



Comunità Promozione e Sviluppo

ONG (MAE D.M. n. 1988/128/004187/2D del 14.09.88)
ONLUS di diritto (art. 10 comma 8 D.L. n. 460 del 4.12.1997)
CF: 82009620632 - P. IVA: 06697941216

Sede Legale e Amministrativa in Italia / BaobaB – Commercio Equo e Solidale
Via San Vincenzo, 15 – 80053 Castellammare di Stabia (NA)
Tel: 081-8704180 - www.cps-ong.it - info@cps-ong.it

Sede in Senegal: Thiocé Est Rue 15 – Mbour

Sede in Congo: Rue Nko 1964 Plateau de 15 ans Brazzaville

Sede in Perù: Via Las Dalias 165 Chaclacayo

BILANCIO CONSUNTIVO

Anno 2019

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AI BILANCIO CONSUNTIVO 01.01.2019 – 31.12.2019

ASSOCIAZIONE CPS - Comunità Promozione e Sviluppo
Via S. Vincenzo , 15 Castellammare di Stabia (NA)

Signori soci,

il bilancio d'esercizio consuntivo relativo all'annualità 2019, così come presentato al Collegio dei Revisori con la allegata Nota integrativa (relazione) al Bilancio, è stato analizzato e verificato sia nel Conto Economico che nello Stato Patrimoniale. Nel corso dell'esercizio i Revisori hanno potuto effettuare controlli a norma dello Statuto con la collaborazione degli Organi Direttivi dell'Associazione. Sulla base dei controlli espletati e dagli accertamenti eseguiti rileviamo, in via preliminare, che detto bilancio, che viene sottoposto alle deliberazioni, corrisponde alle risultanze della contabilità sociale, e che, per quanto riguarda la forma ed il contenuto, esso è stato redatto nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri adottati come buone prassi da molte Associazioni aderenti alla FOCSIV. In base agli elementi acquisiti in corso d'anno, possiamo affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, i criteri generali proposti dalla Commissione Nazionale degli Enti no-profit istituita in seno al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, il principio della prudenza nelle valutazioni, della trasparenza, chiarezza, sostanzialità ed il principio di competenza economica.

Il totale delle attività ammonta ad € 860.952,29 e le passività ammontano ad € 871.153,18, con un disavanzo di € 10.200,89.

Con riferimento alle scritture contabili, si evidenzia che sono riportate voci relative alla Bottega di Commercio Equo e Solidale "Baobab" che risultano poste in bilancio quale immobilizzazione finanziaria per € 17.370,39, risalente all'originario finanziamento di € 20.805,20 deciso dall'Associazione per le finalità di avvio e sostegno all'iniziativa. Con l'avvenuta chiusura definitiva dell'attività si è potuto notare un costante miglioramento dei conti con un azzeramento dei crediti correnti vs. Baobab.

L'esercizio 2019 rappresenta una interruzione dei risultati positivi degli ultimi quattro anni; il disavanzo è interamente imputabile all'ammanco di cassa verificatosi in Senegal ad opera di una collaboratrice locale, per la quale è stato disposto l'immediato licenziamento per giusta causa e a cui carico è stata presentata denuncia presso le autorità locali preposte. In attesa degli esiti del procedimento giudiziario tuttora in corso, in via prudenziale si è ritenuto opportuno registrare una perdita per l'intero ammontare dell'ammanco, pari a € 19.450,31.

Si rileva che l'Associazione ha immediatamente posto in essere le opportune azioni di revisione e miglioramento delle procedure di gestione e di controllo delle spese all'estero, avvalendosi anche della revisione di una società di controllo esterna in loco.

Si sottolinea l'aumento dei crediti v/Enti e Istituzioni, che ammontano al 31.12.2019 ad € 527.628,68, con una tendenza all'aumento che va monitorata con attenzione con riferimento alla loro esigibilità a tutela del patrimonio dell'associazione.

Il valore delle passività del TFR dipendenti, che ammonta a € 48.840,87, risulta coperto al 57% dal Fondo vincolato da organi istituzionali, pari a € 27.940,00.

La struttura dei costi delle attività legate alla progettualità e l'incidenza dei costi di struttura e di gestione sui costi generali delle attività associative e progettuali necessita di un costante monitoraggio alla luce delle considerazioni precedenti e dell'analisi del Conto Economico.

I debiti a breve termine sono in quota sostenibile ma deve raccomandarsi da un lato di tenere sotto controllo l'andamento dei costi generali e il rapporto debiti/liquidità ma soprattutto deve raccomandarsi di rafforzare quelle azioni tese a rafforzare e migliorare il patrimonio netto, nel rispetto dei principi degli enti no-profit, attraverso attività, proventi e contributi derivanti da azioni di promozione e partecipazione a progetti in linea con le finalità associative, anche incrementando la capacità di acquisizione di fondi per il finanziamento dei progetti e in considerazione dei mutati scenari di riferimento e dei criteri di partecipazione a bandi pubblici.

I criteri utilizzati ed esposti nella nota integrativa al Bilancio consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta alla situazione patrimoniale ed economica dell'associazione, in conformità alla adeguata impostazione dell'anno precedente ed alle precedenti raccomandazioni del Collegio.

Dalle informazioni assunte sul generale andamento della gestione 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, ad oggi, l'integrità del patrimonio dell'associazione.

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 di funzione e l'esame dei documenti aziendali ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Le spese sono coerenti con le finalità associative, riscontrate e giustificate.

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale gli stessi sono conformi a quanto disposto in particolare dall'art. 2426 del c.c. Non sono state apportate svalutazioni alle immobilizzazioni di durata non limitata nel tempo; i *crediti* sono stati esposti in base al presumibile valore di realizzo, i *debiti* sono iscritti al valore nominale.

Per quanto riguarda la partita dei *fondi di investimento bancari* (fondi monetari Unicredit ed azioni Banca Etica) per una attività finanziaria di € 27.940,00 e € 2.582,00, si prende atto del corretto approccio prudenziale e della specificità dell'investimento. Gli investimenti sono comunque nel complesso limitati e devono essere volti alla tutela del patrimonio ed alla riserva di disponibilità in caso di necessità di anticipo di spese per progetti.

Il ricorso alla *cassa* in Italia è limitato e segue precise esigenze pratiche ed operative. Si raccomanda di monitorare in maniera costante il ricorso alla cassa all'estero.

Durante l'anno i Revisori hanno effettuato i prescritti controlli periodici, e richiesto chiarimenti anche con la convocazione della Segreteria dell'Organismo, del Tesoriere e del Presidente dell'Associazione constatando l'esistenza di un'efficiente organizzazione contabile, un generale approccio improntato alla diligenza "pater familias", l'osservanza dell'atto costitutivo e della legge ed una regolare tenuta della contabilità e della cassa.

Il Collegio raccomanda a tali Organi dell'Associazione di proseguire nella azione di diffusione delle informazioni ai soci e benefattori dell'Associazione circa gli obblighi in tema di metodi documentati di versamento di donazioni, contributi, quote di associazione, liberalità in denaro per i quali la legge prevede specifiche modalità (es: c/c postali, bancari, assegni, bonifici, etc..).

A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'associazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Tutto ciò premesso, nel confermarVi che le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché le dettagliate informazioni esposte nella Nota Integrativa, concordano con le risultanze della contabilità, i Revisori esprimono parere favorevole in merito all'approvazione del bilancio, così come predisposto dall'Organo Associativo e sottoposto al visto del Collegio.

Castellammare di Stabia, 19.10.2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti CPS

Attilio Cuccurullo
Silvia Sorda
Miriam Tortorella

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

01.01.2019 – 31.12.2019

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Le voci esposte in bilancio corrispondono ai valori desunti dalla contabilità. Per quanto riguarda le valutazioni, esponiamo i criteri adottati.

ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI **177.764,77**

• **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** **160.394,38**

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

- immobili strumentali di proprietà in Italia (80.529,00) e in Senegal (12.188,38), che sono iscritti al loro valore catastale, senza eventuali svalutazioni, e comprendono la sede dell'Associazione in Italia e la sede in Senegal
- immobile ricevuto in donazione (67.677,00) e attualmente locato

Nel Bilancio 2019 non sono presenti ammortamenti relativi ad attrezzature in Italia e all'estero.

• **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE** **17.370,39**

La voce si riferisce a finanziamenti a favore della Bottega Baobab, disposti negli anni 2004-2006 per complessivi € 20.805,20.

L'ammontare al 31.12.2019, pari a € 17.370,39 (€ 19.870,39 al 31.12.2018), corrisponde per pari importo ai debiti iscritti nel bilancio della Bottega.

Con l'anno 2019, grazie al risultato positivo della Bottega Baobab, la voce ha registrato una diminuzione pari a € 2.500,00.

Con l'anno 2010 si è proceduto alla chiusura del punto vendita di Via Sarnelli. L'attività è continuata mediante l'allestimento di uno spazio espositivo presso la sede di Via San Vincenzo nonché con l'allestimento di stand presso le parrocchie e in occasione di eventi e manifestazioni pubbliche.

Dal 2010 l'attività, che viene svolta con totale assenza di oneri ad eccezione degli acquisti di merci e accessori per il confezionamento delle bomboniere, ha sempre registrato un risultato positivo (€ 4.000 nel 2010; 4.000 nel 2011; 7.000 nel 2012; 9.000 nel 2013; 7.000 nel 2014; 12.000 nel 2015; 5.200 nel 2016; 5.000 nel 2017; 5.000 nel 2018; 2.500 nel 2019), per un totale nel periodo 2010-2019 pari a € 60.700,00.

A questo risultato bisogna aggiungere gli importi di € 1.134,50 per l'anno 2018 e di € 1.450,00 per l'anno 2019, per un totale di € 2.584,50, registrati nel Conto Economico dei due esercizi finanziari, quali contributi provenienti dall'attività di promozione del commercio equo.

Alla chiusura del punto vendita Bottega Baobab di Via Sarnelli a Castellammare di Stabia, nel 2010, la CPS vantava crediti v/Baobab per un importo di € 28.277,56, oltre a € 20.805,00 di investimento iniziale (Immobilizzazioni Finanziarie). Inoltre, la CPS si è fatta carico nel 2010 della situazione debitoria di Baobab al momento della chiusura, sostenendo i relativi oneri.

Immobilizzazioni Finanziarie	al 31.12.2010	al 31.12.2019
2004	5.348,20	1.913,39
2005	5.457,00	5.457,00
2006	10.000,00	10.000,00
Totale Immobilizzazioni	20.805,20	17.370,39
Crediti per anticipo spese	28.277,56	0,00
Totale crediti anticipo spese	28.277,56	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE + CREDITI ANTICIPO SPESE	49.082,76	17.370,39

Anno	Risultato Baobab
2010	4.000,00
2011	4.000,00
2012	7.000,00
2013	9.000,00
2014	7.000,00
2015	12.000,00
2016	5.200,00
2017	5.000,00
2018	5.000,00
2019	2.500,00
Totale	60.700,00

ATTIVO CIRCOLANTE 683.187,52

- **CREDITI 592.367,75**
 - **Crediti v/Enti e Istituzioni 527.628,68**

Sono riferiti a crediti maturati nell'anno o in esercizi precedenti verso Enti e Istituzioni.

I crediti v/Presidenza del Consiglio – fondi 8x1000 IRPEF si riferiscono al progetto PEPAS, presentato nel 2016 e approvato nell'anno 2017 per un importo complessivo pari a € 153.609,00. La prima tranche del finanziamento, pari a € 91.804,50 è stata incassata nel mese di novembre 2018. Come richiesto dall'Ente finanziatore, si è provveduto all'apertura di un conto corrente bancario dedicato, presso la filiale Unicredit di Castellammare di Stabia.

Il progetto ha avuto ufficialmente inizio a luglio 2018; le attività progettuali sono concretamente iniziate in seguito all'erogazione della prima tranche; il saldo sarà incassato nell'anno 2020.

I crediti verso FOCSIV-UNSC per servizio civile all'estero si riferiscono ai crediti maturati per l'impiego dei volontari in servizio civile all'estero, in Senegal, Congo e Perù, in relazione al Bando 2018 (35.634,28) terminato a febbraio 2020. I crediti per i Corpi Civili di pace ammontano a € 5.476,79. Entrambi sono stati riscossi nell'anno 2020.

I crediti v/AICS di Dakar si riferiscono alla quota di competenza della CPS del progetto *Certezze*, il cui capofila è la ONG COSPE di Firenze, pari a € 115.672,00. L'erogazione viene effettuata

direttamente in Senegal su un conto dedicato appositamente aperto presso la BICIS di Mbour. La prima tranche di finanziamento è stata riscossa nel mese di aprile 2019.

I crediti v/Ministero dell'Interno per il Progetto ERMES 3 sono riferiti al progetto di Rimpatri Volontari Assistiti in corso di attuazione in Senegal, nel quale la CPS è partner del capofila CIES.

I crediti per Progetto GUNI sono riferiti a crediti maturati per il progetto e riscossi nel 2020.

I crediti per le quote 5 per mille relativi all'anno 2018 (€ 17.145,84) sono stati resi noti dall'Agenzia per le Entrate nel mese di aprile 2020 e, come già avvenuto negli esercizi precedenti, sono stati riscossi nel corso dell'anno 2020. In considerazione dell'emergenza sanitaria del SARS-CoV-2, che ha avuto ripercussioni economiche sugli Enti del Terzo settore, il Governo italiano ha deciso di anticipare di un anno la corresponsione delle somme maturate per l'anno 2019. Pertanto, a luglio 2020 sono stati resi noti i risultati del 2019 (€ 16.269,74) che, come già quelli relativi al 2018, sono stati riscossi nell'anno 2020. Entrambi i crediti risultano ancora interamente disponibili a fine anno 2019 e figurano nel corrispondente Fondo istituito nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

Con il riparto delle somme destinate dai contribuenti negli anni 2018 e 2019 si è confermato il trend degli ultimi anni delle quote assegnate alla CPS (26.015,23 per il 2009; 20.190,62 per il 2010, 24.449 nel 2011; 17.510,46 per il 2012; 19.321,85 per il 2013; 22.018,98 per il 2014; € 17.643,10 per il 2015; € 15.577,87 per il 2016; 18.077,45 per il 2017). Occorre tenere conto dell'aumento dei soggetti destinatari dei fondi del 5 per mille (a quelli già presenti nei primi anni, infatti, si sono aggiunti nuovi soggetti quali le parrocchie e le Onlus di più recente costituzione).

In riferimento alla gestione dei fondi del 5 per mille derivanti dalle scelte dei contribuenti, si segnala che nell'anno 2019 si è provveduto alla redazione della rendicontazione delle somme percepite nell'anno 2018 e relative all'anno 2016, come previsto dalla normativa in materia. Il rendiconto non è stato inoltrato all'Agenzia delle Entrate in quanto la somma percepita è inferiore a € 20.000,00.

7

I crediti v/Regione Campania sono riferiti a crediti maturati per il progetto POR Liberiamo il futuro!, approvato nel 2018 e che è stato avviato nel corso dell'anno 2020.

Nel corso dell'anno 2019 sono stati riscossi i crediti relativi al progetto Professionisti Senza Frontiere (€ 27.952,98), finanziato dal Ministero dell'Interno, e al Progetto YOKK KOM KOM (€ 10.000,00), finanziato dal Comune di Napoli. Entrambi i progetti sono stati completati e sono state presentate le rispettive rendicontazioni.

Ente	Progetto/Attività	Crediti al 31.12.2017	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2019
Presidenza del Consiglio – 8x1000 IRPEF	Progetto PEPAS	153.609,00	61.804,50	61.804,50
FOCSIV – UNSC	Servizio Civile	26.486,77	24.254,21	35.634,28
FOCSIV – UNSC	Servizio Civile - CCP	0,00	0,00	5.476,79
AICS Dakar	Progetto Certezze	0,00	115.672,00	57.110,20
CIES – Ministero dell'Interno	Progetto ERMES 3	0,00	0,00	148.300,00
Agenzia delle Entrate	5 x mille anni 2018 e 2019	15.577,87	18.077,45	33.415,58
Regione Campania	Progetto Liberiamo il futuro	0,00	0,00	183.000,00
FOCSIV - Ministero dell'Interno	Progetto Professionisti Senza Frontiere	43.923,14	27.952,98	0,00
Comune di Napoli	Progetto YOKK KOM KOM Senegal	10.000,00	10.000,00	0,00

• **Crediti v/Privati**

34.217,07

I crediti per cauzioni e anticipi comprendono anticipi pari a € 5.914,77 effettuati dalla CPS a favore di collaboratori in Senegal.

I crediti v/Tavola Valdese si riferiscono ai progetti approvati nel 2016-2018 e conclusi nel 2019 o attualmente in corso di completamento.

Ente	Progetto/Attività	Importo complessivo finanziato	Crediti al 31.12.2017	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2019
Tavola Valdese	Progetto FISO – Formazione ostetriche e infermiere in Senegal	24.099,00	9.540,60	0,00	0,00
Tavola Valdese	Progetto ASA – Agricoltura, Salute, Ambiente in Senegal	20.000,00	20.000,00	8.000,00	0,00
Tavola Valdese	Progetto Tutti insieme in Senegal	20.000,00	20.000,00	14.000,00	0,00
Tavola Valdese	Progetto Integrazione socio professionale disabili in Congo	23.289,00	0,00	16.302,30	16.302,30
Tavola Valdese	Progetto A un passo da scuola in Perù	30.000,00	0,00	30.000,00	12.000,00

8

• **Attività finanziarie non immobilizzate** **30.522,00**

Il Fondo monetario presso Unicredit Banca e le azioni di Banca Etica (€ 2.582,00) sono iscritti al loro valore nominale; nel corso del 2010 il Fondo monetario di € 50.000 è stato utilizzato per l'ammontare di € 35.000 per l'acquisto dell'auto in Senegal e per anticipare le spese a carico di Baobab. Nel 2011 si è proceduto ad un parziale ripristino di € 5.000, dedotte le spese.

Nel 2017 sono state riscosse le quote maturate, pari a € 7.834,68, registrate tra i proventi del Conto Economico. Il valore nominale del Fondo al 31.12.2019 è pari a € 27.940,00.

• **DISPONIBILITÀ LIQUIDE IN ITALIA** **84.661,13**

• **Depositi bancari e postali** **83.961,38**

Sono riportate le voci relative ai saldi contabili, appurati con gli estratti conto pervenuti dalla Banca e dalla Posta.

• **Cassa e valori** **249,75**

Comprende il Fondo cassa per piccole spese.

• **Versamenti in corso di accredito** **450,00**

Le componenti della voce di versamenti in corso di accredito sono relative a versamenti sui conti correnti bancario e postale effettuati entro il 31.12.2019 ma accreditati successivamente, come risulta dagli estratti conto di gennaio 2020.

	Disponibilità al 31.12.2017	Disponibilità al 31.12.2018	Disponibilità al 31.12.2019
Depositi bancari e postali	18.596,28	110.483,84	83.961,38
Cassa e valori	3.405,06	1.072,92	249,75
Versamenti in corso di accredito	9.450,00	4.935,00	450,00
	31.451,34	116.491,76	84.661,13

• **DISPONIBILITÀ LIQUIDE ALL'ESTERO** **6.158,64**

Gli importi si riferiscono a valuta inviata all'estero per la realizzazione dei rispettivi progetti e non ancora rendicontata al 31.12.2019, e risultano conciliati con gli estratti conto in Senegal e Congo.

Nel corso del mese di luglio 2019, in seguito ad una revisione più accurata della contabilità tenuta presso la propria sede in Senegal, hanno cominciato a manifestarsi, da parte del Consiglio Direttivo della CPS, dei dubbi e delle perplessità circa l'operato della collaboratrice locale contabile presso la suddetta sede dal 1° dicembre 2016.

Sono stati quindi richiesti chiarimenti sulle diverse spese contabilizzate ed è stato realizzato un audit interno al quale ha preso parte la stessa contabile.

Nel corso di tale confronto è stata riesaminata in maniera più minuziosa la contabilità dell'anno 2019 e sono risultate numerose inesattezze. Alle richieste di chiarimento presentate dalla CPS, la collaboratrice non è stata in grado di offrire spiegazioni chiare ed esaurienti.

Per tale motivo la CPS ha deciso di rivolgersi a una società ufficiale di revisione contabile, che è stata individuata nella società KOF Experts, iscritta a ONECCA (Ordre Nationale des Experts-Comptables et Comptable Agréés du Senegal).

A maggior tutela degli interessi della CPS, la società KOF è stata incaricata di estendere la propria attività di revisione anche a tutto l'anno 2018.

È doveroso precisare che a cavallo degli anni 2018 e 2019 la sede CPS in Senegal ha vissuto un periodo di riorganizzazione del personale dovuto al cambio delle équipes di volontari italiani presenti: la momentanea assenza dei volontari italiani per un periodo di alcuni mesi ha fatto sì che la collaboratrice locale assumesse direttamente la gestione della cassa, compito che in precedenza era sempre stato svolto di concerto con le équipes di volontari italiani, e che non aveva mai comportato inesattezze o sottrazioni indebite.

Il 24 settembre 2019 la società KOF ha consegnato il proprio rapporto di audit, che ha evidenziato l'esistenza di numerose irregolarità nelle scritture contabili e nella tenuta dei documenti di spesa a carico della contabile.

La società KOF, al tempo stesso, ha rilevato la necessità di rivedere e migliorare le procedure di gestione contabile e di controllo delle spese effettuate in Senegal e rendicontate alla sede della CPS in Italia.

La società KOF, al termine del proprio lavoro di revisione contabile, ha ritenuto di poter quantificare in € 19.450,31 (corrispondenti a Franchi CFA 12.758.570) la somma non adeguatamente giustificata da documentazione contabile valida, per la quale si è configurato un ammanco di cassa della stessa cifra.

Alla luce di tali evidenze, la CPS ha dato incarico ad un legale per la tutela dei propri interessi.

Avvalendosi della consulenza professionale del legale individuato, la CPS ha provveduto all'immediato licenziamento della contabile per giusta causa e ha presentato una denuncia a suo carico, costituendosi parte civile nel procedimento giudiziario, attualmente in corso.

- **FONDI PER PROGETTI ALL'ESTERO** **336.075,53**

Sono registrati i fondi rinviati all'anno successivo e vincolati al loro utilizzo rispetto ai progetti ai quali sono destinati. La voce si compone di Fondi destinati alla realizzazione di progetti in Senegal e in Congo.

- **FONDI PER PROGETTI DA REALIZZARE** **33.415,58**

Comprendono i Fondi 5 x mille relativi agli anni 2018 e 2019.

- **DEBITI** **6.055,39**

- **Debiti finanziari** **3.255,16**

Sono riferiti a debiti finanziari maturati v/dipendenti e collaboratori.

- **Debiti per servizi e utenze** **250,21**

Sono riferiti a debiti per utenze.

- **Debiti tributari** **2.550,02**

La voce si riferisce a debiti per imposte IRPEF e contributi INPS da versare a gennaio.

PASSIVITÀ CONSOLIDATE **48.840,87**

- **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** **48.840,87**

Il fondo TFR è iscritto in conformità alla legislazione vigente per coprire l'intera passività maturata nei confronti del personale dipendente e viene aggiornato annualmente con le rispettive quote maturate.

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Immobilizzazioni	181.199,58	180.264,77	177.764,77
Attivo Circolante	417.516,84	507.287,58	683.187,52
Totale Attività	598.716,84	687.552,35	860.952,29
Patrimonio netto	261.271,05	261.271,05	263.765,81
Passività a breve	286.009,61	368.534,64	552.491,11
Passività consolidate	44.117,48	46.593,77	48.840,87
Passivo Circolante	6.740,78	8.658,13	6.055,39
Totale Passività	598.138,92	685.057,59	871.153,18
Risultato netto della gestione (avanzo/disavanzo)	577,50	1.917,26	- 10.200,89

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

La gestione della contabilità dell'associazione è stata impostata tramite una contabilità generale fornendo una ripartizione dei costi per natura e tramite una contabilità analitica attribuendo costi e ricavi ai singoli progetti così da poter effettuare un monitoraggio continuo sulle spese.

COSTI

I costi di bilancio si riferiscono alle spese di competenza dell'esercizio 2018 effettuati sia per le attività in Italia che per la realizzazione dei progetti all'estero.

- **ONERI AMMINISTRATIVI E DI GESTIONE**

Sono sostenuti nell'esercizio dell'attività istituzionale e per la gestione della sede dell'associazione. I conti si riferiscono alle seguenti voci di spesa:

- **Costi per il personale**

Sono registrati i costi di stipendi e di oneri sociali, nonché la quota del Trattamento di fine rapporto per il personale dipendente. Da settembre 2019 includono anche i costi per una collaboratrice impiegata con un contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

Una parte dei costi del personale è stata caricata sui progetti finanziati da Enti attivi nell'anno e, pertanto, è stata stornata dagli oneri amministrativi e di gestione generali; nella fattispecie si tratta dei seguenti importi:

Progetto	Ente	Importo
ERMES 3	Ministero dell'Interno	2.643,16
Integrazione di Ritorno 4	Ministero dell'Interno	300,00
GUNI	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	2.254,68
		5.197,84

12

I contributi INPS per il personale impiegato all'estero nei progetti di cooperazione sono stati stornati sui costi dei rispettivi progetti; nello specifico si tratta di:

Progetto	Paese	Ente	Importo
ERMES 3	Senegal	Ministero dell'Interno	718,90
Tutti insieme si crea il futuro per tutti	Senegal	Chiesa Valdese	410,80
Integrazione scolastica e socioprofessionale disabili	Congo	Chiesa Valdese	342,25
			1.471,96

- **Costi per forniture**

In tale voce sono inclusi i costi di cancelleria nonché quelli di materiali per l'ufficio (cartucce stampanti, CD Rom, carta per fotocopie, ecc.) e per la sede (materiali per igiene e pulizia, piccole attrezzature, ecc.).

- **Costi per utenze**

Includono tutte le utenze e le quote condominiali per la sede dell'associazione e per l'immobile di proprietà attualmente locato, nonché gli oneri per lavori straordinari a carico dell'immobile di proprietà, che per l'anno 2019 ammontano a € 2.408,24.

- **Costi per servizi**

Includono consulenze professionali, costi per formazione e assistenza tecnica per il software gestionale, oneri bancari e postali e commissioni e competenze sui conti correnti postali e bancari.

- **Costi per quote associative e partecipative in altri Organismi non Profit**

In tale voce sono registrati i costi di quote sociali che la CPS versa alla Federazione di appartenenza (FOCSIV), all'Associazione delle ONG italiane, all'Associazione Italiana Turismo Responsabile, a Forum SAD e alla Piattaforma delle ONG in Senegal.

- **Oneri diversi di gestione (Sopravvenienze passive)**

La voce concerne l'ammanto di cassa verificatosi in Senegal e dettagliatamente descritto nella presente relazione.

- **COSTI PER ATTIVITÀ IN ITALIA**

I costi si riferiscono alle attività istituzionali legate ai progetti promossi dall'associazione. I conti sono classificati per tipologia di attività. Distinguiamo quindi costi per:

- Organizzazione di *attività formative* presso la sede della CPS e di *partecipazione ad attività associative e formative* svoltesi all'esterno
- *Premio di laurea* Don Gennaro Somma
- Attività di *promozione*

- **COSTI PER PROGETTI NEI PVS**

I costi si riferiscono alle spese rendicontate per ogni singolo progetto in corso all'estero e, quindi, i conti sono classificati per appartenenza ad ogni specifico progetto. L'ammontare dei costi ha trovato copertura con contributi specificamente destinati o con l'utilizzo di contributi non finalizzati. In apposite voci sono indicati i costi per il funzionamento delle rispettive sedi in Senegal, Congo e Perù.

I costi delle sedi estere sono coperti dal Servizio Civile in quanto gli Enti di impiego, quale la CPS, sono tenuti ad assicurare ai volontari in Servizio Civile tutto quanto è necessario per la loro permanenza e il loro lavoro: vitto, alloggio, spostamenti, materiali, ecc., nonché per la loro gestione. Per questi servizi, gli Enti ricevono dall'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile una quota forfetaria pari a € 24,00 per ogni giorno di effettiva permanenza dei volontari all'estero.

A febbraio 2019 ha avuto inizio il bando 2018 di servizio civile, con l'impiego di 12 volontari, 4 in ogni Paese. Inoltre, a giugno 2019 hanno preso servizio in Senegal anche 2 volontari del bando Corpi Civili di Pace. Il bando di servizio civile 2018 si è regolarmente concluso a febbraio 2020. I volontari CCP, invece, a causa dell'emergenza sanitaria causata dal COVID 19, sono dovuti rientrare anticipatamente in Italia nel mese di marzo 2020, come disposto dal Dipartimento per il Servizio Civile.

Negli ultimi anni è aumentato in maniera considerevole il numero di progetti approvati da diversi Enti, sia pubblici che privati, e si è registrata una differenziazione negli Enti finanziatori e nei settori di intervento.

A partire dal mese di luglio 2017 opera stabilmente in Senegal una volontaria con il ruolo di Coordinatrice Progetti. Si tratta di una volontaria che ha già svolto il servizio civile con la CPS in Senegal. Ha svolto finora le funzioni di Capo progetto sugli interventi *Professionisti senza Frontiere*,

finanziato dal Ministero dell'Interno (fino a dicembre 2018), e *Tutti insieme si crea il futuro per tutti*, finanziato dalla Chiesa Valdese (fino a giugno 2019). Dal mese di febbraio 2018 è impiegata con il ruolo di Coordinatrice di zona nell'ambito del Progetto Certezze, finanziato dall'AICS di Dakar; dal mese di giugno 2019 è Operatrice in loco sui progetti di Rimpatri Volontari Assistiti finanziati dal Ministero dell'Interno e realizzati in partenariato con le ONG Capofila CIES e CIR/Progettomondo MLAL.

A partire dal mese di novembre 2018 opera in Congo una volontaria con il ruolo di Coordinatrice del *Progetto Integrazione socio professionale di disabili*, finanziato dalla Chiesa Valdese. Si tratta di una volontaria che ha già svolto il servizio civile con la CPS in Congo, e che svolge anche le funzioni di OLP (Operatore Locale di Progetto) per i volontari in servizio civile.

Paese	Progetto/Attività	Finanziatore
Senegal	Sostegno a distanza	Privati
Senegal	Viaggi Turismo Responsabile	Privati
Senegal	Progetto Professionisti Senza Frontiere Senegal	Ministero dell'Interno
Senegal	Ricostruzione Poliambulatorio	Privati / Comune di Mbour
Senegal	Sport e Disabilità	Club Paris San Gennar
Senegal	Progetto FISO - Formazione ostetriche e infermieri	Chiesa Valdese
Senegal	Progetti GIE Fondo per lo Sviluppo	Privati
Senegal	Progetto PEPAS	Presidenza del Consiglio
Senegal	Progetto agricolo ASA	Chiesa Valdese
Senegal	Progetto Tutti insieme si crea il futuro per tutti	Chiesa Valdese
Senegal	Progetto Certezze	AICS Dakar
Senegal	ProgettoERMES 3 - Rimpatri Volontari Assistiti	Ministero dell'Interno
Senegal	Progetto Integrazione di Ritorno 4 – Rimpatri Volontari Assistiti	Ministero dell'Interno
Congo	Tutela minori	Privati
Congo	Orfanotrofi Yambangai e Duhamel & Simone	Privati; Fondazione Unicredit
Congo	Integrazione disabili	Chiesa Valdese
Perù	Tutela minori	Privati
Perù	A un passo da Scuola	Chiesa Valdese

	Costi al 31.12.2017	Costi al 31.12.2018	Costi al 31.12.2019
Attività e Progetti in Senegal	94.719,13	182.248,73	203.583,01
Attività e Progetti in Congo	28.547,57	19.626,73	41.896,13
Attività e Progetti in Perù	16.164,58	12.565,50	52.334,25
	139.431,28	214.440,96	297.813,39

• **COSTI PER SERVIZIO CIVILE**

I costi si riferiscono a:

- spese per i viaggi nazionali e internazionali per l'impiego dei volontari all'estero; l'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile rimborsa i viaggi internazionali e quelli del primo giorno di servizio, per raggiungere la sede della formazione residenziale pre-partenza
- spese per i viaggi nazionali per la formazione residenziale dei volontari in Italia; tali viaggi non sono rimborsati dall'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile
- quota parte per la formazione residenziale dei volontari in Italia e all'estero; tali spese non sono rimborsate dall'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile
- quota impiego che la CPS versa alla FOCSIV per ogni volontario in servizio: nel 2019 tali quote hanno subito un aumento, da € 300 a € 350 cad. per i volontari all'estero e da € 200 a € 250 cad. per i volontari in Italia

	Costi al 31.12.2017	Costi al 31.12.2018	Costi al 31.12.2019
Costi gestione e formazione servizio Civile	6.924,66	6.635,96	12.879,67
Costi servizio Civile in Senegal	7.535,42	2.353,23	8.395,50
Costi servizio Civile in Congo	7.902,53	4.713,17	9.931,24
Costi servizio Civile in Perù	5.717,09	3.671,61	7.076,96
	28.079,70	17.373,97	38.283,37

RICAVI

• PROVENTI DI GESTIONE

Si riferiscono a proventi derivanti dalla gestione:

- GENERALE, in cui confluiscono le quote associative versate dai soci, i contributi donati dai sostenitori per la struttura, i proventi specificamente destinati a copertura dei costi di gestione da singoli progetti, la quota impiego dell'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile, le quote 5 x mille e i contributi derivanti dalla promozione del Commercio Equo e Solidale
- SPECIALE, in cui confluiscono i proventi da gestione patrimoniale derivanti dai fitti riscossi per l'immobile locato

• CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ IN ITALIA

I contributi coprono le spese sostenute dall'associazione per le attività a carattere istituzionale e per progetti di informazione, formazione e educazione allo sviluppo.

• CONTRIBUTI PER PROGETTI PVS

I contributi relativi ad ogni progetto sono stati attinti dai rispettivi fondi o dai fondi disponibili per i progetti nei PVS, a copertura delle spese rendicontate.

• CONTRIBUTI PER SERVIZIO CIVILE

Si riferiscono a contributi a copertura dei costi di viaggio, visti e vaccinazioni dei volontari in servizio civile.

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Oneri Amministrativi e di gestione	46.862,95	45.163,70	67.831,75
Costi per Attività in Italia e Raccolta Fondi	2.016,31	1.479,36	9.020,95
Costi per Progetti all'Estero	139.431,28	214.440,96	297.813,39
Costi per Servizio Civile	28.079,70	17.373,97	38.283,37
Totale Costi	216.390,24	278.457,99	412.949,46
Proventi di gestione	35.214,62	43.245,86	44.563,09
Contributi per Attività in Italia	1.161,50	1.000,00	7.142,12
Contributi per Progetti all'Estero	153.703,14	219.332,32	313.429,46
Contributi per Servizio Civile	26.888,48	16.797,07	37.613,90
Totale Ricavi	216.967,74	280.375,25	402.748,57
Risultato netto della gestione (avanzo/disavanzo)	577,50	1.917,26	- 10.200,89

COMUNITÀ PROMOZIONE SVILUPPO

BILANCIO AL 31.12.2019

STATO PATRIMONIALE

A T T I V O

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Finanziamento Baobab 2004	1.913,39
Finanziamento Baobab 2005	5.457,00
Finanziamento Baobab 2006	10.000,00
Totale Immobilizz. finanziarie	17.370,39

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILI STRUMENTALI

Immobili Italia	80.529,00
Immobile Senegal	12.188,38

IMMOBILI NON VINCOLATI

Immobile da donazione non vincolato	67.677,00
Totale Immobilizz. materiali	160.394,38

Totale Immobilizzazioni **177.764,77**

ATTIVO CIRCOLANTE

CREDITI

CREDITI V/ENTI E ISTITUZIONI

Crediti v/Pres. Consiglio Prg PEPAS	61.804,50	527.628,68
Cr. v/FOCSIV-UNSC bando 2018	35.634,28	
Cr. v/FOCSIV-UNSC CCP 2019	5.476,79	
Cr. v/AICS Dakar Prg Certezze	57.110,20	
Credi v/CIES-Min. Int. Prg ERMES 3	148.300,00	
Crediti v/FOCSIV-Min. Lavoro Prg GUNI	2.887,33	
Crediti 5 per mille anno 2018	17.145,84	
Crediti 5 per mille anno 2019	16.269,74	
Crediti v/Regione Campania Prg POR	183.000,00	

CREDITI V/PRIVATI

Crediti v/Tavola Valdese x Progetto Disabilità	16.302,30	34.217,07
Crediti per cauzioni e anticipi	5.914,77	
Crediti v/Tavola Valdese Prg Scuola Perù	12.000,00	

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Azioni Banca Etica	2.582,00	30.522,00
Fondi monetari	27.940,00	

Totale Crediti **592.367,75**

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Unicredit	9.132,85	83.961,38
Unicredit Prg PEPAS	64.853,93	
Bancoposta	9.974,60	

CASSA E VALORI

Cassa per piccole spese	249,75	249,75
-------------------------	--------	---------------

P A S S I V O

PATRIMONIO NETTO

Riserva da donazione	67.677,00
Riserva da riv. catastale immobile non vincolato	11.279,91
Fondo di riserva liberamente utilizzabile	27.219,01
Totale Patrimonio libero	106.175,92

Conferimenti x acquisto beni strumentali	108.082,83
Finanziamento Baobab	17.370,39
Riserva da riv. catastale immobile strumentale	4.196,67
Fondo vincolato per decisione degli organi istituzionali	27.940,00
Totale Patrimonio vincolato	157.589,89

Totale Patrimonio Netto **263.765,81**

FONDI

FONDI PROGETTI

FONDI PER PROGETTI IN SENEGAL

Fondo Prg ERMES 3	132.278,89	331.309,17
Fondo Prg PEPAS	136.009,76	
Fondo Prg Certezze	56.087,01	
Fondo Prg Integrazione di Ritorno 4	2.429,98	
Fondo Prg in Senegal	4.503,53	

FONDI PER PROGETTI IN CONGO

Fondo Prg Disabilità/Valdese	4.766,36	4.766,36
------------------------------	----------	-----------------

FONDI PER PROGETTI IN ITALIA

Fondo Prg Regione Campania POR	183.000,00	183.000,00
--------------------------------	------------	-------------------

FONDI 5 x 1000

Fondo 5 x 1000 anno 2018	17.145,84	33.415,58
Fondo 5 x 1000 anno 2019	16.269,74	

Totale Fondi **552.491,11**

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Trattamento fine rapporto	48.840,87
---------------------------	-----------

Totale TFR **48.840,87**

PASSIVO CIRCOLANTE

DEBITI

VERSAMENTI IN CORSO DI ACCREDITO	450,00	DEBITI V/PERSONALE E COLLABORATORI	3.255,16
Versamenti bancari in corso di accredito	450,00	Dipendenti e collaboratori c/retribuzione	3.217,35
		Debiti v/volontari e collaboratori per rimborsi	37,81
VALUTA IN SENEGAL	5.031,16	DEBITI PER FORNITURE, SERVIZI E UTENZE	250,21
V.I. Sede e Servizio Civile Senegal	953,95	Debiti per servizi telefonici	250,21
V.I. Progetti RVA	1.279,09		
V.I. Progetto PEPAS	1.128,01		
V. Raccolta in loco Prg Certezze	1.670,11		
VALUTA IN CONGO	1.127,48	DEBITI PER IMPOSTE	2.550,02
V.I. Orfanotrofi	48,59	Debiti v/Erario per Irpef	904,58
V.I. Prg Disabilità	786,47	Debiti v/Inps	1.635,00
V.I. Sede e Servizio Civile Congo	292,42	Debiti v/Inail	10,44
Totale Disponibilità Liquide	90.819,77		
<hr/> Totale Attivo circolante	<hr/> 683.187,52	<hr/> Totale Debiti	<hr/> 6.055,39
TOTALE ATTIVO	860.952,29	TOTALE PASSIVO	871.153,18
		Risultato gestionale esercizio in corso	- 10.200,89
TOTALE A PAREGGIO	860.952,29	TOTALE A PAREGGIO	860.952,29

COMUNITÀ PROMOZIONE SVILUPPO
BILANCIO AL 31.12.2019
CONTO ECONOMICO

ONERI

PROVENTI

ONERI AMMINISTRATIVI E DI GESTIONE

Costi per il personale	30.025,80
Costi per forniture	949,40
Costi per utenze e gest. Immobiliare	6.579,23
Costi per servizi	5.103,85
Oneri tributari	4.015,00
Quote associative	1.708,16
Oneri diversi di gestione (Sopravven. passive)	19.450,31

Totale Oneri Amm.vi e di gestione 67.831,75

PROVENTI DI GESTIONE

Quote sociali	580,00
Contributi per struttura	500,00
Contr. FOCSIV-UNSC gestione SC estero	16.550,00
Sopravvenienza attiva	59,39
Contr. da Commercio Equo e Solidale	1.450,00
Contr. Da 5 x mille 2017	18.077,45
Proventi finanziari	146,25
Fitti attivi	7.200,00

Totale Proventi di gestione 44.563,09

COSTI PER ATTIVITÀ IN ITALIA

Attività formative e associative	3.480,98
Premio di laurea don Gennaro	2.000,00
Eventi e Attività di promozione	3.539,97

Totale Costi Attività in Italia 9.020,95

CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ IN ITALIA

Contr. Attività formativa e assoc.	3.804,79
Contr. Premio don Gennaro	450,00
Contr. Prg GUNI	2.887,33

Totale Proventi Attività in Italia 7.142,12

COSTI PROGETTI ALL'ESTERO

COSTI PROGETTI SENEGAL

203.583,01	
Prg sostegno a distanza Senegal	19.149,89
Viaggi turismo responsabile	22.743,12
Prg Professionisti senza frontiere	2.122,78
Prg Certezze	59.584,99
Scuola Demain Ensemble	429,90
Prg FISO - Form. ostetriche e infermiere	3.677,07
Progetti GIE Fondo per lo sviluppo	1.728,00
Progetto ASA	2.865,66
Progetto Tutti Insieme	19.190,35
Progetti Tutela ambientale e tutela diritti minori	104,51
Prg PEPAS	17.599,24
Prg ERMES 3	18.021,11
Prg Integrazione di ritorno 4	12.786,02
Sede e Servizio Civile Senegal	23.580,37

COSTI PROGETTI CONGO

41.896,13	
Orfanotrofi Yambangai e Duhamel & Simone	7.533,71
Progetto Integrazione disabili	18.013,05
Prg Disabilità	904,89
Sede e Servizio Civile Congo	15.444,48

COSTI PROGETTI PERU

52.334,25	
Prg Sostegno minori	979,45
Prg A un passo da scuola	41.420,28
Sede e Servizio Civile Perù	9.934,52

Totale Costi Progetti PVS 297.813,39

CONTRIBUTI PROGETTI ALL'ESTERO

CONTRIBUTI PROGETTI SENEGAL

210.095,08	
Prg sostegno a distanza Senegal	24.488,22
Viaggi turismo responsabile	23.480,57
Prg Certezze	59.584,99
Scuola Demain Ensemble	966,00
Progetti GIE Fondo per lo sviluppo	4.520,40
Progetto ASA	510,04
Progetto Tutti Insieme	16.969,80
Progetti Tutela ambientale e tutela diritti minori	
Prg PEPAS	17.599,24
Prg ERMES 3	18.021,11
Prg Integrazione di ritorno 4	12.786,02
Sede e Servizio Civile Senegal	31.168,69

CONTRIBUTI PROGETTI CONGO

46.103,83	
Orfanotrofi Yambangai e Duhamel & Simone	5.837,84
Progetto Integrazione disabili	18.013,05
Prg Disabilità	1.916,94
Sede e Servizio Civile Congo	20.336,00

CONTRIBUTI PROGETTI PERU

49.326,55	
Prg A un passo da scuola Valdese	30.000,00
Prg A un passo da scuola crowdfunding	5.725,01
Prg A un passo da scuola Semillas	3.377,54
Sede e Servizio Civile Perù	10.224,00

CONTRIBUTI PROGETTI PVS

7.904,00	
Contributi Progetti PVS	7.904,00

Totale Proventi Progetti PVS 313.429,46

COSTI SERVIZIO CIVILE

Costi Gestione e formazione SC	12.879,67
Costi SC Senegal	8.395,50
Costi SC Congo	9.931,24
Costi SC Perù	7.076,96

Totale Costi Servizio Civile 38.283,37

CONTRIBUTI SERVIZIO CIVILE

Contr. Gestione e formazione SC	12.564,29
Contributi SC in Senegal	8.277,99
Contributi SC Congo	9.671,51
Contributi SC in Perù	7.100,11

Totale Proventi Servizio Civile 37.613,90

TOTALE ONERI 412.949,46

TOTALE PROVENTI 402.748,57

Perdita d'esercizio - 10.200,89

TOTALE A PAREGGIO 412.949,46

TOTALE A PAREGGIO 412.949,46



CONTRIBUTI PUBBLICI INCASSATI DALLA CPS NEL 2019

Legge 4 agosto 2017, n.124 - articolo 1, commi 125-129. Adempimento degli obblighi di trasparenza e di pubblicità (ai sensi della Circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali m_lps.38.circolari.R.0000002.11.-01-2019)

a) Denominazione e codice fiscale del soggetto ricevente	b) Denominazione del soggetto erogante	c) Somma incassata (per ogni singolo rapporto giuridico)	d) Data di incasso	e) Causale	NOTE
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Presidenza del Consiglio - Dipartimento della Gioventù e del Servizio Civile	24.254,21	07.02.2019	Servizio Civile Estero	Contributi percepiti tramite la FOCSIV, Ente titolare dei Progetti di Servizio Civile
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	AICS Dakar	12.364,00	16.04.2019	Progetto CERTEZZE	Contributi percepiti tramite COSPE, Ente titolare del Progetto
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Ministero dell'Interno	27.952,98	29.05.2019	Progetto Professionisti Senza Frontiere - Senegal	Contributi percepiti tramite la FOCSIV, Ente titolare del Progetto
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Presidenza del Consiglio - Dipartimento della Gioventù e del Servizio Civile	9.963,98	20.06.2019	Servizio Civile Estero	Contributi percepiti tramite la FOCSIV, Ente titolare dei Progetti di Servizio Civile
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Comune di Napoli	10.000,00	01.07.2019	Progetto YOKK KOM KOM - Senegal	
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	AICS Dakar	8.422,00	17.07.2019	Progetto CERTEZZE	Contributi percepiti tramite COSPE, Ente titolare del Progetto
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Ministero dell'Interno	2.000,00	19.07.2019	Progetto ERMES 3	Contributi percepiti tramite CIES, Ente titolare del Progetto
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Presidenza del Consiglio - Dipartimento della Gioventù e del Servizio Civile	5.055,64	31.07.2019	Servizio Civile Estero	Contributi percepiti tramite la FOCSIV, Ente titolare dei Progetti di Servizio Civile
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Ministero dell'Interno	15.216,00	06.08.2019	Progetto Sui Sentieri della salute - Senegal e Gambia	Contributi percepiti tramite CIR/Progettomondo MLAL, Ente titolare del Progetto
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	18.077,45	07.08.2019	Quota Cinque per mille IRPEF Anno 2017	
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Presidenza del Consiglio - Dipartimento della Gioventù e del Servizio Civile	10.074,24	12.09.2019	Servizio Civile Estero	Contributi percepiti tramite la FOCSIV, Ente titolare dei Progetti di Servizio Civile
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	AICS Dakar	38.425,00	10.10.2019	Progetto CERTEZZE	Contributi percepiti tramite COSPE, Ente titolare del Progetto
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Presidenza del Consiglio - Dipartimento della Gioventù e del Servizio Civile	17.495,06	16.10.2019	Servizio Civile Estero	Contributi percepiti tramite la FOCSIV, Ente titolare dei Progetti di Servizio Civile
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Presidenza del Consiglio - Dipartimento della Gioventù e del Servizio Civile	14.041,65	04.12.2019	Servizio Civile Estero	Contributi percepiti tramite la FOCSIV, Ente titolare dei Progetti di Servizio Civile
Comunità Promozione Sviluppo - Codice Fiscale 82009620632	Presidenza del Consiglio - Dipartimento della Gioventù e del Servizio Civile	4.583,92	06.12.2019	Servizio Civile Estero	Contributi percepiti tramite la FOCSIV, Ente titolare dei Progetti di Servizio Civile
	TOTALE	217.926,13			



Comunità Promozione e Sviluppo

ONG (MAE D.M. n. 1988/128/004187/2D del 14.09.88)
ONLUS di diritto (art. 10 comma 8 D.L. n. 460 del 4.12.1997)

Sede Legale e Amministrativa in Italia - BaobaB – Commercio Equo e Solidale
Via San Vincenzo, 15 – 80053 Castellammare di Stabia (NA)
Tel: 081-8704180 - www.cps-ong.it - info@cps-ong.it

VERBALE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI DELLA CPS N. 02/2020 DEL 24.10.2020

Il giorno 24 ottobre 2020, alle ore 16.00, l'Assemblea dei soci della CPS si è riunita presso la sede dell'associazione in Via San Vincenzo, 15, come da convocazione del 10.10.2020, Prot. 46/2020/A1.

Presenti presso la sede della CPS: Amalia Dema, Paola Di Capua, Luciana Cannone, Assunta Castellano, Francesco Somma.

Presenti in modalità telematica: Francesco Rivoli, Giovanni Boccia, Pierpaolo Rapicano.

Presenti per delega: Silvia Sorda, Virginia Napoli (delega conferita ad Amalia Dema), Addolorata Langella e Antonino Santomartino (delega conferita a Francesco Rivoli).

Presente inoltre: Anna Cesario.

Verbalizza Anna Cesario.

Ordine del giorno:

1. Approvazione verbale seduta precedente
2. Lettura e dibattito sul nuovo Statuto
3. Approvazione Bilancio consuntivo 2019
4. Varie ed eventuali

Omissis....

3° punto all'odg: Approvazione Bilancio consuntivo 2019

Viene letto e illustrato il Bilancio consuntivo relativo all'anno 2019.

Dopo ampio confronto e illustrazione delle sue diverse componenti, il Bilancio consuntivo 2019 (Allegato 2. al presente verbale) viene approvato all'unanimità dei soci presenti.

Esauriti i punti all'O.d.g. la seduta è tolta alle ore 18.10.

Il Presidente f.f.
Amalia Dema

Il Verbalizzante
Anna Cesario



**Io sottoscritta Anna Somma, Revisore dei Conti, iscritta al n. 55391 del Registro dei Revisori Contabili del Ministero di Grazia e Giustizia
nata a Castellammare di Stabia (Na), il 30.05.1946, C.F. SMMNN46E70C129C
ivi domiciliata alla Via Tavernola, 91/C**

Premesso di aver ricevuto dalla dott.ssa Amalia Dema, legale rappresentante dell'associazione Comunità Promozione e Sviluppo ONG-ONLUS

Avente Sede Legale ed Amministrativa in Italia:

Via San Vincenzo n.15

80053 Castellammare di Stabia

Codice Fiscale 82009620632

Incarico di certificazione del bilancio relativo al periodo 01.01.2019/31.12.2019

dichiaro quanto segue:

In esecuzione dell'incarico conferitomi **ho effettuato i controlli dovuti** presso la sede legale della **ONG-ONLUS C.P.S.** dove vengono conservati i libri sociali, le scritture contabili, i registri per l'amministrazione del personale dipendente, la contabilità analitica per l'attività di Cooperazione allo Sviluppo, per le Azioni internazionali, e la documentazione per le iniziative culturali e formative.

Resi tali controlli parte integrante della presente certificazione, preciso che: in base ai criteri della dottrina corrente, ho esaminato anzitutto i potenziali rischi che possono derivare all'Associazione dalla propria struttura patrimoniale, dagli eventi connessi alla gestione, da pretese di Terzi o del Fisco.

In particolare, ho considerato gli effetti e l'impatto sulla gestione di un evento non di routine, verificatosi nel corso dell'anno 2019, che ha comportato l'esigenza di una revisione straordinaria della contabilità tenuta presso la sede CPS in Senegal.

Questi i fatti: il Consiglio direttivo di CPS, avuta attraverso un audit interno la percezione di talune inesattezze procedurali a carico di una dipendente amministrativa presso tale sede, ha prontamente dato incarico di revisione contabile per l'anno 2019, estesa all'intero anno 2018, ad una società di revisione legale in Senegal, iscritta all'Ordre Nationale des Experts Comptables.

Ho, in funzione dell'incarico da me ricevuto, acquisito la documentazione e certificazione rilasciata dalla società di revisione incaricata, dalla quale sono emerse appropriazioni indebite per un totale di € 19.450,31

Ho reso l'intera pratica, opportunamente documentata, parte integrante dell'esame propedeutico al rilascio della presente certificazione.

Ho inoltre considerato, a supporto dell'intera vicenda, le attestazioni rilasciate a CPS da un legale incaricato in loco, che ha relazionato circa lo stato della causa intentata per conto della CPS nei confronti della dipendente (per la quale era intervenuto licenziamento per giusta causa), con accusa di sottrazione e indebita appropriazione di fondi, aggravata dal rapporto di fiducia esistente tra datore di lavoro e lavoratrice dipendente che, oltre alla più che probabile condanna al risarcimento del danno, rischia all'esito del giudizio pendente la reclusione fino a due anni.

Tutto ciò premesso, verificato che l'ammanco di cassa provato dalla società di revisione, e dal rinvio a giudizio già ottenuto dal giudice Istruttore, è stato correttamente imputato in contabilità, quale onere straordinario di gestione,

Tenuto conto dei provvedimenti adottati da CPS per migliorare, a partire dall'esercizio in corso, la gestione amministrativa, mediante controlli concomitanti e non successivi, presso la sede CPS distaccata in Senegal,

al fine di fornire sinteticamente una valutazione complessiva sulla solidità dell'Associazione e sull'affidabilità del bilancio relativo all'anno 2019, così come predisposto dagli Organi direttivi,

CERTIFICO E DICHIARO

- **Per il principio della solidità patrimoniale, il patrimonio netto del bilancio 2019, pari ad € 263.765,81 senza il riporto a nuovo della perdita subita per effetto della gestione 2019, pari ad € 10.200,89, risulta adeguato in relazione alle immobilizzazioni iscritte in bilancio per € 177.764,66 compreso € 67.677,00 per immobili da donazione. La perdita subita ascrivibile all'evento straordinario occorso nell'anno 2019 può essere considerata fisiologica, in relazione all'apparato amministrativo posto in essere. Detto patrimonio è costituito dalle corrispondenti riserve patrimoniali, che attengono: al valore della donazione, (considerata bene da rendita), agli apporti e sottoscrizioni a suo tempo ricevuti a fronte degli investimenti relativi all'acquisto di immobilizzazioni materiali tra cui immobili strumentali in Italia ed in Senegal, immobilizzazioni immateriali, quali i finanziamenti per l'impianto del commercio equo e solidale (bottega Bao-Bab), e pregressi apporti per l'acquisto di attrezzature. Completano le riserve esistenti: un fondo istituzionale vincolato di € 27.940,00, riserve da rivalutazione catastale degli immobili posseduti, riserve disponibili per € 21.289,44 ovvero liberamente utilizzabili, pur nei limiti delle attività istituzionali previste dallo statuto.**
- **Per il principio della solidità gestionale, come è specificato nel bilancio 2019 e nelle relazioni che lo accompagnano, le molteplici attività dell'associazione avrebbero prodotto un risultato parziale positivo pari ad € 9.249,42. La contabilizzazione della perdita subita per ammanchi e appropriazioni indebite, pari ad € 19.450,31, ha prodotto un risultato negativo al 31.12.2019 di € 10.200,89, l'imputazione di oneri complessivi di gestione ammonta ad un totale di € 412.949,46, i proventi e contributi ricevuti ad € 402.748,57.**
- E' stata verificata la specifica provenienza dei fondi per contributi riconosciuti a fronte di progetti approvati, per attività in Italia e segnatamente € 183.000,00 per contributi POR dalla Regione Campania, € 336.075,53 per contributi destinati a progetti all'estero.
- **I fondi per progetti da realizzare relativi al 5 per mille assommano ad € 33.415,58.**
- I proventi di gestione generale e finanziaria assommano ad € 44.563,09.
- **I progetti realizzati all'estero, espongono oneri complessivi di 297.813,39.**
- In ogni caso gli oneri fissi di funzionamento sostenuti appaiono strettamente correlati alle entrate ad essi dedicate, aventi natura certa e/o attendibilmente conseguibile a breve.
- E' stato infine verificato che, pur non avendo scopo di lucro, la CPS, in quanto percettore di redditi da fabbricati, rivenienti da beni "da rendita", ha congruamente sottoposto a tassazione i fitti attivi percepiti.

VOLONTARI COLLABORATORI DIPENDENTI

L'associazione si è avvalsa nel 2019 di un'unica dipendente in Italia full-time, di area amministrativa, in forza a tempo indeterminato, di una collaboratrice a progetto per interventi all'Estero (coordinatrice dei vari progetti CPS in Senegal), di una collaboratrice a progetto per interventi in Italia.

Non si segnalano situazioni di rischio, inerenti tali rapporti giuridici, essi sono in regola con le norme del diritto del lavoro e quelle particolari dettate a tale titolo per le ONLUS.

L'accantonamento per TFR pari ad € 48.840,87 afferisce a quanto effettivamente maturato in favore dell'unica dipendente. La copertura del debito corrispondente, unitamente agli altri debiti a breve (di funzionamento), è assicurata dalle disponibilità liquide esistenti ed in parte da crediti certi, liquidi ed esigibili iscritti in bilancio.

ADEMPIMENTI DELLE ASSOCIAZIONI ONG-ONLUS

Per i controlli legati ai benefici del 5 per mille, la C.P.S. ha assolto agli obblighi di rendiconto sull'utilizzo delle somme assegnate, nei tempi e nelle forme prescritte dall'Agenzia delle Entrate. A tal riguardo, dichiaro che l'associazione non corre significativi rischi di eventuale recupero di somme erogate a tale titolo ed è in possesso di tutti i requisiti previsti per l'ammissibilità del beneficio.

Ritengo, altresì, esservi analoga ragionevole assenza e/o limitata entità di rischio per il recupero eventuale di somme relative ai tributi locali, considerato che risultano assolti con regolarità e tempestività, nel corso del 2019, i tributi dovuti al Comune di Castellammare di Stabia. Regolarmente tenuta la contabilità separata, ai fini Iva per il commercio equo e solidale.

CONTROLLO E CERTIFICAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

Valutate le modalità ed i principi secondo cui i fatti di gestione sono stati rilevati nelle scritture contabili e rappresentati nel bilancio, considerato l'approfondimento di accertamenti selettivi sulle scritture contabili e sugli altri documenti e notizie utili, nonché l'analisi del grado di affidabilità dei sistemi e delle procedure amministrative;

Valutato come adeguato il controllo interno di C.P.S.;

Raccomandato per i futuri esercizi il ricorso ad audit esterno, mediante incarico annuale a Società di revisione indipendente per le sedi all'estero, dotate di propria organizzazione contabile, al fine di supportare un giudizio complessivo sull'affidabilità dell'apparato gestionale e di controllo di tutte le attività poste in essere;

Precisato che l'esame si è esteso altresì alla relazione tecnica ed amministrativa nel suo complesso e che tuttavia nell'ambito del più ampio contenuto della relazione stessa, il giudizio si riferisce solo ai dati ed alle informazioni necessarie per la chiarezza del bilancio dell'esercizio 2019;

rilascio la seguente certificazione:

Il bilancio di C.P.S. per l'esercizio chiuso al 31/12/2019, corredato della relazione di Amministratori e Sindaci corrisponde alle risultanze delle scritture contabili sistematiche e degli accertamenti svolti ed è conforme alle norme per la redazione ed il contenuto del bilancio.

I fatti di gestione ordinaria e straordinaria (appropriazione indebita di fondi) sono rilevati nelle scritture predette, secondo corretti principi contabili.

Il disavanzo di gestione realizzato nel 2019 pari ad € 10.200,89 può essere imputato a decremento del netto patrimoniale disponibile.

In conseguenza, esprimo giudizio senza rilievi sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano la redazione.

DICHIARAZIONE CONCLUSIVA

Dopo tutto quanto esposto, le verifiche effettuate e l'analisi della documentazione prodotta,

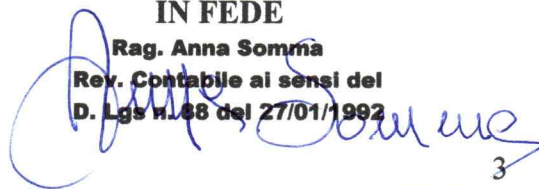
ATTESTO

- che la **COMUNITA' PROMOZIONE E SVILUPPO** è un Associazione senza scopo di lucro, provvista di solidità patrimoniale e gestionale, essa non corre significativi rischi per rivendicazioni di Terzi in forza di rapporti giuridico-economici da questi instaurati, né rischi con l'Erario per rilevate irregolarità amministrative e/o gestionali;
- che i contributi incassati e/o iscritti fra i crediti certi per il 5 per mille non sono a rischio recupero, e che il rendiconto predisposto dall'organo direttivo, relativo all'esercizio 2019 corrisponde alle registrazioni contabili ed alla documentazione conservata presso la sede legale.

25 ottobre 2020

IN FEDE

Rag. Anna Somma
Rev. Contabile ai sensi del
D. Lgs n. 88 del 27/01/1992



3