

LEONARDO CICCIU'
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti
C.F. CCC LRD 88T14B 774P
P. IVA 03290900780
Viale Francesco Restelli n.3 — 20124 Milano (MI)

L'ORMA S.S.D. A R.L. Impresa Sociale

Relazione Unitaria

Relazione dell'Organo di Controllo al Bilancio al 31/12/2025 Attestazione di conformità del Bilancio Sociale 2025

Ai Signori Soci della Società L'Orma S.S.D. a R.L. Impresa Sociale

Premessa

È sottoposto alla Vostra approvazione il bilancio d'esercizio al 31.12.2025 della Società, redatto in conformità all'art. 13 del 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 OIC 35) che ne disciplinano la redazione. Inoltre, preso atto che la Società ha redatto il Bilancio Sociale, si rilascia attestazione di conformità del Bilancio Sociale dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 alle Linee Guida di cui al D.M. 04/07/2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali redatta dall'Organo di Controllo ai sensi dell'art. 30, comma 7, e art. 14 del d.lgs. n. 117/2017.

Il bilancio è stato redatto ai sensi dell'art. 2435-bis del codice civile in ossequio a quanto indicato dall'art. 13, co.4, del D.Lgs. 117/2017 per gli enti del terzo settore che esercitano la propria attività esclusivamente o principalmente in forma di impresa commerciale.

L'Organo di controllo, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, ha svolto esclusivamente le funzioni previste dall'art. 30 del D.lgs. 117/2017. Non ha incarico di Revisore legale dei conti.

La presente relazione unitaria contiene:

- A) la *“Relazione dell'Organo di Controllo sul monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale” ai sensi dell'art. 30 del D.lgs 117/2017.*
- B) l' *“Attestazione di conformità del Bilancio Sociale alle Linee Guida”*, come previsto dal par. 7 del Decreto 4 luglio 2019 (G.U. n. 186 del 9/8/2019) – adozione delle linee guida per la redazione del bilancio sociale degli enti del terzo settore e dall'articolo 14 del *D.lgs 117/2017.*

A) Relazione dell'Organo di Controllo, senza incarico di revisione legale dei conti, sul monitoraggio

LEONARDO CICCIU'
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti
C.F. CCC LRD 88T14B 774P
P. IVA 03290900780
Viale Francesco Restelli n.3 — 20124 Milano (MI)

dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale

Giudizio

Ho svolto il monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale della Società L'Orma S.S.D. a R.L. Impresa Sociale per l'esercizio 01/01/2025 – 31/12/2025.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2025, 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

Ho svolto il monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale in conformità alle *"Norme di comportamento dell'Organo di controllo degli Enti del Terzo Settore"* (norma ETS 3.9) emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Ho verificato che la Società ha:

- Esercitato in via stabile e principale le attività d'impresa di interesse generale di cui all'art. 2, comma 1, del d.lgs. n. 112/2017 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;
- Rispettato i principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i finanziatori, i sostenitori e il pubblico, in conformità con le linee guida ministeriali di cui all'art. 7, comma 2, del CTS;
- Perseguito l'assenza di scopo di lucro soggettivo e rispettato il divieto di distribuzione, anche indiretta, di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori, collaboratori, consiglieri e altri componenti degli organi sociali, ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2, del d.lgs. n. 112/2017 e dello Statuto.

Responsabilità degli amministratori e dell'organo di controllo per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per

LEONARDO CICCIU'
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti
C.F. CCC LRD 88T14B 774P
P. IVA 03290900780
Viale Francesco Restelli n.3 — 20124 Milano (MI)

l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità dell'attività sociale, nonché per una adeguata informativa in materia.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Gli Amministratori sono responsabili della redazione del Bilancio affinché quest'ultimo fornisca una rappresentazione veritiera e corretta delle attività svolte dalla Società in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

I miei obiettivi sono 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 attestazione di conformità che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una attestazione di conformità svolta in base al Principio individui sempre un errore significativo qualora esistente.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle 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 dalla Società, 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 rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 29, comma 2, del Codice del Terzo Settore.

In base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati si può affermare che sussiste il presupposto della continuità anche in conformità a quanto previsto dal principio contabile OIC 35.

LEONARDO CICCIU'
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti
C.F. CCC LRD 88T14B 774P
P. IVA 03290900780
Viale Francesco Restelli n.3 — 20124 Milano (MI)

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

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta propongo al Consiglio di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dall'amministratore unico.

L'Organo di controllo concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'amministratore unico nella Nota Integrativa.

B) Attestazione dell'Organo di Controllo di conformità del Bilancio Sociale alle Linee guida di cui al decreto 4 luglio 2019 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Ai sensi dall'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo settore, ho svolto nel corso dell'esercizio 2025 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale, predisposto dalla Società L'orma S.S.D. a R.L. Impresa Sociale, 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. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 14 del Codice del Terzo settore. La Società ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio sociale per l'esercizio 2025 in conformità alle suddette Linee guida. Ferma restando le responsabilità dell'organo di amministrazione della predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste nelle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, nei termini legali previsti, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

Responsabilità degli amministratori e dell'Organo di Controllo per il bilancio sociale

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio sociale che fornisca, secondo le Linee guida, una rappresentazione veritiera e corretta delle attività svolte dalla Società L'orma S.S.D. a R.L. Impresa Sociale.

L'Organo di controllo ha la responsabilità del monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte della Società nonché della conformità del Bilancio Sociale alle linee guida.

Attestazione dell'Organo di Controllo di conformità del Bilancio Sociale

LEONARDO CICCIOU'
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti
C.F. CCC LRD 88T14B 774P
P. IVA 03290900780
Viale Francesco Restelli n.3 — 20124 Milano (MI)

Giudizio

Ho svolto le attività di controllo del Bilancio Sociale 2025 e di conformità dello stesso alle Linee Guida del Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 4 luglio 2019.

È stato fornito un adeguato resoconto nel Bilancio Sociale circa le forme e il livello di coinvolgimento dei lavoratori, degli utenti e degli altri stakeholder interessati alle attività della Società, in adempimento a quanto previsto dagli artt. 11 e 13 del d.lgs. n. 112/2017.

A mio giudizio, il Bilancio Sociale dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 è stato redatto secondo criteri e principi che ne consentono la valutazione di attendibilità e di corretta rappresentazione delle attività della Società. I dati e le informazioni in esso contenuti si sono dimostrati coerenti con la documentazione esibita e con le risultanze dei controlli effettuati.

Proposta in ordine al Bilancio Sociale

Considerate le risultanze dell'attività svolta, l'Organo di Controllo propone all'Assemblea dei Soci di approvare il Bilancio Sociale dell'esercizio 01/01/2025 – 31/12/2025 così come redatto dall'Organo Amministrativo.

L'Organo di Controllo

Milano, 10 aprile 2026

Dott. Leonardo Ciccioù

