

ASSOCIAZIONE CENTRO ORIENTAMENTO EDUCATIVO - COE

| Dati Anagrafici | |
|--|-------------------------------------|
| Sede in | Via Milano n. 4 – 23816 Barzio (LC) |
| Partita IVA | |
| Codice Fiscale | 92012290133 |
| Forma Giuridica | Associazione |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | |
| Numero di iscrizione al RUNTS | |
| Sezione di iscrizione al registro | |
| Codice/lettera attività di interesse generale svolta | |
| Attività diverse secondarie | |

Relazione dell'Organo di controllo volontario all'Assemblea degli associati in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 redatta in base all'attività di vigilanza eseguita

Senza revisione legale dei conti

Agli associati della Associazione Centro Orientamento Educativo

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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.

Benché essendo stato nominato volontariamente, lo stesso ha svolto inoltre la propria funzione in applicazione di quanto previsto dal D.Lgs. n. 117 del 2017 (CTS), facendo riferimento nella presente relazione alla normativa ivi contenuta, e anche l'associazione ha applicato nella redazione di bilancio gli schemi e il contenuto indicati dall'art. 13 del D.Lgs 117/2017.

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).

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.

Evidenzio che:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto;
- ho vigilato sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, anche con riferimento alle disposizioni del D.Lgs. n.231 del 2001;
- 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, 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, avvalendomi anche delle informazioni di cui lo studio di consulenza del lavoro alla effettuazione degli obblighi e delle disposizioni fiscali e in materia di lavoro dispone nell'ambito della sua attività;
- 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 la attività di interesse generale costituita dalla partecipazione a progetti di sviluppo di iniziative sociali svolte in paesi con presenza di estrema povertà;
- ho constatato che l'Ente non effettua attività diverse previste dall'art.6 del CTS come dimostrato dalla Relazione di missione ;
- 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 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 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 possiamo 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;
- la marginalità e redditività dell'Ente in relazione sia a serie storiche che agli obiettivi previsionali individuati e posti dall'Organo amministrativo.

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 31/12/2023 messo a mia disposizione nei termini statuari in merito al quale riferisco quanto segue:

Il bilancio evidenzia un disavanzo d'esercizio di euro 702,11.

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:

- 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.

Per quanto 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.

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

Alla luce delle considerazioni emerse propongo all'Assemblea dei soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dall'Organo amministrativo.

L'Organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo d'esercizio fatta dall'Organo amministrativo nella Relazione di missione con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo parziale o integrale dello stesso.

Lecco, 31 maggio 2024

L'Organo di controllo volontario

Dott. Angelo Corti

