

**RELAZIONE UNITARIA DELL’“ORGANO DI CONTROLLO” INCARICATO
DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI DEL
“CONSIGLIO ITALIANO PER I RIFUGIATI – C.I.R ETS”
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2025**

Sede in Via del Velabro 5/a – Roma

C.F. 96150030581.

(ex art. 19 Statuto Sociale)

Premessa

L’Ente ha affidato ex art. 19 statuto sociale, il controllo della gestione del patrimonio, ad un organo monocratico scelto tra i soggetti di cui all’art. 2397 cc, quale Sindaco Unico che svolge le funzioni richiamate dall’art. 30 (Organo di controllo) e dall’art. 31 (Revisore legale dei conti) del CTS (Codice Terzo Settore - D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117), come previste dagli artt. 2403 ss. c.c., dall’art. 2409-*bis* c.c., per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2024.

Il “C.I.R ETS” ha ottenuto l’iscrizione nel “Registro Unico degli Enti del Terzo Settore” con decorrenza 23 ottobre 2023..

L’”Organo di controllo” nello svolgimento delle sua funzioni, come indicate ai sensi dell’art. 30 comma 5 del CTS, ha vigilato sull’osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta Amministrazione, nonché sull’adeguatezza dell’assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

La presente relazione unitaria dell’”Organo di controllo” contiene nella sezione A) la “*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39*” e nella sezione B) la “*Relazione ai sensi dell’art. 2429, co. 2, 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 dell'Ente al 31 dicembre 2025 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla Relazione di Missione per l'esercizio chiuso a tale data.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente al 31 dicembre 2025, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio in argomento 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. 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.

Responsabilità degli Amministratori e del Sindaco unico per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili 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 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 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.

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. 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 dell'Ente;
- 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 degli Amministratori 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 dell'Ente di continuare ad 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 e non risultano carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c. e art. 30 comma 6 CTS

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2025 è stato redatto nel rispetto delle previsioni del Codice del Terzo Settore in conformità, fra l'altro, alla modulistica definita con il DM Lavoro n. 39 del 5 marzo 2020, di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali, sentito il Consiglio nazionale del Terzo settore, così come integrato dall'"OIC 35 Principio contabile ETS" che ne disciplinano la redazione. A norma dell'art. 13, co.1 del CTS il bilancio in esame è composto da:

- Stato Patrimoniale
- Rendiconto di Gestione
- Relazione di Missione

Il risultato gestionale reca un "Avanzo di esercizio" pari a € 14.664,00

Nelle tabelle di seguito esposte si sintetizzano i dati di bilancio

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
<i>Descrizione Voce Bilancio</i>	<i>Esercizio 2024</i>	<i>Esercizio 2025</i>
Crediti Verso Soci	18.019	14.040
Immobilizzazioni	631.017	630.844
Attivo circolante	442.852	428.457
Ratei e risconti	1.284.743	2.547.962
Totale attivo	2.376.631	3.621.303
PASSIVO		
<i>Descrizione Voce Bilancio</i>	<i>Esercizio 2024</i>	<i>Esercizio 2025</i>
Patrimonio netto	171.571	186.234
Fondi per rischi e oneri	5.044	7.795
Trattamento fine rapporto	416.774	410.011
Debiti	1.331.076	1.442.795
Ratei e Risconti Passivi	452.166	1.574.467
Totale passivo	2.376.631	3.621.303

RENDICONTO DI GESTIONE			
Oneri e costi	Esercizio 2025	Proventi e Ricavi	Esercizio 2025
A) Costi ed oneri da attività di interesse generale	2.414.925	Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	2.648.469
		Avanzo attività di interesse generale	233.544
B) Costi e oneri da attività diverse	53.452	B) Ricavi da attività diverse	53.452
C) Costi e Oneri da attività di raccolta Fondi	14.118	Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	17.517
		Avanzo attività di Raccolta Fondi	3.399
D) Costi e Oneri da Attività Finanziarie e patrimoniali	49.066	Ricavi rendite e proventi da Attività Finanziarie	0
		Disavanzo attività Finanziarie e Patrimoniali	- 49.066
E) Costi ed Oneri di supporto generale	313.681	Proventi di supporto generale	140.468
		Disavanzo attività di Supporto generale	- 173.213
Totale Oneri e costi	2.845.242	Totale Proventi e ricavi	2.859.906
		Avanzo di esercizio	14.664

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Ente e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione.

Mi sono incontrato con il Responsabile Amministrativo e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'organo amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

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.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, comma 7 del CTS

Ai sensi dell'art.30 comma 7 del CTS l'Organo di controllo, fra l'altro, ha esercitato i compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, avuto particolare riguardo alle disposizioni del CTS recate nei seguenti articoli:

-“*art.5 Attività di interesse generale*”, inerente l'obbligo di svolgimento in via esclusiva e principale di una o più attività di interesse generale;

-“*art.6 Attività diverse*”, per il rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse elencate;

-“*art 7 Raccolta fondi*” cper il rispetto dei principi di verità, trasparenza e correttezza nei rapporti con i sostenitori ed il pubblico, in linea con quanto previsto dalle linee guida per la raccolta fondi stabilite con d.m 9.06.2022

-“*art.8 Determinazione del patrimonio ed assenza di lucro*” per il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro, attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti (ricavi, rendite, proventi, entrate comunque denominate) per lo svolgimento dell'attività statutaria; l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve a fondatori, associati, lavoratori e collaboratori, amministratori e altri componenti degli organi sociali, tenendo conto degli indici di cui all'art. 8, co. 3, lett. a) - lett. e), del Codice del Terzo settore.

La Relazione di Missione ha offerto ogni esauriente spiegazione circa le voci di bilancio.

B3) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un marchio per € 550.000.

Il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica al 31.12.2025 e del risultato di esercizio dell'Ente.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B4) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte degli associati del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dagli Amministratori in uno con la destinazione del risultato di esercizio.

Roma

L'Organo di controllo

Dr. Alessandro Cascione