

# C.r.a.l. Città Metropolitana Milano - ETS

Sede Legale: Via Vivaio, 1 Milano 20122

Partita IVA: 09663300961

Codice fiscale 97599770159

Forma giuridica Associazione di Promozione Sociale APS

Numero di iscrizione al RUNTS : 7 (D. Dir. Racc Gen, 4738 del 28/06/2022)

Sezione di iscrizione al RUNTS : Sezione b – Associazione di promozione sociale

## Relazione unitaria dell'Organo di Controllo

All'Assemblea degli Associati

Dell'Associazione C.r.a.l. Città Metropolitana di Milano – ETS

### Premessa

L'Organo di Controllo, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del codice civile sia quelle previste dall'art. 30, comma 6, del D.Lgs. 117/2017.

La presente relazione unitaria contiene la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 39/2010” e la “Relazione sull’attività di vigilanza ai sensi dell’art. 30, comma 6, del D.Lgs. 117/2017”.

### Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

#### Relazione sulla revisione legale del bilancio

##### Giudizio senza modifica

Abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della Associazione Cral Città Metropolitana di Milano – ETS, costituito dal rendiconto per cassa al 31/12/2023.

Il bilancio è stato redatto in base allo schema previsto per gli enti minori, ossia lo schema del Rendiconto semplificato per cassa, non superando l'ente la soglia di euro 220.000,00.= di proventi ed entrate annue. Trattasi del secondo anno in cui viene adottata la forma del Rendiconto semplificato per cassa. L'iscrizione al RUNTS è avvenuta con D. Dir. Racc Gen, 4738 del 28/06/2022. L'associazione è stata iscritta nella sezione delle Associazioni di Promozione Sociale.

A nostro giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31/12/2023 e 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 senza modifica

Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), seppur adattati al caso. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### Responsabilità dell'Organo Amministrativo e dell'Organo di Controllo per il bilancio

L'Organo Amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, anche predisponendo un budget che dimostri che l'ente ha, almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio, le risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte. L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità dell'attività nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'ente o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

L'Organo di Controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'ente.

### Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I nostri 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 relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo Amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo Amministrativo del presupposto della continuità dell'attività e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale inesistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, anche predisponendo un budget che dimostri che l'ente ha, almeno per i dodici mesi successivi alla data di riferimento del bilancio, le risorse sufficienti per svolgere la propria attività rispettando le obbligazioni assunte. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'ente cessi di svolgere la propria attività;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale.

Siamo indipendenti rispetto all'ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio.

#### Richiami di informativa

Richiamiamo l'attenzione su quanto indicato nella relazione accompagnatoria al bilancio in cui l'Organo Amministrativo riporta che, l'esercizio in chiusura è stato caratterizzato dalla fine dello stato di emergenza e dalla ripresa delle attività culturali e aggregative, dunque da un lento ma prevedibile ritorno alla normalità che risente comunque mutata. Pertanto, il bilancio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità dell'attività. L'Organo Amministrativo ha inoltre riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità dell'attività, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate e le incertezze significative, nonché i piani futuri per far fronte ai rischi e alle incertezze.

## **Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 6 del D.Lgs. 117/2017.**

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'Organo di Controllo emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente dell'Organo di Controllo.

### **Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 6 del D.Lgs. 117/2017.**

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.M. 05/03/2020 e si compone di:

- rendiconto per cassa
- relazione di accompagnamento

Il risultato d'esercizio evidenzia un disavanzo di € 9.786,91.=, il quale trova riscontro nei dati sintetici mostrati nel prospetto sottostante.

### Rendiconto per cassa

Descrizione Voce	(parziali)	Esercizio 2023	Esercizio 2022
<b>USCITE</b>		<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
A) Uscite da attività di interesse generale		64.218,18	28.592,96
B) Uscite da attività diverse		0	930,66
C) Uscite da attività di raccolta fondi		1.600,00	2.610,66
D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali		3.823,89	737,63
E) Uscite di supporto generale		44.873,12	35.992,50
<b>Totale ONERI E COSTI</b>		<b>114.515,19</b>	<b>68.864,41</b>
<b>ENTRATE</b>			
A) Entrate da attività di interesse generale		68.503,28	36.975,11
<i>Avanzo/Disavanzo Attività di interesse generale</i>		<i>4.285,10</i>	<i>8.382,15</i>
B) Entrate da attività diverse		36.225,00	54.841,04
<i>Avanzo/Disavanzo Attività di interesse generale</i>		<i>36.225,00</i>	<i>53.910,38</i>
C) Entrate da attività di raccolta fondi		1.600,00	1.130,00
<i>Avanzo/Disavanzo Attività di raccolta fondi</i>		<i>-1.600,00</i>	<i>-1.480,66</i>
D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali		-	-
<i>Avanzo/Disavanzo Attività finanziarie e patrimoniali</i>		<i>-3.823,89</i>	<i>- 737,63</i>
E) Entrate di supporto generale		-	-
<b>Totale ENTRATE</b>		<b>104.728,28</b>	<b>92.946,15</b>
<i>Avanzo/ Disavanzo d'esercizio prima delle imposte</i>		<i>-9.786,91</i>	<i>24.081,74</i>
USCITE DA INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONE		-	-
O DA DEFLUSSI DI CAPITALE DI TERZI			
ENTRATE DA DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONE		-	-
O DA FLUSSI DI CAPITALE DI TERZI			
<i>Avanzo/Disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Avanzo/Disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti</i>		<i>-9.786,91</i>	<i>24.081,74</i>
<i>Avanzo/Disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti</i>		<i>-</i>	<i>-</i>

<b>Avanzo / Disavanzo complessivo</b>		<b>-9.786,91</b>	<b>24.081,74</b>
<b>Cassa</b>		<b>671,80</b>	<b>310,95</b>
<b>Depositi bancari e postali</b>		<b>74.878,35</b>	<b>85.026,11</b>
Costi figurativi		-	-
Proventi figurativi		-	-

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'ente, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dagli associati ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore

### **Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 7 del D.Lgs. 117/2017.**

Avendo svolto il necessario monitoraggio, come prescritto dall'art. 30, comma 7, del D.Lgs. 117/2017, l'Organo di Controllo conferma che l'ente osserva concretamente le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale con riferimento a:

- esercizio delle attività di interesse generale (art. 5 del D.Lgs. 117/2017);
- esercizio delle attività diverse (art. 6 del D.Lgs. 117/2017);
- esercizio delle attività di raccolta fondi (art. 7 del D.Lgs. 117/2017);
- prescrizioni in materia di destinazione del patrimonio ed assenza di scopo di lucro e divieto di distribuzione indiretta degli utili (art. 8 del D.Lgs. 117/2017).

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 prevalente, in linea con quanto previsto all'art. 5 del Codice del Terzo Settore e nello statuto, le attività di interesse generale costituite da attività ricreative e culturali rivolte prevalentemente ai dipendenti e agli ex dipendenti della Città Metropolitana di Milano;
- l'ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore in base a quanto disposto dalle disposizioni statutarie e rispettando i criteri e limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato in calce al rendiconto per cassa;
- l'ente ha realizzato attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida approvate dal D.M. 9.6.2022; ha inoltre correttamente rendicontato le entrate e le uscite di tali attività nella Relazione di missione e riportando nella stessa la rendicontazione di ciascuna raccolta fondi occasionale eseguita nell'esercizio predisposta in base alle menzionate linee guida;
- 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 a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;

L'Organo di controllo ai sensi del DM 107 del 19 maggio 2021 ha verificato il recupero dello sforamento delle attività diverse nell'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022.

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

Abbiamo partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione 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.

Non sono pervenute denunce dagli associati ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

### **Osservazioni in ordine al bilancio**

---

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.

### **Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

---

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta l'Organo di Controllo propone alla Assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Collegio Sindacale  
Maria Teresa Caivano  
Patrizia Fusco  
Mario Zerbini

Milano 20/05/2024