

# ASSOCIAZIONE CENTRO ORIENTAMENTO EDUCATIVO - COE ETS

| Dati Anagrafici                                                         |                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sede in                                                                 | Via Milano n. 4 – 23816 Barzio (LC)                                                                                            |
| Codice Fiscale                                                          | 92012290133                                                                                                                    |
| Numero Rea                                                              |                                                                                                                                |
| Partita IVA                                                             |                                                                                                                                |
| Capitale Sociale – Fondo di dotazione                                   | € 1.471.354,44                                                                                                                 |
| Forma Giuridica                                                         | Associazione                                                                                                                   |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                                  | 949940 : Attività organizzazioni per la cooperazione internazionale                                                            |
| Associazione in Liquidazione                                            | No                                                                                                                             |
| Associazione con Socio Unico                                            | No                                                                                                                             |
| Associazione sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | No                                                                                                                             |
| Appartenente a un gruppo                                                | No                                                                                                                             |
| Prot. di iscrizione al RUNTS                                            | n. 139946                                                                                                                      |
| Sezione di iscrizione al registro                                       | g) Altri Enti Terzo Settore                                                                                                    |
| Codice/lettera attività di interesse generale svolta                    | D) Educazione, istruzione e formazione professionale, nonché le attività culturali di interesse sociale con finalità educative |
| Attività diverse secondarie                                             | No                                                                                                                             |

**Relazione dell'Organo di controllo nominato ai sensi dell'art.30 del D.Lgs. n.117 del 2017 all'Assemblea degli associati in occasione dell'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31dicembre 2025 redatta in base all'attività di vigilanza eseguita**

*Senza revisione legale dei conti*

Agli associati dell'Associazione COE ETS

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento contenute nel documento "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili pubblicate nel dicembre 2020.

Si segnala, preliminarmente, che l'Organo di controllo non è stato incaricato della revisione legale dei conti di cui all'art. 31 del D.Lgs. n.117 del 2017 (CTS).

E' stato sottoposto al Vostro esame dall'Organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio dell'Associazione COE redatto in conformità all'art. 13 d.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 CTS e del d.m. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall' OIC 35 Principio contabile ETS e che ne disciplinano la redazione. Il bilancio evidenzia un disavanzo di euro 1.882,82, ed è stato messo a mia disposizione nei termini statutari e di legge. A norma dell'art. 13, co.1 del Codice del Terzo Settore esso

è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

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

Con la presente relazione l'Organo di controllo riferisce sinteticamente circa l'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri di vigilanza e, in particolare, circa le conclusioni cui è pervenuto all'esito dei controlli eseguiti e dell'attività svolta.

Evidenziamo che:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto;
- ho vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, risultando compatibile alle dimensioni dell'Ente, alla natura e alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire ;
- ho vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto amministrativo-contabile, verificandone la completa, tempestiva e attendibile rilevazione contabile e rappresentazione dei fatti di gestione, la produzione di informazioni valide e utili per le scelte di gestione e per la salvaguardia del patrimonio dell'Ente, nonché la produzione di dati attendibili per la formazione del bilancio d'esercizio, anche mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire ;
- ho vigilato sull'osservanza da parte dell'Organo amministrativo delle norme procedurali inerenti alla redazione, all'approvazione e alla pubblicazione del bilancio d'esercizio;
- ho vigilato sull'osservanza delle leggi in materia di esistenza e corretta tenuta dei libri contabili, fiscali e associativi, delle scritture contabili, degli adempimenti in materia fiscale e previdenziale;
- ho monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art.5 del CTS, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale svolte, 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 sull'assenza (diretta e indiretta) dello scopo di lucro;
- ho verificato che l'Ente persegue in via prevalente l'attività di interesse generale costituita da interventi e prestazioni di educazione, istruzione e formazione professionale, attività di interesse culturale e sociale con finalità educative;
- ho constatato che l'Ente non effettua attività diverse previste dall'art.6 del CTS;
- ho accertato che l'Ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art.7 del CTS e delle relative linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi (oppure: le entrate e le uscite) di tali attività nella Relazione di missione;
- ho verificato che l'Ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art.14 del CTS, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuito ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;
- ho rilevato che, ai fini del mantenimento della personalità giuridica, il patrimonio netto risultante del bilancio d'esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art.22 del CTS e dello Statuto;
- ho provveduto all'adeguata verifica antiriciclaggio;

- ho partecipato alle assemblee dei soci, alle adunanze dell'Organo amministrativo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge e alle disposizioni statutarie, e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale e la prospettiva di funzionamento;
- ho ottenuto dall'Organo amministrativo, con adeguato anticipo, 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 dall'Ente, e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale in quanto congruenti e compatibili con le risorse ed il patrimonio di cui l'Ente dispone.

In merito alla sostenibilità ed al perseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'Ente, l'Organo di controllo evidenzia di aver monitorato:

- le azioni di programmazione, attuazione e verifica degli obiettivi economico e finanziari poste dall'Organo amministrativo

e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Si evidenzia che non sono pervenute denunce ex art. 29 c.2 del CTS.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dall'Organo di controllo pareri previsti dalla legge.

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

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

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025 messo a nostra disposizione nei termini statutari in merito al quale riferiamo quanto segue:

Il bilancio evidenzia un disavanzo d'esercizio di Euro 1882,82.

Non essendo a me demandata la revisione legale dei conti, ho svolto un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto in conformità alla modulistica prevista dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali del 5 marzo 2020 emanato in applicazione dell'articolo 13 del CTS, e integrato dal Principio Contabile ETS "OIC 35" attestando che il sistema contabile adottato è coerente con la dimensione economica dell'Ente.

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

Ho, inoltre, verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'Organo di controllo è 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, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho richiesto informazioni in merito all'assolvimento di obblighi di legge o ad attività che comportano determinate conseguenze a livello gestionale ed organizzativo, quali le indicazioni inerenti a:

- il numero dei volontari iscritti nel registro dei volontari di cui all'articolo 17, comma 1 del CTS, che svolgono

la loro attività in modo non occasionale;

- la differenza retributiva tra lavoratori dipendenti;
- la descrizione dell'attività di raccolta fondi rendicontata, con specifico riferimento alle raccolte fondi occasionali di cui all'art. 79, comma 4, lettera a) del CTS,

e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

A mia conoscenza, l'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha esercitato la deroga di cui all'art. 2423, co. 5, del Codice Civile.

Relativamente alla rideterminazione del valore di beni effettuata in sede di prima adozione dell'OIC 35, ho rilevato che il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi corrisponde con il *fair value* esistente alla data di passaggio alle nuove norme di bilancio.

L'Organo di controllo, pur non essendo stato incaricato della revisione legale, conferma di aver effettuato controlli di natura contabile al fine di vigilare che il bilancio non presenti nessun elemento tale da indurre a ritenere che il bilancio d'esercizio non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità con le disposizioni normative e i principi contabili che ne stabiliscono le modalità di predisposizione.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta invito l'Assemblea degli Associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025 così come redatto dall'Organo amministrativo.

L'Organo di controllo concorda con la proposta di copertura del disavanzo formulata dall'Organo amministrativo.

Lecco, 31 maggio 2026

*L'Organo di controllo*

*Dott. Angelo Corti*

