

## Fondazione Opere Educative

Sede Legale in Monza - San Fruttuoso, Viale Lombardia n. 180  
Codice fiscale e numero di iscrizione al  
Registro delle Imprese di Monza 94575800159

### Relazione del Collegio dei Revisori sul bilancio chiuso al 31/08/2020

Ai soci della Fondazione Opere Educative.

Ai sensi di quanto disposto dallo Statuto della Fondazione si è provveduto ad esaminare il bilancio sociale chiuso al 31 agosto 2020.

La seguente relazione è stata redatta dopo aver eseguito le verifiche necessarie, compiuto i rilievi ed assunto le opportune informazioni. Il controllo è stato effettuato nel rispetto delle indicazioni contenute nella raccomandazione n. 5 del “*Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti Commissione Aziende Non Profit*”.

La nostra attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento “*il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell’esperto contabile*” raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In linea con quanto previsto dal documento emanato dalla Commissione “*Rendicontazione economico-finanziaria e gestione delle aziende non profit*” del CNDCEC si distingue l’attività di controllo da noi operata in:

- attività di vigilanza;
- revisione contabile.

#### Attività di vigilanza

Il collegio dei revisori ha provveduto, nell’ambito dell’attività di vigilanza, ad operare:

- a) un controllo legale e statutario;
- b) un controllo sulle attività dell’ente;
- c) un controllo di natura fiscale.

#### A) Controllo legale e statutario

Abbiamo vigilato sull’osservanza della legge, dell’atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e di funzionamento dell’ente. A seguito di tale controllo si rileva quanto segue:

- l’atto costitutivo e lo Statuto della Fondazione nonché le sue successive modifiche sono state redatte in forma pubblica;
- le azioni deliberate dal consiglio di amministrazione sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l’integrità del patrimonio della Fondazione;
- la struttura organizzativa e le procedure interne sono idonee a garantire che la Fondazione operi in conformità alle previsioni normative e statutarie;
- non sussistono cause di estinzione della Fondazione.
- non sussistono situazioni che possano nuocere alla continuità operativa, agli interessi dei soggetti coinvolti ed alla credibilità dell’ente.

## B) Controllo sulle attività dell'ente

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente. Nel corso dell'esercizio e successivamente alla chiusura dello stesso, siamo stati informati dai consiglieri sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione.

A seguito di tale controllo si rileva che:

- tutte le attività della Fondazione sono state poste in essere nel rispetto delle finalità statutarie;
- non si sono riscontrate anomalie nella gestione della Governance, nella gestione delle forniture ed accordi commerciali, nei flussi in contanti;
- l'assetto organizzativo della Fondazione risulta adeguato all'attività svolta.

## C) Controllo di natura fiscale

Abbiamo vigilato sull'osservanza della normativa fiscale, con particolare riferimento all'imposizione diretta ed indiretta. A seguito di tale controllo si rileva quanto segue:

- le imposte ired ed irap sono state calcolate secondo le regole proprie degli enti commerciali;
- non sono state poste in essere raccolte pubbliche di fondi di cui all'art. 20 del D.P.R. 600/73;
- ai sensi dei commi 125-129, art. 1 della Legge n. 124 del 4 agosto 2017, nel sito della fondazione sono stati pubblicati e resi noti i contributi pubblici che la stessa ha ricevuto nell'anno 2020.

## Revisione legale

Il collegio dei revisori ha provveduto, nell'ambito dell'attività di revisione legale, ad operare un:

- a) controllo sul sistema amministrativo e contabile;
- b) controllo sull'adeguatezza patrimoniale e finanziaria dell'ente;
- c) controllo sul bilancio d'esercizio;

### A) Controllo sul sistema amministrativo e contabile

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti dell'ente. A seguito di tale controllo si rende noto che:

- il sistema di rilevazione contabile della Fondazione è congruo con l'attività realizzata;
- il piano dei conti è correttamente impostato in relazione all'attività esercitata e alla natura giuridica dell'ente;
- le scritture contabili sono state regolarmente tenute ed archiviate.

### B) Controllo sull'adeguatezza patrimoniale dell'ente

Abbiamo valutato l'adeguatezza del patrimonio dell'ente, mediante l'analisi dei documenti di bilancio e delle informazioni reperite. Di seguito si riportano le risultanze contabili:

Lo stato patrimoniale evidenzia un utile d'esercizio di Euro 5.336 che si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	1.935.233
Passività	Euro	1.781.642
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	
- Fondo di dotazione	Euro	47.285
- Patrimonio libero	Euro	100.970
<b>- Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>5.336</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Proventi		
- Proventi da attività tipiche	Euro	2.594.831
- Proventi finanziari e patrimoniali	Euro	106
		2.594.937
Oneri		
- Oneri da attività tipiche	Euro	2.544.701
- Oneri finanziari	Euro	11.888
		(2.556.589)
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	
Imposte sul reddito	Euro	(33.011)
Arrotondamento in unità di euro		(1)
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>5.336</b>

A seguito di tale controllo si rende noto che:

- il patrimonio e le disponibilità della Fondazione sono destinati al perseguimento dei fini indicati nello Statuto e, non sono stati posti in essere utilizzi differenti da questi ultimi anche aventi la forma di distribuzione diretta o indiretta di utili.
- la posizione finanziaria netta sia di breve periodo sia di medio lungo periodo è negativa ma è migliorata rispetto al passato esercizio del 54,98%. Resta comunque necessario che la posizione finanziaria sia costantemente monitorata unitamente al rispetto del Budget 2020/2021 approvato dal CdA, al fine di poter garantire il pieno adempimento delle obbligazioni assunte e la possibilità di continuare a svolgere la propria attività.

#### C) Controllo sul bilancio d'esercizio

Abbiamo verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui sono conoscenza a seguito dell'espletamento del nostro dovere. La revisione legale è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile.

A seguito di tale controllo si rileva:

- la piena corrispondenza dei dati in bilancio con quelli risultanti dai libri e dalle scritture contabili;
- che il bilancio presentato per l'approvazione è costituito dallo Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale e dalla Nota Integrativa. Il bilancio è stato redatto nel rispetto sia delle norme cogenti di carattere generale sia delle disposizioni di ordine particolare.
- la conformità dei documenti di bilancio a quanto disposto dalle Linee Guida dell'Agenzia per le Onlus;
- il rispetto dei principi di prudenza, competenza economica e prospettiva della continuità aziendale nella redazione del bilancio; nonché i corretti principi contabili richiamati nella Nota integrativa;

- che sono state rispettate le norme civilistiche, e in particolare modo l'articolo 2426 Codice Civile, che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico e i principi contabili degli enti non profit;
- che sono state rilevate imposte anticipate per complessivi Euro 29.180.

### **Conclusioni**

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti, il bilancio chiuso al 31 agosto 2020 rappresenta con chiarezza e trasparenza la situazione economica e patrimoniale della Fondazione, mediante un'esauritiva rendicontazione, non meramente numerica, delle diverse aree nelle quali l'ente esplica le sue attività.

Si esprime pertanto parere favorevole relativamente all'approvazione del bilancio chiuso al 31 agosto 2020.

Milano, 11 febbraio 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luisa Cameretti

Dott. Davide Rizzo

Dott. Flavio Giordano