

**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,

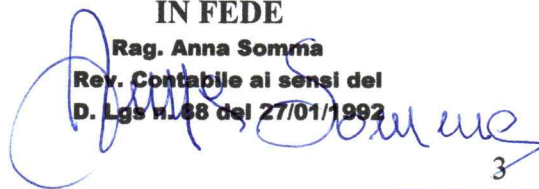
ATTESTO

- 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