Relazione dell'Organo di controllo al bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2025 della Associazione Chicca Raina - Assistenza Domiciliare Cure Palliative -ODV-ATS

In conformità ai disposti di legge e di statuto da parte dell'Organo di controllo sono stati esaminati il progetto di Bilancio e la relazione di missione del Consiglio direttivo della Associazione Chicca Raina-ODV-ATS chiusi al 31.12.2025 redatti secondo le nuove norme previste dal decreto legislativo 3 luglio 2017 n 117 e successive integrazioni e approvati dal Consiglio stesso nella riunione del 19 marzo 2026.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 la nostra 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.

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

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio della **Associazione Chicca Raina - Assistenza Domiciliare Cure Palliative -ODV-ATS** al 31.12.2025, redatto in conformità all'art. 13 del D.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 *(d'ora in avanti 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 d'esercizio di euro 32.117,59. Il bilancio è stato messo a nostra 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.

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 svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti. L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 2.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Abbiamo 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; abbiamo inoltre monitorato 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 (peraltro non svolte nell'anno 2025), all'art. 7, inerente alla raccolta fondi (che non risultano effettuate nell'anno 2025), e all' art. 8, inerente alla destinazione del patrimonio e all'assenza *(diretta e indiretta)* di scopo lucro.

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

- ✓ l'ente persegue in via esclusiva l'attività di interesse generale costituita da assistenza domiciliare a pazienti affetti da patologia grave che non risponde più alle cure e con prognosi infausta;
- ✓ l'ente NON effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore;
- ✓ l'ente NON ha attuato attività di raccolta fondi;
- ✓ 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, ha pubblicato gli eventuali emolumenti,

compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;

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

Abbiamo partecipato con un nostro esponente alle assemblee degli associati e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunzie dai soci *ex* art. 29, co. 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

L'organo di controllo, non essendo incaricato della revisione legale, 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. 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 attesta di aver proceduto al controllo del Bilancio al fine di verificare se redatto secondo i principi di completezza, rilevanza, trasparenza, neutralità, competenza di periodo, comparabilità, chiarezza, veridicità e attendibilità.

Le operazioni di controllo e revisione hanno interessato, sulla base di verifiche ad ampio campione, tutte le poste dello stesso ed in particolare le seguenti voci:

disponibilità liquide pari a euro 96.798,68 ripartiti come segue:

C/C presso B.ca Popolare di Sondrio	euro	72.441,42
C/C presso B.ca Credit Agricole	euro	22.424,73
valori e denari in cassa	euro	7,07
carta prepagata Piuma	euro	120,84
banca interessi maturati	**euro**	**2.059,42**

Titoli di Stato italiani presso B.ca popolare di Sondrio euro 500.000 (valore nominale). Tale criterio è stato adottato nell'anno 2018 sulla base delle assicurazioni fornite dagli amministratori che prevedono di mantenere in portafoglio i già menzionati titoli sino alla loro naturale scadenza.

Egualmente oggetto di verifica e controllo sono state le voci del prospetto relativo al "rendiconto gestionale" con particolare riguardo ai principali costi di gestione. Il risultato di gestione dell'esercizio evidenzia un saldo positivo di euro 32.117,59.

In occasione delle visite periodiche durante l'esercizio, dall'esame della documentazione e attraverso colloqui con gli amministratori, abbiamo acquisito esaurienti informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, riscontrando che tutte le operazioni sono rientranti negli scopi statutari dell'Associazione.

Il Patrimonio netto si attesta pertanto a euro 629.463,69

Tutti i dati esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili la cui tenuta è stata accertata corretta; ringraziamo al proposito il tesoriere e gli altri interlocutori dell'associazione per la più ampia disponibilità e collaborazione offerta.

L'attività di revisione durante l'anno 2025 si è articolata in numero di 4 verifiche periodiche in data 23.04.2025-11.07.2025-27.10-2025 e 02.02.2026 al fine di acquisire gli elementi necessari per accertare la regolarità del bilancio nel suo complesso e delle sue principali voci. Dai controlli eseguiti non sono emerse omissioni, fatti censurabili o irregolarità e si è constatata la regolare tenuta della contabilità amministrativa e fiscale e dei libri in uso.

Ricordiamo che dall'anno 2023 è stata traferita la sede dell'Associazione in Sondrio Viale Milano n. 41 nella cosiddetta "Casa delle Associazioni", attualmente ben strutturata e funzionale.

Da ultimo segnaliamo l'assunzione dal 2024 da parte della Chicca Raina di una persona per meglio monitorare la funzionalità della associazione.

In conclusione, riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio positivo attestando che:

- i dati di bilancio della Associazione Chicca Raina – ODV-ETS al 31.12.2025 traggono origine dalle risultanze della contabilità;
- nella formazione del rendiconto i proventi e gli oneri riferiti alla gestione sono imputati osservando il criterio di competenza economico-temporale con la determinazione, ove necessario, dei ratei e risconti;
- il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità ad operare e non vi sono delle incertezze significative sul perseguimento futuro degli scopi istituzionale e sul reperimento di risorse tali da doverne dare informativa in questo documento;
- il bilancio così come predisposto risulta nel suo complesso attendibile e rappresenta con chiarezza e in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Questo collegio esprime pertanto l'assenso, per quanto di propria competenza, all'approvazione del Bilancio consuntivo dell'esercizio 2025 come presentato dal Consiglio Direttivo

Sondrio, 7 aprile 2026

L'Organo di controllo:

Zambon Giuseppe 08.04.2026 07:55:08 GMT+02:00

Zambon Dr. Giuseppe_____

Boffi Dr. Ettore_____ Cozzini Dr. Leo_____