

GERARDO LOSITO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

Via Manfredi Azzarita, 41 – CAP 00189 – Roma (RM)

g.losito@adopartners.it – gerardo.losito@pec.it

Certificazione bilancio consuntivo 31.12.2016 Fondazione PROSOLIDAR ONLUS

Il sottoscritto GERARDO LOSITO - nato a Roma il 24/03/1983, C.F. LSTGRD83C24H501H, con studio in Roma, Via Manfredi Azzarita n. 41, Revisore Legale dei Conti, iscritto nel Registro Revisori Legali del Ministero dell'Economia e della Finanze al n. 163060 - ha avuto l'incarico di certificare il Bilancio della FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS al 31.12.2016 a termini del D. Lgs. 4 dicembre 1997 n. 460.

Per la corretta e puntuale evasione dell'incarico il sottoscritto si è recato più volte presso la sede della ONLUS in Piazza del Gesù, 49 per verificare la corretta tenuta di Libri, Registri Sociali, scritture contabili e di ogni altra documentazione riguardante i progetti approvati, ivi custoditi e, con l'occasione, intrattenersi in colloqui con il Presidente del Collegio dei Revisori ed intervistare le Risorse addette alla gestione amministrativa ed alla gestione dei progetti.

Il sottoscritto ha esaminato il bilancio dell'esercizio de quo, seguendo:

- i criteri della dottrina corrente in materia di revisione degli Enti “no profit”;
- in particolare, le linee contenute ne: *“Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del Dottore Commercialista e dell'Esperto Contabile”*, predisposto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- le linee guida per la redazione del Bilancio di Enti no profit, dell'Agenzia per le Onlus.

Tanto premesso, il sottoscritto

CERTIFICA

- 1) che è corretta l'imputazione delle voci presenti nel bilancio d'esercizio della Fondazione Prosolidar Onlus al 31.12.2016;
- 2) che le imputazioni sono conformi alle discipline Comunitaria e Nazionale vigenti;
- 3) che la documentazione rappresentata nelle voci presenti nel bilancio in esame:
 - a. è pertinente e imputabile alla reale attività della Fondazione;

- b. è effettiva e comprovata;
 - c. è riferibile al periodo di competenza dell'esercizio;
 - d. è correttamente contabilizzata;
- 4) che ha verificato la documentazione contabile e amministrativa, presupposto necessario per la corretta imputazione dei costi esposti e per documentare l'attività effettivamente svolta;
 - 5) che ha verificato i criteri di valutazione applicati al bilancio ed esplicitati nella nota integrativa del bilancio d'esercizio approvato e di concordare con le loro applicazioni;
 - 6) che ha verificato l'attuale struttura economica, patrimoniale ed organizzativa e l'adeguatezza di tali strutture al perseguimento delle finalità istituzionali e delle attività intraprese.

Si riporta nel prosieguo l'analisi del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 (periodo di riferimento 01.04.2016 – 31.12.2016) costituito, si segnala, di soli nove mesi in quanto la Fondazione, con modifica statutaria per atto 23 marzo 2016 Notaio Dott. Mario Liguori, ha modificato nuovamente la chiusura dell'esercizio sociale fissandola al 31 dicembre di ogni anno.

La Fondazione - con atto Notaio Mario Liguori il 24 gennaio 2014, aveva fissato la chiusura dell'esercizio sociale al 31 marzo di ciascun anno per poter rispettare il principio di competenza economica atteso che l'ammontare dei contributi a carico delle banche - calcolato sulla retribuzione annua solo nel mese di dicembre – veniva versato alla Fondazione nei successivi gennaio e febbraio.

Ma la variazione del termine di chiusura dell'esercizio non ha prodotto benefici sensibili in sede di contabilizzazione, mentre, ha creato problematiche operative nella gestione dei progetti della Fondazione e nell'allocazione delle risorse che prevedono la pianificazione annuale coincidente con l'anno solare.

Di conseguenza, la Fondazione ha riallineato la chiusura contabile del bilancio all'esercizio solare a partire da quello in esame chiuso al 31.12.2016. Pertanto, l'esercizio successivo sarà costituito da 12 mesi da 01.01.2017 a 31.12.2017, e così gli esercizi a seguire.

Si segnala che il bilancio in esame, chiuso al 31.12.2016, accoglie le modifiche introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015 (che ha recepito la direttiva comunitaria n. 34/2013/UE) il quale:

- con l'art.13 ha eliminato dal conto economico la sezione straordinaria che comprendeva le voci E20) ed E21) dell'articolo 2425 c.c. relative a proventi ed oneri straordinari. Coerentemente con il nuovo

principio contabile OIC 12 le componenti straordinarie negative del conto economico sono state classificate tra gli oneri diversi di gestione nell'attività caratteristica;

- ha eliminato tra gli schemi di bilancio obbligatori i conti d'ordine che, tuttavia, la Fondazione ha ritenuto opportuno mantenere a fini di trasparenza e chiarezza espositiva anche per evidenziare gli impegni della stessa.

Gli schemi di bilancio della Fondazione relativi all'esercizio in commento vengono di seguito dettagliati.

ATTIVO PATRIMONIALE

FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS - STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
	<i>A</i>	<i>B</i>
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2016	31/03/2016
<i>importi in unità di euro</i>		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I- Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
II- Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	147.230	5.490
Fondo ammortamento	- 4.900	- 3.302
Totale immobilizzazioni materiali	142.330	2.188
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	142.330	2.188
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II- Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	12.957	11.582
Totale Crediti	12.957	11.582
IV- Disponibilità liquide	4.443.993	4.424.224
Totale disponibilità liquide	4.443.993	4.424.224
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.456.951	4.435.807
D) RATEI E RISCONTI	-	-
TOTALE ATTIVO	4.599.281	4.437.995

PASSIVO PATRIMONIALE

FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS - STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
	<i>A</i>	<i>B</i>
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	<i>31/12/2016</i>	<i>31/03/2016</i>
<i>importi in unità di euro</i>		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Fondo di dotazione dell'Ente	441.240	300.000
III - Patrimonio Libero		
Risultato gestionale esercizio in corso	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	441.240	300.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
Fondo TFR	10.512	2.733
TOTALE FONDO TFR	10.512	2.733
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	36.800	23.319
TOTALE DEBITI (D)	36.800	23.319
E) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-
F) FONDI DI GESTIONE		
I - Fondo di gestione destinato all'attività istit.	2.285.267	3.120.116
II - Fondo destinato agli impegni Associazione	49.738	70.869
III - Fondo Emergenze	100.000	60.000
IV - Fondo destinato a progetti d'interesse	-	-
V - Fondo destinato "Sisma Emilia"	792.127	800.127
VI - Fondo destinato "Sardegna"	-	-
VII - Fondo spese monitoraggio progetti	50.000	50.000
VIII - Fondo destinato "Genova"	-	10.766
IX - Fondo destinato "Nepal"	-	65
X - Fondo destinato "Terremoto Centro Italia"	833.597	-
TOTALE FONDO PER RISUL. DI GESTIONE (F)	4.110.728	4.111.943
 TOTALE PASSIVO	 4.599.281	 4.437.995

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
PROVENTI E RICAVI ATTIVITA' TIPICA	31/12/2016	31/03/2016
1) Proventi da attività tipiche		
1.5) Altri proventi e ricavi da banche	1.476.162	2.582.088
1.6) Donazioni	1.063.637	116.102
TOTALE PROVENTI ATTIVITA' TIPICHE	2.539.799	2.698.190 A
ONERI GESTIONE OPERATIVA		
1) Oneri da attività tipiche		
1.1) Per progetti	2.368.055	2.517.021
1.2) Servizi	37.067	105.790
1.3) Oneri diversi di gestione	2.451	-
1.4) Spese per il personale	127.251	89.726
Totale oneri da attività tipiche	2.534.823	2.712.537 B
2) Oneri promozionale e di raccolta fondi		
2.1) Raccolta fondi	-	-
Totale oneri promozionali e raccolta fondi	-	-
SALDO GESTIONE ATTIVITA' TIPICA	4.976	- 14.347 D=A-B-C
PROVENTI ATTIVITA' FINANZIARIA		
4.1) Da rapporti bancari	40	6.702
4.5) Proventi Straordinari	-	74.015
Totale proventi attività finanziaria	40	80.717 E
4) Oneri finanziari		
4.1) Su rapporti bancari	20	53
4.2) Oneri straordinari		2.003
Totale 4)	20	2.056 F
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	20	78.661 G=E-F
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI		
5) Oneri di supporto generale		
5.5) Ammortamenti	1.598	1.324
5.6) Altri oneri	4.613	11.555
Totale ammortamenti ed altri oneri	6.211	12.878
6) Acc.ti ai Fondi		
6.1) Acc.to a Fondo Istituzionale	- 794.970	352.428
6.2) Acc.to Fondo "Sisma Emilia"	- 8.000	- 174.000

6.3) Acc.to Fondo dest. Impegni associazione	-	21.132	-	45.904
6.4) Acc.to Fondo "Terremoto Centro Italia"		833.597		-
6.5) Acc.to Fondo "Nelap"		40		65
6.6) Acc.to Fondo "Sardegna"		-	-	1.774
6.7) Acc.to Spese Monitoraggio progetti		-		-
6.8) Acc.to Fondo Genova	-	10.750	-	79.379
Totale accantonamenti a Fondi	-	1.214		51.435
TOTALE AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI		4.996		64.314 I
RISULTATO DI GESTIONE		0		0 D+G-I

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2016 evidenzia un risultato di gestione a zero, dopo aver effettuato i giroconti del saldo negativo dell'attività corrente nel Fondo per l'attività Istituzionale e nei relativi fondi dedicati a progetti di solidarietà.

Nel corso dell'esercizio è stato generato un disavanzo relativo all'attività istituzionale pari a complessivi euro 794.969,61 come di seguito specificato:

GESTIONE ATTIVITA' ISTITUZIONALE	
Proventi attività istituzionale	1.476.161,77
Spese per progetti esclusi progetti con fondo dedicato	2.091.304,82
Costi per servizi	43.934,90
Costi per il personale	127.250,97
Saldo gestione finanziaria	20,61
Saldo gestione straordinaria	- 2.450,60
Ammortamenti	1.597,91
Altri oneri	4.612,79
Risultato Attività istituzionale	- 794.969,61

Tale risultato è stato girocontato nell'apposito "Fondo Attività Istituzionale".

Nel corso dell'esercizio in commento, inoltre, i Fondi dedicati a specifiche attività hanno subito la seguente movimentazione:

Fondo destinato agli Impegni dell'Associazione.

Questo Fondo è stato costituito e confluito in capo a Fondazione con il versamento di risorse proprie

del Fondo Nazionale del Settore del Credito ed in particolare:

- euro 1.000.000 in data 17/02/2012 per progetti di solidarietà ed altro;
- euro 25.937 in data 04/04/2012 per dare copertura ai progetti da questa finanziati e presi in carico dalla Fondazione con delibera del CdA del 30/03/2012.

Tale fondo non riceve movimentazioni dalla raccolta annuale della Fondazione tuttavia risultano utilizzi per complessivi euro 21.132 transitati sul conto ad esso dedicato acceso presso l'istituto CA.RI.RA.

Il Fondo destinato agli impegni dell'Associazione è stato mantenuto nel presente bilancio poiché residuano somme da erogare nel corso dell'esercizio 2017.

Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Fondo Destinato impegni associazione	
Saldo iniziale Fondo destinato impegni associazione	70.869,26
Utilizzi Fondo impegni associazione	21.131,64
Saldo Finale Fondo Progetti di interesse	49.737,62

Fondo Emergenze.

Il Fondo Emergenze è costituito con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30/03/2012.

Nel corso dell'esercizio il Fondo non ha subito variazioni in entrata e in uscita; e con delibera 3/11/2015, il Consiglio di Amministrazione ha confermato il suo mantenimento anche per questo esercizio.

Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Fondo Emergenze	
Esistenza iniziale al 01/04/2016	60.000,00
Utilizzi del Fondo Emergenze	- 100.000,00
G/C per ricostituzione Fondo Emergenze	140.000,00
Saldo Finale Fondo Emergenze al 31/12/2016	100.000,00

Fondo destinato "Sisma Emilia".

Il Fondo destinato "Sisma Emilia" è costituito dalle somme raccolte dai dipendenti del settore del credito per far fronte alle conseguenze del grave sisma nell'Emilia Romagna e delle zone limitrofe, della primavera 2012.

Prosolidar è incaricata di individuare i progetti da finanziare e di monitorarne la realizzazione.

Nel corso dell'esercizio in esame si registrano esclusivamente uscite di euro 8.000 per il finanziamento di progetti di solidarietà realizzati nelle aree di riferimento.

Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Fondo Sisma Emilia	
Contributi Sisma Emilia	-
Uscite Progetti Emilia	8.000,00
Saldo Fondo Emilia	- 8.000,00
Saldo iniziale Fondo Emilia	800.126,70
Saldo finale Fondo Emilia	792.126,70

Fondo spese monitoraggio progetti

Il Fondo in commento è stato costituito a seguito della delibera 30/10/2013 del Consiglio di Amministrazione con la quale è stato determinato in euro 50.000 l'ammontare delle somme da accantonare per l'attività di monitoraggio dei progetti finanziati.

Nel corso dell'anno risultano utilizzi per complessivi euro 9.356.

Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Fondo Monitoraggio Progetti	
Saldo iniziale Fondo Monitoraggio	50.000,00
Utilizzi Fondo Monitoraggio nel corso dell'esercizio	9.356,00
Accantonamenti Fondo Monitoraggio	- 9.356,00
Saldo Finale Fondo Monitoraggio	50.000,00

Fondo destinato "Genova".

Il Fondo destinato "Liguria" è costituito dalle somme raccolte dai dipendenti del settore del credito per far fronte all'alluvione che ha colpito la città di Genova nell'ottobre 2014.

Prosolidar è incaricata di individuare i progetti da finanziare e di monitorarne la realizzazione.

Di seguito un prospetto della movimentazione del Fondo relativa all'esercizio in commento con evidenza dell'attività di raccolta e di utilizzo dei fondi per progetti di solidarietà.

Tale Fondo, così come il relativo conto corrente dedicato, sono stati chiusi nel corso dell'esercizio in esame ed il residuo attivo di euro 15,70 è stato integralmente girocontato nelle disponibilità del Fondo dedicato all'attività istituzionale della Fondazione.

Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Fondo Alluvionati Genova	
Contributi Genova conto dedicato	-
Uscite Progetti Genova	10.750,00
Risultato netto periodo Genova	- 10.750,00
Saldo iniziale al 01/04/16 fondo Genova	10.765,70
G/C per chiusura a Fondo Istituzionale	- 15,70
Saldo finale al 31/12/2016 fondo Genova	0,00

Nel corso dell'esercizio in commento vi sono utilizzi per complessivi euro 10.750 ed il residuo attivo è stato girocontato a fondo attività istituzionale in quanto sono esaurite le risorse e terminati i progetti dedicati a tale evento naturale.

Fondo destinato "Nepal".

Il Fondo destinato "Nepal" è costituito dalle somme raccolte dai dipendenti del settore del credito per far fronte al terremoto che ha colpito intere popolazioni del Nepal nel corso dell'esercizio 2015.

Prosolidar è incaricata di individuare i progetti da finanziare e di monitorarne la realizzazione.

Di seguito un prospetto della movimentazione del Fondo relativa all'esercizio in commento con evidenza dell'attività di raccolta e di utilizzo dei fondi per progetti di solidarietà.

Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Fondo terremoto NEPAL	
Contributi terremoto NEPAL	40,00
Uscite terremoto NEPAL	-
Saldo Fondo NEPAL	40,00
Saldo iniziale Fondo NEPAL	65,00
G/C per chiusura a Fondo Istituzionale	- 105,00
Saldo finale al 31/12/2016 Fondo NEPAL	-

I contributi incassati dalla Fondazione nell'esercizio ammontano a complessivi euro 40 e non vi sono utilizzi. Il residuo attivo di euro 105, tenuto conto dell'esaurirsi delle risorse e dei progetti ad esso dedicati, è stato girocontato a fine esercizio nel fondo destinato all'attività istituzionale della Fondazione.

In ultimo si rileva che gli *assets* ricevuti in donazione dalla Fondazione in data 3 luglio 2015 dall'Associazione "Il Sogno di Arunas Onlus", ovvero un fabbricato civile ed un terreno siti in Lituania (Kaunas – Karmelava, Via Baldininku, 9) sono stati iscritti nella situazione contabile di riferimento in data 1 luglio 2016 ai valori medi di mercato ad essi attribuiti nell'atto di donazione coerentemente con quanto stabilito dal principio contabile OIC 16.

* * *

L'esame delle voci di bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta per acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio fosse viziato da errori significativi e se risultasse, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione ha riguardato l'esame, sulla base di verifiche campionarie degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo.

Lo scrivente ritiene che il lavoro svolto, unitamente all'analisi delle risultanze delle verifiche effettuate dal Collegio dei Revisori, fornisce una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

In conclusione, il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016 è nel complesso conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

Roma, 18 Aprile 2017


Dott. Gerardo Losito