **Avanzo attività Raccolta Fondi (+)**	**75.358+**
D) COSTI ED ONERI ATTIV. FINANZ. E PATRIM.	63.735	D) RICAVI DA ATT. FINANZ. E PATRIM.	1.053
		- **Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (-)**	**-62.682**
		Avanzo prima delle imposte (+)	25.097
		- **Avanzo d'esercizio (+)**	**25.097**

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 7 del D.Lgs. 117/2017.

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

ho monitorato su questioni specifiche rientranti nella nuova legge del terzo settore; in particolare:

- l'osservanza delle finalità civiche , solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni dell'articolo 5 del D.lgs 117/17 inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o piu attività di interesse generale costituite sia da interventi sui servizi sociali, interventi prestazioni sanitarie e socio sanitarie.
- il rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse di cui all'articolo 6 del D.lgs 117/17
- in tema di raccolta di fondi l'ente ha attuato le modalità ed i limiti imposti dall'articolo 7 del Codice del terzo Settore e dalle linee guida approvate dal d.m. 09/06/2022 rendicontando correttamente i proventi ed i costi nella relazione di missione
- ha rispettato il divieto di distribuzione diretta ed indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito ai sensi dell'articolo 14 del Codice del terzo settore, ha adempiuto agli obblighi di pubblicazione degli emolumenti corrisposti agli organi di amministrazione e di controllo
- il patrimonio netto risultante bilancio di esercizio è superiore al limite previsto dall'articolo 22 del Codice del terzo settore e dallo statuto ai fini del mantenimento della personalità guiridica

- ho preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza e non emerse criticità rispetto all'adeguatezza, al funzionamento ed all'osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione

Ho partecipato alle riunioni del consiglio direttivo e sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito, dall'organo amministrativo, con adeguato anticipo, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche , effettuate dall'ente e , in base alle informazioni acquisite non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denuncie dai soci ex art. 29 comma 2 del D.lgs 117/17 ne denuncie ex art. 2409 del codice civile

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025, si riferisce quanto segue:

si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali; in particolare ho verificato che gli scemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 Marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali , cosi come integrato dall'OIC 35

nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo Amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, comma 4 e 5 del codice civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.

il bilancio è conforme ai fatti ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento della mia funzione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale , finanziaria al 31/12/2025 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformita alla enorme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio dell'ente.

Il risultato della revisione legale del bilancio da me svolta è contenuto nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 , così come redatto dal Consiglio Direttivo.

Condivido la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella Relazione di Missione, facendo peraltro notare che la decisione in merito compete all'assemblea degli Associati.

Desidero ringraziare l'Assemblea dei Soci e tutto il Consiglio Direttivo per la fiducia accordata nonchè tutto il personale amministrativo ed i professionisti per la costante collaborazione e disponibilità che mi hanno consentito lo svolgimento efficace dell'incarico .

Esprimo , infine , apprezzamento per il lavoro svolto dall'organo amministrativo augurandomi che l'impegno fin qui dimostrato possa continuare con continuità.

NAPOLI , 18 Maggio 2026

ORDINE DEI COMMERCIALISTI * DEL TRIBUNALE DI NAPOLI * Dott. ATTILIO DE NICOLA SEZ. A N.2557/2332/A

Organo di Controllo e Revisione Legale

Dott. Attilio De Nicola