

La 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, 41, fa presente quanto segue.

Premesso

*che in data 19/12/2020 ha ricevuto incarico di Organo di Controllo monocratico per il triennio 2020-2022 ai sensi dell'art.30 del Codice Terzo settore) per la **Comunità Promozione e Sviluppo ONG-ONLUS** avente Sede Legale ed Amministrativa in Italia alla Via San Vincenzo n.15 - 80053 Castellammare di Stabia - Codice Fiscale 82009620632.*

Ciò premesso, per quanto di propria competenza, la sottoscritta rende la propria relazione sul bilancio d'esercizio di CPS chiuso al 31/12/2021.

Signori Consiglieri,
ai sensi dello Statuto sociale, così come modificato con atto registrato in data 17.11.2020 per il recepimento delle norme previste dal Codice di Riforma del Terzo Settore, i compiti del Revisore Unico sono:

- vigilare sull'osservanza da parte dell'ente delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie;
- esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio in conformità all'articolo 14 del D. Lgs. 39/2010;
- esprimere in via preventiva un parere obbligatorio sulle eventuali operazioni di indebitamento, sugli atti di gestione straordinaria del patrimonio, su eventuali operazioni di finanza di progetto.

In considerazione dei compiti sopra citati, la sottoscritta procede a relazionare, oltre che sulla parte della revisione richiesta dallo Statuto, anche su quella di vigilanza sull'operato della CPS in quanto ONG riconosciuta in Italia dal Ministero degli Esteri.

Relazione sulla revisione contabile del Bilancio d'esercizio

Per quanto riguarda il mandato affidato, la sottoscritta dichiara che, nel corso dell'esercizio, ed in sede di chiusura, ha effettuato i controlli, anche contabili, e le verifiche imposte dallo Statuto Sociale.

A giudizio della sottoscritta, il Bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico della **CPS** per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Per quanto riguarda la continuità aziendale, la sottoscritta dà atto che l'emergenza sanitaria COVID 19 non ha frenato l'attività della CPS, che si è svolta regolarmente, per cui non si sono verificati elementi che possono aver costituito incertezze significative sulle attività aziendali.

Giova tener presente che la gestione si è svolta normalmente e che il risultato di esercizio è positivo.

Per questi motivi è stato possibile acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità degli Amministratori per il Bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Bilancio d'esercizio, affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Bilancio, che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della CPS di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Responsabilità del Revisore Unico

È del revisore la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul Bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale effettuata in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D. Lgs. 39/2010.

La revisione legale comporta attività che consentono di acquisire una ragionevole sicurezza che il Bilancio d'esercizio non contenga errori significativi, ovvero che sia possibile escludere il rilievo di un errore significativo, qualora esistente.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del Bilancio d'esercizio nel suo complesso.

La sottoscritta ritiene di aver acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

La sottoscritta ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720 B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, nonché, di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A giudizio della sottoscritta la Relazione sulla Gestione è:

- ❖ coerente con il Bilancio d'esercizio della CPS al 31 dicembre 2021;
- ❖ redatta in conformità alle norme di legge;
- ❖ priva, con le motivazioni sopra dette, di errori significativi.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze della CPS e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, la sottoscritta non ha nulla da riportare.

La **CPS Ong-Onlus** opera fiscalmente come ente non commerciale, poiché ai sensi dell'art. 149 TUIR non ha esercitato in maniera prevalente l'attività commerciale per l'intero periodo d'imposta.

Attività di vigilanza sull'osservanza della legge, dei regolamenti e dello Statuto

La sottoscritta ha vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo, dei regolamenti e dello Statuto durante le sedute consiliari.

La sottoscritta ha osservato la corrispondenza dell'operato alle finalità dell'Ente la cui attività è sintetizzata nelle poste di Bilancio, nella Relazione di Gestione e nella Relazione di Missione resa per l'anno 2021.

Attività di vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione

La sottoscritta ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, innanzitutto attraverso le verifiche periodiche, durante le quali non è emersa l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali poste in essere nel corso dell'esercizio.

Attività di vigilanza sull'adeguatezza della struttura organizzativa

Dall'attività di vigilanza è emersa l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, in termini di struttura, procedure, competenze e responsabilità, alla dimensione della CPS alla natura ed alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale.

Attività di vigilanza sull'adeguatezza del sistema amministrativo contabile

La sottoscritta ha vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo contabile, sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità dello stesso a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal responsabile delle funzioni competenti.

Ulteriori informazioni

La sottoscritta:

- ❖ non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali;
- ❖ nel corso dell'esercizio non ha ricevuto né denunce né esposti;
- ❖ nel corso dell'esercizio non ha rilasciato pareri ai sensi di legge;
- ❖ prende atto che la CPS non detiene attività in valuta alla data di chiusura dell'esercizio;
- ❖ prende atto che gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono esaustivamente illustrati.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio di esercizio

I controlli eseguiti consentono di attestare la corrispondenza delle poste del bilancio con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenute regolarmente.

Per i motivi sopra esposti, considerata l'attività svolta, la sottoscritta esprime parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 e conseguente destinazione del risultato positivo conseguito, ad incremento del fondo di riserva disponibile.

Il Revisore Unico

Anna Somma

