

ACTIONAID INTERNATIONAL ITALIA E.T.S.

Sede Milano – Via Carlo Tenca 14

Codice Fiscale: 09686720153

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO
ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023
redatta in base all'art. 30 del d.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017**

Agli associati di Action Aid International Italia E.T.S.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 e di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

Il Consiglio Direttivo ci ha informato di aver appreso, nel periodo intercorrente tra la preparazione del bilancio da parte del Consiglio medesimo e la data dell'Assemblea che avrebbe dovuto approvarlo il giorno 15 giugno 2024, che ActionAid International Italia E.T.S. (ActionAid) è stata vittima di una grave truffa consistente nella sottrazione illecita di fondi. Una volta accertata la truffa, il Consiglio Direttivo ha prontamente deciso, in ottemperanza ai corretti principi contabili che regolamentano la presenza di eventi rilevanti successivi alla data di chiusura del bilancio e sentiti l'Organo di Controllo e il soggetto incaricato della Revisione Legale, di procedere con le necessarie verifiche e con gli aggiustamenti del Bilancio d'Esercizio, procedure che hanno richiesto i necessari tempi di predisposizione. La presente relazione ha per oggetto quest'ultimo bilancio nella sua versione definitivamente predisposta.

L'ammancio, come illustrato nelle note al bilancio, pari complessivamente ad euro 1.489 mila, è stato opportunamente contabilizzato per competenza nel Bilancio 2023 per 567Euro/000, nella comparazione con il 2022 per 597 Euro/000 e per Euro 325 Euro/000 verrà riflesso nel Bilancio 2024.

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio di Action Aid International Italia E.T.S. al 31.12.2023, 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 E.T.S. (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un disavanzo d'esercizio di euro 2.008.560. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini diversi motivati da quanto esposto in premessa. 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 nomina di altro soggetto, 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 3.

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, 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. Nel suo complesso l'attività concretamente svolta da ActionAid risulta coerente con le previsioni di Statuto. L'Associazione ha finalità di solidarietà sociale, attraverso attività promozionale, di sensibilizzazione e la realizzazione di programmi in aree di particolare fragilità sociale sia in Italia che all'estero svolte in linea con quelle di ActionAid International, il network internazionale a cui l'Associazione è affiliata.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si rinvia alla nostra apposita relazione del bilancio sociale redatto da ActionAid.

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci e alle riunioni del Comitato Direttivo e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Conformemente a quanto previsto dall'art. 30 del Codice del Terzo Settore, abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla adeguatezza, al funzionamento e all'osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione ciò anche tenendo conto della truffa di cui ActionAid è stata vittima.

Abbiamo incontrato la Società di Revisione "Price WaterhouseCoopers S.p.A." e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione se non quanto indicato in relazione alla truffa di cui Action Aid è stata vittima.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire. Il giudizio di adeguatezza permane anche dopo la scoperta della truffa in quanto, in prima istanza, si può attestare che gli strumenti di controllo siano stati elusi in modo fraudolento: in ogni caso l'Ente si sta adoperando nell'analisi del fatto, e nel corso del 2024 si effettueranno ulteriori verifiche sulla efficacia dei controlli.

Non sono pervenute denunce 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.



La revisione legale è affidata alla società di revisione Price WaterhouseCoopers S.p.A. che ha rilasciato, in data 25 luglio 2024, la propria relazione ex art.14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39, senza eccezioni e/o rilievi; la società di revisione nella propria relazione attesta che *“il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di ActionAid International Italia E.T.S. al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l’esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione”*, indicando in un richiamo di informativa quanto segue: *“Richiamiamo l’attenzione su quanto riportato dal Consiglio Direttivo nella sezione “1. Informazioni generali sull’ente” al paragrafo “1.2 Base associativa e governance” e nella sezione “2. Illustrazione delle poste di bilancio” ai paragrafi “2.1 Criteri applicati” e “2.3 Rendiconto di Gestione - lettera D. Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali” della relazione di missione 2023, in cui sono descritti i fatti concernenti l’identificazione di una frode commessa ai danni di ActionAid International Italia E.T.S. e i relativi effetti contabili, comprendenti altresì la riesposizione, come disciplinato dal principio contabile QIC 29, dei saldi di stato patrimoniale e rendiconto gestionale del bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 presentati ai fini comparativi. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto”*.

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 nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell’art. 2423, co. 5, c.c..

Il Consiglio Direttivo nelle note esplicative al bilancio ha dato esauriente informativa sui rapporti verso le altre organizzazioni del network ActionAid e verso la “Fondazione Realizza il Cambiamento” e altri parti correlate.

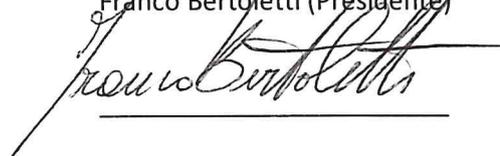
3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell’attività da noi svolta, e la relazione del soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all’approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 ed alle proposte di copertura del disavanzo formulata dall’organo di amministrazione.

Milano, 25 luglio 2024

Il Collegio Sindacale

Franco Bertoletti (Presidente)



Corrado Colombo



Sergio Graziosi

