

# GERARDO LOSITO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

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

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

## Certificazione del bilancio consuntivo della Fondazione PROSOLIDAR ONLUS

al 31.03.2016

Il sottoscritto GERARDO LOSITO - nato a Roma il 24/03/1983 – C.F. LSTGRD83C24H501H, con studio in Roma, Via Manfredi Azzarita, 41 - Revisore Legale dei Conti, iscritto al n. 163060 nel Registro Revisori Legali del Ministero dell'Economia e della Finanze con decreto pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 50 del 24/06/2011, ha avuto l'incarico di certificare il Bilancio della FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS al 31.03.2016 in ottemperanza al disposto di cui al D. Lgs. n. 460 del 4 dicembre 1997, dall'Organo Amministrativo della FONDAZIONE medesima.

Al fine di assolvere ogni adempimento per la corretta esecuzione dell'incarico, il sottoscritto periodicamente si è recato di persona presso la sede legale della ONLUS in Roma - Piazza del Gesù, 49, ove sono conservati i Libri ed i Registri Sociali, le scritture contabili, la documentazione relativa ai progetti approvati, avendo così modo di constatarne la corretta tenuta.

Nelle medesime circostanze, ed in altre appositamente determinate, egli ha avuto colloqui con il Presidente del Collegio dei Revisori ed ha intervistato le Risorse addette alla gestione amministrativa ed alla gestione dei progetti.

Il sottoscritto ha esaminato il bilancio dell'esercizio oggetto dell'incarico ed ha effettuato le proprie analisi in base:

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

Tanto premesso, Il sottoscritto Gerardo Losito

## CERTIFICA

- 1) Che è corretta l'imputazione delle voci presenti nel bilancio d'esercizio approvato;
- 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 ed 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 la reale 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 31.03.2016 (periodo di riferimento 01.04.2015 – 31.03.2016).

Lo scrivente precisa, infine, che l'esercizio in commento sarà l'ultimo con data di chiusura non coincidente con l'anno solare in quanto con atto del 23 marzo 2016 a rogito del Notaio Dott. Mario Liguori, la Fondazione ha modificato nuovamente il proprio statuto riportando la chiusura dell'esercizio sociale al 31 dicembre di ogni anno.

La Fondazione, infatti, con atto del 24 gennaio 2014 a rogito Dott. Mario Liguori, Notaio in Roma, Repertorio n. 177269 – Raccolta n. 40630, aveva modificato lo Statuto della Fondazione prevedendo, tra l'altro, la chiusura dell'esercizio sociale al 31 marzo di ciascun anno. Tale variazione della data di chiusura dell'esercizio "sociale" era giustificata dall'esigenza di rispettare, per quanto possibile, il principio di competenza economica e ciò in considerazione che i contributi carico delle banche vengono calcolati sulla retribuzione annua del dipendente, il cui ammontare viene determinato nel mese di dicembre, e versati alla Fondazione nei mesi di gennaio e febbraio.

La chiusura dell'esercizio protratta al 31 marzo si auspicava consentisse la puntuale corretta iscrizione dei ricavi secondo il principio della competenza economica.

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

Conseguentemente la Fondazione ha riallineato la chiusura contabile all'esercizio solare a partire da quello successivo che si chiuderà al 31.12.2016.

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

## ATTIVO PATRIMONIALE

### FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<i>A</i> <b>31/03/2016</b>	<i>B</i> <b>31/03/2015</b>
<i>importi in unità di euro</i>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I- Immobilizzazioni immateriali</b>		
Valore lordo	-	226
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>-</b>	<b>226</b>
 <b>II- Immobilizzazioni materiali</b>		
Valore lordo	5.490	5.490
Fondo ammortamento	- 3.302	- 2.204
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.188</b>	<b>3.286</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.188</b>	<b>3.512</b>
 <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>II- Crediti</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	11.582	16.236
<b>Totale Crediti</b>	<b>11.582</b>	<b>16.236</b>
 <b>IV</b>		
<b>- Disponibilità liquide</b>	4.424.224	4.362.934

Totale disponibilità liquide	4.424.224	4.362.934
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>4.435.807</b>	<b>4.379.170</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	-	-
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>4.437.995</b>	<b>4.382.682</b>

#### PASSIVO PATRIMONIALE

<b>FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS - STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
	<i>A</i>	<i>B</i>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31/03/2016</b>	<b>31/03/2015</b>
<i>importi in unità di euro</i>		
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Fondo di dotazione dell'Ente	300.000	300.000
III - Patrimonio Libero		
Risultato gestionale esercizio in corso	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
Fondo TFR	2.733	
<b>TOTALE FONDO TFR</b>	<b>2.733</b>	-
<b>D) DEBITI</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	23.319	22.175
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>23.319</b>	<b>22.175</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	-	-
<b>F) FONDI DI GESTIONE</b>		
I - Fondo di gestione destinato all'attività istit.	3.120.116	2.415.780
II - Fondo destinato agli impegni Associazione	70.869	356.833
III - Fondo Emergenze	60.000	60.000
IV - Fondo destinato a progetti d'interesse	-	100.000
V - Fondo destinato "Sisma Emilia"	800.127	974.127
VI - Fondo destinato "Sardegna"	-	13.622
VII - Fondo spese monitoraggio progetti	50.000	50.000
VIII - Fondo destinato "Genova"	10.766	90.145
IX - Fondo destinato "Nepal"	65	-
<b>TOTALE FONDO PER RISULTATO DI GESTIONE (F)</b>	<b>4.111.943</b>	<b>4.060.507</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>4.437.995</b>	<b>4.382.682</b>

## CONTO ECONOMICO

### CONTO ECONOMICO

<b>PROVENTI E RICAVI ATTIVITA' TIPICA</b>	<b>31/03/2016</b>	
<b>1) Proventi da attività tipiche</b>		
1.5) Altri proventi e ricavi da banche	2.582.088	
1.6) Donazioni	116.102	
<b>TOTALE PROVENTI ATTIVITA' TIPICHE</b>	<b>2.698.190</b>	<b>A</b>
<b>ONERI GESTIONE OPERATIVA</b>		
<b>1) Oneri da attività tipiche</b>		
1.1) Per progetti	2.517.021	
1.2) Servizi	105.790	
1.3) Materiale vario di consumo	-	
1.4) Spese per il personale	89.726	
<b>Totale oneri da attività tipiche</b>	<b>2.712.537</b>	<b>B</b>
<b>2) Oneri promozionale e di raccolta fondi</b>		
2.1) Raccolta fondi		
<b>Totale oneri promozionali e raccolta fondi</b>		<b>C</b>
<b>SALDO GESTIONE ATTIVITA' TIPICA</b>	-	<b>14.347</b> <b>D=A-B-C</b>
<b>PROVENTI ATTIVITA' FINANZIARIA E STRAORDINARIA</b>		
<b>4) Proventi finanziari e straordinari</b>		
4.1) Da rapporti bancari	6.702	
4.5) Proventi Straordinari	74.015	
<b>Totale proventi attività finanziaria e straordinaria</b>	<b>80.717</b>	<b>E</b>

<b>4) Oneri finanziari e straordinari</b>		
4.1) Su rapporti bancari		53
4.2) Oneri straordinari		2.003
<b>Totale 4)</b>		<b>2.056 F</b>
<b>SALDO GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA</b>		<b>78.660 G=E-F</b>
<b>AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI</b>		
<b>5) Oneri di supporto generale</b>		
5.5) Ammortamenti		1.324
5.6) Altri oneri		11.555
<b>Totale ammortamenti ed altri oneri</b>		<b>12.878 H</b>
<b>6) Acc.ti ai Fondi</b>		
6.1) Acc.to a Fondo Istituzionale		352.428
6.2) Acc.to Fondo "Sisma Emilia"	-	174.000
6.3) Acc.to Fondo dest. Impegni associazione	-	45.904
6.4) Acc.to Fondi di gestione destinato al progetto di educazione Haiti - Enam		
6.5) Acc.to Fondo "Nepal"		65
6.6) Acc.to Fondo "Sardegna"	-	1.774
6.7) Acc.to Spese Monitoraggio progetti		
6.8) Acc.to Fondo Genova	-	79.379
<b>Totale accantonamenti a Fondi</b>		<b>51.435 I</b>
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI</b>		<b>64.314 L=H+I</b>
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	-	<b>0 D+G-L</b>

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.03.2016 evidenzia un risultato di gestione a zero, dopo aver effettuato i giroconti del saldo positivo 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 avanzo relativo all'attività istituzionale pari a complessivi euro 352.427,87 come di seguito specificato:

<b>GESTIONE ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	
Proventi attività istituzionale	2.582.088,40
Spese per progetti esclusi progetti con fondo dedicato	2.099.927,06
Costi per servizi	105.789,91
Costi per il personale	89.725,68
<i>Proventi finanziari</i>	6.702,17
<i>Oneri finanziari</i>	- 53,36
Saldo gestione finanziaria	6.648,81
<i>Proventi straordinari</i>	74.014,55
<i>Oneri straordinari</i>	- 2.002,91
Saldo gestione straordinaria	72.011,64
Ammortamenti	1.323,81
Accantonamenti	6.625,16
Altri oneri	4.929,36
<b>Risultato Attività istituzionale</b>	<b>352.427,87</b>

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.*

Il Fondo destinato agli Impegni dell'Associazione è stato costituito con il versamento in data 17/02/2012 del Fondo Nazionale del Settore del Credito per un valore di euro 1.000.000 per progetti di solidarietà ed altro, in data 04/04/2012 di euro 25.937, 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.

Di contro gli utilizzi sono relativi a progetti dedicati, la cui gestione finanziaria avviene attraverso un conto dedicato acceso presso la CA.RI.RA.

*Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio*

**Fondo Destinato impegni associazione**

Saldo iniziale Fondo destinato impegni associazione	356.832,78
Utilizzi Fondo destinato impegni associazione	45.904,00
G/C per classificazione a beneficio att. Istituzionale	- 240.059,52
<b>Saldo Finale Fondo Impegni dell'associazione</b>	<b>70.869,26</b>

*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 del 3 novembre 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 01/04/2015	60.000,00
Utilizzi del Fondo Emergenze	0
<b>Saldo Finale Fondo Emergenze al 31/03/2016</b>	<b>60.000,00</b>

*Fondo destinato ai progetti di interesse.*

Il Fondo destinato ai Progetti di Interesse è stato costituito nel corso del 2012 con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30/03/2012.

Il Consiglio di Amministrazione, nella riunione del 3 novembre 2015, ha deliberato la chiusura del Fondo Progetti di Interesse e, per tale ragione, le somme in esso stanziare sono state liberate e girocontate nel Fondo di gestione attività istituzionale.

*Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio*

Fondo Progetti di interesse	
Saldo iniziale Fondo Progetti di interesse al 01/04/2015	100.000,00

G/C per chiusura Fondo a beneficio att. Istituzionale	- 100.000,00
<b>Saldo Finale Fondo Progetti di interesse al 31/03/2016</b>	<b>0</b>

*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 de grave sisma della primavera 2012 nell'Emilia Romagna e delle zone limitrofe.

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

*Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio*

<b>Fondo Sisma Emilia</b>	
Contributi Sisma Emilia	0
Uscite Progetti Emilia	174.000,00
Saldo dell'esercizio Fondo Emilia	- 174.000,00
Saldo iniziale Fondo Emilia al 01/04/2015	974.126,70
<b>Saldo finale Fondo Emilia al 31/03/2016</b>	<b>800.126,70</b>

*Fondo destinato "Sardegna".*

Il Fondo destinato "Sardegna" è costituito dalle somme raccolte dai dipendenti del settore del credito per far fronte all'alluvione che ha colpito la Sardegna nel novembre 2013.

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

Nel corso dell'esercizio in commento la Fondazione Prosolidar ha raccolto contributi per euro 24.192 ed ha erogato somme per progetti per complessivi euro 25.996. In data 28 settembre 2015 il Fondo in commento è stato chiuso e le residue somme, pari ad euro 13.622, sono state liberate e girocontate nel Fondo di gestione attività istituzionale.

*Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio*

<b>Fondo Alluvionati Sardegna</b>	
-----------------------------------	--

Contributi Sardegna conto dedicato	24.192,00
Uscite Progetti Sardegna	25.966,10
Giroconto per chiusura conto e progetti	- 11.848,30
Saldo Fondo Sardegna	- 13.622,40
Saldo iniziale Fondo Sardegna al 01/04/2015	13.622,40
<b>Saldo finale Fondo Sardegna al 31/03/2016</b>	<b>0</b>

*Fondo spese monitoraggio progetti*

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

*Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio*

<b>Fondo Monitoraggio Progetti</b>	
Saldo iniziale Fondo Monitoraggio	50.000,00
Utilizzi Fondo Monitoraggio nel corso dell'esercizio	6.625,16
Accantonamenti Fondo Monitoraggio	- 6.625,16
<b>Saldo Finale Fondo Monitoraggio</b>	<b>50.000,00</b>

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

*Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio*

<b>Fondo Alluvionati Genova</b>	
Contributi Genova conto dedicato	6.395,00
Uscite Progetti Genova	85.774,30
Risultato netto periodo Genova	- 79.379,30
Saldo iniziale al 01/04/15 fondo Genova	90.145,00
<b>Saldo finale al 31/03/2016 fondo Genova</b>	<b>10.765,70</b>

Nel corso dell'esercizio in commento vi sono stati utilizzi per complessivi euro 85.774 e contributi incassati per euro 6.395. Il saldo finale del Fondo, dato dalla somma del saldo iniziale al 01/04/2015 e il risultato netto di periodo, porta alla determinazione di un saldo finale pari ad euro 10.766.

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

*Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio*

<b>Fondo terremoto NEPAL</b>	
Contributi terremoto NEPAL	85.515,00
Uscite terremoto NEPAL	85.450,00
Saldo Fondo NEPAL	65,00
Saldo iniziale Fondo NEPAL	0
<b>Saldo finale Fondo NEPAL</b>	<b>65,00</b>

I contributi incassati nell'esercizio dalla Fondazione ammontano a complessivi euro 85.515 e gli utilizzi per progetti ad euro 85.450. Di conseguenza, il saldo finale del Fondo è pari ad euro 65, come da prospetto.

In ultimo si rileva che data 3 luglio 2015 la Fondazione ha ricevuto in donazione da "Il Sogno di Arunas Onlus" un terreno ed un immobile siti in Lituania (Kaunas – Karmelava, Via Baldininku, 9). Tali cespiti non sono iscritti nella situazione patrimoniale oggetto della presente certificazione e saranno iscritti nel prossimo bilancio d'esercizio, una volta definiti i criteri ed i valori di iscrizione contabile. I valori di mercato indicati nell'atto relativi a tali beni ammontano a circa complessivi 140k euro.

\* \* \*

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 al fine di 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 31.03.2016 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, 5 luglio 2016

The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Dott. Gerardo Losito". The signature is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI PERITI E DEGLI ESPERTI CONTABILI" around the perimeter and "ROMA - ORDINE" at the bottom. The signature is written in a cursive style.