

Massimo GIAMMARIA

Commercialista – Revisore Legale

Via Edoardo D'Onofrio n. 212 – 00155 ROMA

Codice Fiscale GMM MSM 72E17 H501R

P.IVA 10027220580

C.S.E.N. – CENTRO SPORTIVO EDUCATIVO NAZIONALE – A.P.S.

CONGRESSO PROVINCIALE DI ROMA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO MONOCRATICO, ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI 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 – ATTESTAZIONE DI CONFORMITÀ BILANCIO SOCIALE.

Agli associati del Comitato Provinciale di Roma

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, l'esecuzione del mio incarico 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 mese di dicembre 2020 e integrazioni successive.

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

È stato sottoposto al Vostro esame, dall'organo amministrativo dell'Ente, il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (c.d. Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione.

Il bilancio evidenzia un avanzo di esercizio di euro 16.184,00 ed è stato messo a disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione, ulteriormente correlato dal bilancio sociale.

L'organo di controllo, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla Norma 3.8 delle Norme 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 effettivamente svolta si è quindi anche sostanziata in una considerevole revisione legale dei conti anche di natura contabile.

L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 4).

Resta inteso che il sottoscritto ha effettuato ugualmente i controlli previsti dall'articolo 31 del Codice Terzo Settore con periodicità trimestrale mantenendo opportune schede di lavoro perché ritenuti necessari e propedeutici all'incarico ricevuto ed alle esigenze dell'Ente.



1) Attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 30 comma 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.

Lo scrivente professionista ha inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'articolo 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'articolo 6 inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'articolo 7 relativo alla raccolta fondi, e all'articolo 8 correlato alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo di lucro. Nel relativo paragrafo ne darò opportuno riscontro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si rinvia alla apposita relazione riportata nel paragrafo dedicato del bilancio sociale redatto dall'Ente, di cui costituisce parte integrante ma succintamente se ne rilevano i contenuti:

- l'Ente persegue in via prevalente le attività di interesse generale di cui all'articolo 5 del D.Lgs. 03/07/2017 n. 117 costituite dalla diffusione della pratica sportiva, creando le condizioni di ampio sviluppo dell'educazione fisica. Il tutto è meglio specificato nella relazione di missione.
- l'Ente non ha svolto attività diverse da quelle di interesse generale e previste dall'articolo 6 del Codice del Terzo Settore;
- l'Ente non ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'articolo 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida;
- come determinato dall'articolo 8 del c.d. Codice Terzo Settore, l'Ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'articolo 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati.

Nel periodo di espletamento dell'incarico ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni previste dal D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, in materia di assetto organizzativo. Confermo che, come rilevato al termine degli scorsi esercizi, tale processo è attualmente ancora in fase di definizione, poiché sono da rilevare le applicazioni della normativa agli enti di terzo settore.

Ho partecipato alle determinazioni dell'organo amministrativo e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito le notizie ed informazioni sul generale andamento della gestione e sulle eventuali dinamiche di evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente e, in base alle informazioni acquisite, non ho particolari osservazioni.

Durante la mia funzione ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

A tale riguardo ritengo assolutamente adeguata la struttura alle esigenze dell'Ente.

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

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi ulteriori rispetto a quelli già evidenziati, tali da richiederne la menzione nella presente relazione.



2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo scrivente ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle *"Norme 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.

Lo scrivente professionista ha verificato 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 dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, dei suoi compiti di monitoraggio e dei suoi poteri di ispezione e controllo.

Lo scrivente 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 nostra conoscenza, l'organo amministrativo nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 comma 5 Codice Civile.

3) Attestazione di conformità del bilancio sociale alle linee guida di cui al decreto 04/07/2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali.

Come evidenziato in precedenza, ho svolto l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale 2025, predisposto dallo "C.S.E.N. COMITATO PROVINCIALE ROMA APS 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. 04/07/2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo Settore.

Ferma restando le responsabilità dell'organo di amministrazione per la predisposizione dello stesso secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

Allo scrivente 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.

A tale fine, ho verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino fedelmente l'attività svolta dall'ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento.

Le dinamiche operative dello scrivente organo sono improntate a quanto previsto in materia dalle norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, pubblicate dal CNDCEC nel dicembre 2020.

In questo senso, ho verificato anche i seguenti aspetti:

- conformità della struttura del bilancio sociale 2025 rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida;
- presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sotto-sezioni esplicitamente previste al paragrafo 6 delle Linee guida, salvo adeguata illustrazione delle ragioni che abbiano portato alla mancata esposizione di specifiche informazioni;
- rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle Linee guida, tra i quali i principi di rilevanza e di completezza che possono comportare la necessità di integrare le informazioni richieste esplicitamente dalle linee guida.

Sulla base del lavoro svolto non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 04/07/2019.



4) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, invitiamo gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 ed i relativi documenti che lo compongono ovvero Modello A – Modello B e relazione di gestione, così come redatto dall'organo amministrativo, che evidenzia un avanzo di gestione di euro 16.184,00 nonché il correlato bilancio sociale.

L'organo di controllo invita ad un opportuno accantonamento dell'avanzo di gestione generato.

Roma, 14 marzo 2026

L'organo di controllo

Massimo GIAMMARRIA

The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Massimo Giammarrìa', written over a circular official stamp. The stamp is from the 'ORGANISMO DI CONTROLLO' and contains the text 'CONFERMA IL VERBALE DEL 14 MARZO 2026' and 'SEGRETERIA GENERALE'.