Alessio Lori
Dottore Commercialista - Revisore Legale

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2025 REDATTA IN BASE ALLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E MONITORAGGIO ESEGUITE AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D. LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017

Agli associati dell'Associazione HERMES – APS

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 a oggi applicabili, pubblicate nel mese di dicembre 2020 e aggiornate nel mese di febbraio 2026.

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

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio dell'Associazione di Promozione Sociale *HERMES – APS* al 31.12.2025, redatto in conformità all'art. 13 d.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti anche "Codice del Terzo settore" o "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 (d'ora in avanti anche "OIC 35") che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio di euro ***12.523***.
Il progetto di bilancio è stato messo a disposizione nei termini 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.
L'organo di controllo, non avendo svolto 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 svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti, stante il mancato superamento, per l'esercizio 2025, dei parametri di cui all'art. 31 del Codice del Terzo Settore.
L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

1) Attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 30, co. 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; ho 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 (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Alessio Lori
alessio@studio-lori.it
alessio.lori@pec.it
347 6459701

• Roma Appia
Via Appia Nuova n. 572,
ed. B, sc. A, int. 2
00179 Roma

• Roma Prati
Via Sabotino n. 45
00195 Roma

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta:

- l'ente, avvalendosi prevalentemente dell'apporto di associati volontari, ha perseguito in via esclusiva finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, svolgendo esclusivamente attività di interesse generale in linea con quanto previsto all'art. 5 del Codice del Terzo Settore e all'art. 4 dello statuto, rivolte prevalentemente a persone con disabilità, pluridisabilità e situazioni di fragilità sociale. Ciò attraverso la progettazione e l'implementazione di interventi socio-assistenziali, educativi e di sostegno anche domiciliare, promuovendo inoltre percorsi di inclusione, autonomia personale e domestica, formazione, informazione e sensibilizzazione, anche in collaborazione con enti pubblici e privati. Rientrano tra le attività istituzionali svolte anche laboratori, iniziative culturali, ricreative e formative finalizzate al miglioramento della qualità della vita e alla piena integrazione sociale dei beneficiari, nonché servizi rientranti nel perimetro della Legge sul Dopo di Noi, anche svolti in partnership con altri soggetti del Terzo Settore aventi finalità analoghe;
- l'ente non ha effettuato attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore;
- l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida approvate dal D. M. 9.6.2022; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione allegandovi la rendicontazione di ciascuna raccolta fondi occasionale eseguita nell'esercizio, predisposta in base alle menzionate linee guida;
- 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 Codice del Terzo Settore, ho verificato il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli emolumenti, compensi o corrispettivi a qualsiasi titolo corrisposti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo, ai dirigenti nonché agli associati;
- il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo statuto.

Non ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, in quanto non applicabili.
Ho partecipato alle riunioni del Consiglio Direttivo e dell'Assemblea degli Associati e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, 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, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni 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, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a

Alessio Lori
alessio@studio-lori.it
alessio.lori@pec.it
347 6459701

• Roma Appia
Via Appia Nuova n. 572,
ed. B, sc. A, int. 2
00179 Roma

• Roma Prati
Via Sabotino n. 45
00195 Roma

rappresentare correttamente i fatti di gestione, tramite l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e tramite l'esame dei documenti associativi, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.
Non sono pervenute denunzie dagli associati *ex* art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.
Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio
L'organo di controllo, non essendo incaricato della revisione legale, per assenza dei presupposti di cui all'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8. delle "*Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore*" applicabili, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.
In assenza di un soggetto incaricato della revisione legale, inoltre, l'organo di controllo 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 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 mia conoscenza, l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.4.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio
Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come predisposto dall'organo amministrativo.
L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo d'esercizio.

Roma, 20 aprile 2026

L'organo di controllo
Alessio Lori

Alessio Lori
alessio@studio-lori.it
alessio.lori@pec.it
347 6459701

• Roma Appia
Via Appia Nuova n. 572,
ed. B, sc. A, int. 2
00179 Roma

• Roma Prati
Via Sabotino n. 45
00195 Roma