

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL CONSIGLIO DI INDIRIZZO STRATEGICO DI E4IMPACT FOUNDATION IMPRESA SOCIALE IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

Al Consiglio di Indirizzo Strategico di
E4Impact Foundation Impresa Sociale,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, caratterizzato dall'iscrizione d'ufficio dell'Ente al Registro Unico Terzo Settore, 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, pubblicate nel dicembre 2020 e vigenti dall'1 gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente Relazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi del D.Lgs. n. 112/2017 e del D.Lgs. n. 117/2017

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto dell'Ente, 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 al D.Lgs. n. 112/2017 (Codice dell'impresa sociale) e al D.Lgs. n. 117/2017 (Codice del Terzo Settore). Con riguardo a quest'ultimo, abbiamo monitorato il rispetto delle disposizioni di cui all'art. 5, 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.

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 l'attività di interesse generale costituita dalla cooperazione allo sviluppo ai sensi della L. n. 125/2014 e successive modificazioni, dalla formazione universitaria e post-universitaria, nonché dalla ricerca scientifica di particolare interesse sociale. Nello specifico, l'attività dell'Ente si pone la finalità di cooperare per lo sviluppo e la solidarietà internazionale con i paesi emergenti, prevalentemente nel continente africano, favorendo la nascita, la crescita e la



diffusione di imprese capaci di generare un positivo impatto sociale, nonché la formazione di manager privati e pubblici;

- l'Ente effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. n. 107/2021, riferibili ad attività commerciali accessorie;
- l'Ente non ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida;
- l'Ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito l'Ente ha indicato in Nota Integrativa i compensi a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali;
- il patrimonio netto dell'Ente risultante dal bilancio di esercizio, pari ad Euro 5.523.755, è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Indirizzo Strategico e del Consiglio di Gestione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dal Consiglio di Gestione, con adeguato anticipo, 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.

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. Con particolare riguardo all'attività di vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto dei controlli interni, ricordiamo che l'Ente si è dotato del Modello ex D.Lgs. n. 231/2001 sul cui rispetto e funzionamento vigila l'Organismo di Vigilanza monocratico. Dall'attività svolta da quest'ultimo non sono emersi elementi rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente Relazione.

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

È stato sottoposto al Vostro esame dal Consiglio di Gestione il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, redatto in forma abbreviata sussistendo i presupposti di cui all'art. 2435 bis c.c., che evidenzia un risultato positivo di Euro 19.575.

Posto che la revisione legale dei conti è affidata in via volontaria a Deloitte & Touche SpA, abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui si è avuta a conoscenza a seguito dello svolgimento dell'attività di vigilanza, oltre che dei compiti di monitoraggio e dei poteri di ispezione e controllo. L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

Per quanto a nostra conoscenza, il Consiglio di Gestione, nella redazione del bilancio non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per Euro 854.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio d'esercizio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, e tenuto conto che dalle informazioni acquisite dai responsabili della società di revisione Deloitte & Touche SpA il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente e del suo risultato economico, non rileviamo motivi ostativi sulle proposte di approvazione del suddetto bilancio e di destinazione del risultato positivo della gestione, pari ad Euro 19.575, alla posta del patrimonio netto "*riserve di utili o avanzi di gestione*".

Milano, 24 maggio 2022

p. l'Organo di controllo

Il Presidente



RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO SUL BILANCIO SOCIALE AL 31 DICEMBRE 2021 DI E4IMPACT FOUNDATION IMPRESA SOCIALE

Al Consiglio di Indirizzo Strategico di
E4Impact Foundation Impresa Sociale,

Rendicontazione della attività di monitoraggio e dei suoi esiti

Ai sensi dall'art. 10 del Codice dell'impresa sociale e dell'art. 30, co. 7, del Codice del Terzo Settore, abbiamo svolto nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 l'attività di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte di **E4Impact Foundation Impresa Sociale** (di seguito, l'Ente).

In particolare, compatibilmente con il quadro normativo attuale, l'attività di monitoraggio ha riguardato:

- la verifica dell'esercizio in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale di cui all'art. 5, co. 1, del Codice del Terzo Settore per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, in conformità con le norme particolari che ne disciplinano l'esercizio, nonché, eventualmente, di attività diverse da quelle indicate nel citato riferimento legislativo, purché nei limiti delle previsioni statutarie e in base a criteri di secondarietà e strumentalità stabiliti con D.M. 19.5.2021, n. 107;
- il rispetto, nelle eventuali attività di raccolta fondi effettuate nel corso del periodo di riferimento, dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori e il pubblico. A tale riguardo abbiamo constatato che nel corso dell'esercizio tale attività non è stata svolta dall'Ente;
- il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori ed altri componenti degli organi sociali, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lett. a) - e), del Codice del Terzo Settore.

Attestazione 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, abbiamo svolto l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale dell'Ente relativo all'esercizio 2021 alle Linee guida per la redazione del bilancio sociale degli ETS, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M. 4.7.2019, secondo quanto previsto dall'art. 9 del Codice dell'impresa sociale e dall'art. 14 del Codice del Terzo Settore. L'Ente ha dichiarato di predisporre il bilancio sociale per l'esercizio 2021 in conformità alle suddette Linee guida.



Ferma restando la responsabilità del Consiglio di Gestione per la 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, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle Linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'Organo di controllo compete inoltre di rilevare se il contenuto del bilancio sociale risulti manifestamente incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso.

A tale fine, abbiamo verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino fedelmente l'attività svolta dall'Ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle Linee guida ministeriali di riferimento. In particolare, abbiamo verificato anche i seguenti aspetti:

- conformità della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle Linee guida;
- presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sotto-sezioni esplicitamente previste al paragrafo 6 delle Linee guida, salvo adeguata illustrazione delle ragioni che abbiano portato alla mancata esposizione di specifiche informazioni;
- rispetto dei principi di redazione del bilancio sociale di cui al paragrafo 5 delle Linee guida, tra i quali i principi di rilevanza e di completezza che possono comportare la necessità di integrare le informazioni richieste esplicitamente dalle Linee guida.

Sulla base del lavoro svolto non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'Ente non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M. 4.7.2019.

Milano, 24 maggio 2022

p. l'Organo di controllo

Il Presidente

