

Spettabile
KPMG S.p.A.
Via Vittor Pisani, 25
20124 Milano

14 aprile 2023

Egregi Signori,

Con riferimento all'incarico di revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/10 e ai sensi dell'art. 31 del D.lgs. 117/2017 ("CTS"), del bilancio d'esercizio della CBM Italia Onlus (di seguito anche "Ente") al 31 dicembre 2022, redatto in conformità alle norme di legge interpretate e integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC"), che mostra un patrimonio netto di Euro 11.757.397, comprensivo di un avanzo d'esercizio di Euro 677.474, Vi confermiamo le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro lavoro:

- 1 La finalità dell'incarico a Voi conferito è quella di esprimere il Vostro giudizio professionale che il suddetto bilancio presenti la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della CBM Italia Onlus in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile. E' nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione, sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della CBM Italia Onlus in conformità alle norme di legge interpretate ed integrate dai principi contabili OIC.
- 2 Nell'ambito dell'incarico a Voi conferito esprimerete altresì il giudizio sulla coerenza con il bilancio d'esercizio della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione, sulla conformità della stessa alle norme di legge e rilascerete una dichiarazione, sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'ente e del relativo contesto acquisite nel corso della revisione, circa l'eventuale identificazione di errori significativi.
E' nostra la responsabilità della redazione della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione relativa al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 in conformità alle norme di legge; la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente ed è coerente con il bilancio d'esercizio. Inoltre, è nostra responsabilità che la sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione non contenga errori significativi. Siamo consapevoli che l'attività di Vostra competenza circa la sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" comporta lo svolgimento delle procedure, poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione (SA Italia) 720B, volte all'espressione di un giudizio sulla coerenza con il bilancio d'esercizio della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" e sulla sua conformità alle norme di legge, nonché il rilascio della dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi. Siamo infine consapevoli che il giudizio sulla coerenza e conformità non rappresenta un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" rispetto alle norme di legge che ne disciplinano il contenuto e che la dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi non costituisce l'espressione di un giudizio professionale.
- 3 Abbiamo effettuato la valutazione relativa alla capacità dell'Ente di operare in continuità aziendale, sulla base di tutte le informazioni disponibili, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno, ma non limitato a, 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio d'esercizio. Riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio e riteniamo adeguata l'informativa fornita nelle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione. Vi confermiamo inoltre che non abbiamo identificato eventi o circostanze che possano comportare significativi dubbi sulla continuità aziendale.

CBM Italia Onlus

Via Melchiorre Gioia, 72 – 20125 Milano • Codice Fiscale 97 299 520 151
Tel. +39 02.720.936.70 • Fax +39 02.720.936.72 • info@cbmitalia.org • donatori@cbmitalia.org • www.cbmitalia.org
C/C Postale 13542261 • C/C Bancario: Intesa Sanpaolo – IT 11 0030 6909 6061 0000 0158 582 [BIC: BCITITMM]

- 4 La responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile dell'Ente alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene rispettivamente al Consiglio Direttivo e agli Organi a tal fine Delegati. Vi confermiamo altresì che, ad oggi, da tali nostre attività non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio d'esercizio.

Inoltre, è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.

- 5 Vi abbiamo fornito, anche avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza:
- i. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio d'esercizio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
 - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione, in forma comunque sostanzialmente definitiva;
 - iii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
 - iv. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito dell'Ente dai quali Voi ritenevate necessario acquisire elementi probativi.
- 6 Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse nel bilancio d'esercizio.
- 7 Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Vi confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci presentate nei prospetti di bilancio e nell'informativa contenuta nelle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.
- 8 Con riferimento alla sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione, Vi confermiamo che siamo consapevoli che una incoerenza è significativa se, considerata singolarmente o insieme ad altre incoerenze, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso; la mancanza di conformità è rappresentata dall'assenza, nella sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione, di informazioni richieste dalle norme di legge; un errore è significativo se, considerato singolarmente o insieme ad altri errori, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso.

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:

- 9 Vi confermiamo che:
- a) non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo all'Ente, che hanno coinvolto:
 - la direzione,
 - i dipendenti e i volontari con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno, o
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio d'esercizio;
 - b) non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o sospetti di frodi che influenzano il bilancio d'esercizio comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti;
 - c) come già portato a Vostra conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio d'esercizio possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante;

- d) siamo consapevoli che il termine “frode” fa riferimento agli errori nel bilancio d’esercizio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell’impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa economico-finanziaria.
- 10 Vi confermiamo che l’Ente non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento.
- 11 Vi confermiamo che non vi sono state operazioni atipiche o inusuali né operazioni di entità o incidenza eccezionale, oltre a quelle contabilizzate ed evidenziate nel bilancio d’esercizio.
- 12 Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 7, che il bilancio d’esercizio non è inficiato da errori rilevanti, incluse le omissioni.
- 13 Vi confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 8, che la sezione “Illustrazione dell’andamento economico e finanziario dell’ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie” inclusa nella relazione di missione relativa al bilancio d’esercizio non contiene incoerenze significative e/o errori significativi.
- 14 Vi confermiamo che non vi sono state comunicazioni dell’Organo di controllo o denunce di fatti censurabili relativamente all’Ente, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.
- 15 Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare le entità da noi controllate, quelle sottoposte a controllo congiunto, le collegate e quelle sottoposte al controllo della controllante.
- 16 Vi abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio d’esercizio. Peraltro, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio d’esercizio, non vi sono state:
- a) irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti, altri dipendenti e i volontari dell’Ente che rivestono posizioni di rilievo nell’ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
 - b) irregolarità da parte di altri dipendenti e i volontari dell’Ente;
 - c) notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l’inosservanza delle vigenti norme;
 - d) violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e) inadempienze di clausole contrattuali;
 - f) violazioni del D.Lgs. n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
 - g) violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (Legge Antitrust);
 - h) operazioni al di fuori dell’oggetto sociale;
 - i) violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.
- 17 Vi confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio d’esercizio, l’Ente opera nel rispetto delle normative in materia di tutela ambientale, salute e sicurezza e igiene sul lavoro nonché di privacy.
- 18 Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato nelle sezioni “Parte generale” e “Illustrazione delle poste di bilancio” incluse nella relazione di missione del bilancio d’esercizio:
- a) potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
 - b) passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento nel bilancio d’esercizio, oppure evidenziate nelle sezioni “Parte generale” e “Illustrazione delle poste di bilancio” incluse nella relazione di missione, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle sezioni su richiamate della relazione

di missione. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;

- c) eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2022 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi dell'Ente e tali da richiedere rettifiche al bilancio d'esercizio o l'esposizione di informativa integrativa;
 - e) accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o altri accordi che possano comportare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o accordi di natura simile;
 - f) accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - g) vincoli sul fondo di dotazione o sulla disponibilità delle riserve salvo quanto descritto nella sezione "Illustrazione delle poste di bilancio" in relazione alle liberalità assoggettate, per volontà del donatore, di un terzo esterno o dell'Organo amministrativo dell'ente, ad una serie di restrizioni e/o vincoli che ne delimitano l'utilizzo, in modo temporaneo o permanente;
 - h) perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - i) perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino in quantità eccedente il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
 - j) programmi futuri circa l'interruzione di determinate missioni o altri programmi o intendimenti che possano dar luogo a un'eccedenza o all'obsolescenza delle rimanenze di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;
 - k) impegni di acquisto o vendita a termine o contratti simili su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
 - l) perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio rilevante che debbano essere svalutati per perdite di valore.
- 19 Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare in modo rilevante il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio.
- 20 I metodi, i dati e le assunzioni significative utilizzati per effettuare le stime contabili e predisporre la relativa informativa sono appropriati per conseguire una rilevazione, una valutazione o un'informativa che siano ragionevoli nel contesto del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile.
- 21 Sono state portate a Vostra conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni materiali ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; j) effetti di terzi ceduti allo sconto o in pagamento, ma non ancora scaduti; k) opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie simili. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopracitati punti sono state correttamente contabilizzate nel bilancio d'esercizio e/o evidenziate nelle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione.
- 22 L'Ente esercita pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegni o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo, ad eccezione di quelli evidenziati nelle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione.

- 23 Tutti i ricavi riconosciuti alla data del bilancio d'esercizio sono stati realizzati (o sono realizzabili), ed effettivamente acquisiti, non vi sono accordi collaterali con clienti, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.
- 24 Vi abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività finanziarie abbiano subito una perdita di valore.
- 25 Nelle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione sono state fornite le informazioni in tema di strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati richieste dall'art. 2427-bis del Codice Civile. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono stati rilevati e classificati in accordo con i principi contabili di riferimento, nonché corredati dall'informativa richiesta dai principi stessi. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
- 26 Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente, tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale poste in essere ed abbiamo riportato nella sezione "Parte generale" della relazione di missione il regime fiscale applicato. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto.

Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta.

Le assunzioni rilevanti da noi utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate sono ragionevoli. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.

Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri in contraddizione con gli importi contabilizzati nel bilancio d'esercizio nonché con le informazioni fornite nelle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione relativamente alle imposte sul reddito. Vi confermiamo inoltre che Vi abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte dell'Ente ed ogni altro aspetto rilevante ad esse correlato.

- 27 Vi confermiamo che nelle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-ter), del Codice Civile. In particolare sono stati indicati la natura e l'obiettivo economico di tali accordi, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, qualora i rischi e i benefici da essi derivanti siano stati considerati rilevanti e l'indicazione degli stessi sia stata ritenuta necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Ente. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Vostra disposizione.
- 28 In accordo con le definizioni contenute nello IAS 24 "Informativa di bilancio sulle operazioni con parti correlate", Vi abbiamo informato dell'identità delle parti correlate dell'impresa e di tutti i rapporti e operazioni realizzati con le medesime.

Nella sezione "Illustrazione delle poste di bilancio" inclusa nella relazione di missione sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-bis), del Codice Civile in tema di operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto ed ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse siano rilevanti e non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Nella circostanza in cui le operazioni rilevanti realizzate con parti correlate fossero state concluse a normali condizioni di mercato, Vi confermiamo di averVi messo a disposizione tutte le informazioni o elementi a supporto della nostra conclusione.

Vi confermiamo di aver fornito nella sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'ente e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione apposita e puntuale informazione sulle operazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

29 Vi confermiamo che il bilancio d'esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione, che Vi trasmettiamo unitamente alla presente lettera è conforme a quello che sarà depositato presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darVi tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

E' nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio d'esercizio tra la data della relazione di revisione e la data di approvazione del bilancio.

Con la presente dichiarazione l'Ente riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato, anche con riferimento a quanto fornito avvalendoci di strumenti di comunicazione e trasmissione a distanza, costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Vostra attività di revisione e per l'espressione del Vostro giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio d'esercizio.

Cordiali saluti.

CBM Italia Onlus

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gianni Berth', written over a horizontal line.

Direttore Amministrativo

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Massimo L. Lisi', written over a horizontal line.

Legale rappresentante anche per conto del
Consiglio di Amministrazione