

## RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

All'Assemblea dei Soci della Croce Rossa Italiana Comitato Municipi 8-11-12 di Roma OdV.

### Premessa

Il sottoscritto revisore legale Dottor Alessandro Ciccaglione revisore legale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2477 c.c..

### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Croce Rossa Italiana Comitato Municipi 8-11-12 di Roma OdV, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Comitato al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, nonché alle norme di comportamento contenute nel documento "il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

## **Altri aspetti**

L'attività di revisione contabile si è svolta nel contesto eccezionale e del tutto imprevedibile che si è creato a causa dell'emergenza Covid-19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla circolazione, emanati dal Governo italiano a tutela della salute dei cittadini.

In considerazione di ciò, le procedure di revisione previste dagli standard professionali sono state eseguite mediante:

- una diversa modalità di esecuzione dell'attività, anche con riferimento alla raccolta delle evidenze probative, utilizzando prevalentemente documentazione in formato elettronico trasmessa da remoto;
- utilizzo di strumenti tecnologici per le interlocuzioni, a distanza, con i referenti aziendali e con gli organi di governance.

## **Responsabilità del Consiglio Direttivo per il bilancio d'esercizio**

Il Consiglio Direttivo dell'Ente è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio Direttivo è responsabile per la valutazione della capacità dell'ente 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. Il Consiglio Direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'ente o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

## **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una

revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della

presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

*Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

La responsabilità della redazione della relazione di missione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete al Consiglio Direttivo della Croce Rossa Italiana Comitato Municipi 8-11-12 di Roma OdV.

È di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione di missione con il bilancio. A tal fine, ho svolto le procedure indicate dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) 720B emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

A mio giudizio, la relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio della Croce Rossa Italiana Comitato Municipi 8-11-12 di Roma OdV al 31 dicembre 2022.

### **B1) Verifica della regolare tenuta della contabilità sociale**

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla relazione di missione.

Tali documenti, redatti dall'organo amministrativo, mi sono stati regolarmente comunicati.

#### *Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dal Consiglio Direttivo relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 8.081.

Il rendiconto gestionale conferma il risultato di gestione emergente dallo Stato Patrimoniale. È stato analizzato tale risultato sottoponendo ad esame critico tutte le poste attive e passive iscritte nel bilancio in esame, nonché le componenti del Rendiconto Gestionale che lo accompagna.

In relazione alle periodiche verifiche effettuate, si attesta che:

- sia il Rendiconto Gestionale quanto lo Stato Patrimoniale sono compilati nel rispetto dei principi di redazione, struttura e valutazione di cui alle disposizioni del Codice Civile e del Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 39 del 5 marzo 2020. In particolare sono stati osservati nella valutazione degli elementi dell'attivo i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 Codice Civile:
- sono stati inclusi nelle passività tutti i debiti certi e liquidi tanto maturati a fronte delle spese di pertinenza dell'esercizio quanto pertinenti ad oneri differiti;
- le voci esposte in bilancio trovano conferma nelle scritture contabili, tenute secondo i precetti di legge.

I criteri di iscrizione in bilancio, dei ratei attivi e passivi e dei risconti contabili, attivi e passivi, sono stati concertati con l'organo amministrativo e fissati in ragione della distribuzione a cavallo di due esercizi di un singolo valore di gestione che si riferisca a più annualità, secondo quote proporzionali che scompongano l'arco temporale ultra annuale ed attribuiscono al bilancio l'esatto valore incidente sul risultato di gestione e sul patrimonio.

Inoltre, non si sono ravvisate eccezionalità che possano far ritenere incompatibile l'applicazione delle norme sulla redazione del bilancio e sui criteri di valutazione, con la corretta rappresentazione della realtà patrimoniale e reddituale dell'ente.

A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, ed è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. Esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio.

**B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'assemblea di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall'Organo amministrativo.

Roma, lì 5 aprile 2023

IL REVISORE LEGALE

Dottor Alessandro Ciccaglione con studio in Roma, V.le G. Marconi n. 440

