

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 31.12.2017 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 31.12.2017;
- 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 31.12.2017 (periodo di riferimento 01.12.2017 – 31.12.2017).

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.

La modifica della data di chiusura dell'esercizio sociale non ha prodotto i benefici attesi e pertanto la Fondazione ha ritenuto opportuno riallineare la chiusura dell'esercizio all'anno solare.

La Fondazione, pertanto, con atto del 23 marzo 2016 a rogito del Notaio Dott. Mario Liguori, ha riportato la chiusura dell'esercizio sociale al 31 dicembre di ogni anno.

Si segnala che il bilancio chiuso al 31.12.2017, redatto secondo le disposizioni civilistiche pur non essendovi uno specifico obbligo di legge, recepisce le modifiche introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015 (che ha recepito la direttiva comunitaria n. 34/2013/UE) che:

- 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 rappresentato in Nota Integrativa così come previsto dal rinnovato punto 9) dell'art. 2427 c.c. e dal nuovo Principio Contabile Nazionale (OIC 12).

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

ATTIVO PATRIMONIALE

FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	<i>31/12/2017</i>	<i>31/12/2016</i>
<i>importi in unità di euro</i>		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I- Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo		
Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
II- Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	147.230	147.230
Fondo ammortamento	-5.737	-4.900
Totale immobilizzazioni materiali	141.493	142.330
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	141.493	142.330
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II- Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	44.452	12.957
Totale Crediti	44.452	12.957
IV - Disponibilità liquide	3.469.048	4.443.993
Totale disponibilità liquide	3.469.048	4.443.993
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.513.501	4.456.951
D) RATEI E RISCONTI	-	-
TOTALE ATTIVO	3.654.993	4.599.281

PASSIVO PATRIMONIALE

FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
<i>importi in unità di euro</i>		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Fondo di dotazione dell'Ente	441.240	441.240
II - Fondo di gestione destinato all'attività istit.	2.256.567	3.080.237
III - Patrimonio Libero		
Avanzo/(Disavanzo) di gestione	- 392.418	- 794.970
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.305.389	2.726.507
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
I - Fondo destinato agli impegni Associazione	49.738	49.738
II - Fondo Emergenze	100.000	100.000
III - Fondo destinato "Sisma Emilia"	317.327	792.127
IV - Fondo spese monitoraggio progetti	50.000	50.000
V - Fondo destinato "Terremoto Centro Italia"	782.109	833.597
TOTALE FONDO PER RISCHI ED ONERI		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
Fondo TFR	15.657	10.512
TOTALE FONDO TFR	15.657	10.512
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	34.773	36.800
TOTALE DEBITI (D)	34.773	36.800
E) RATEI E RISCONTI	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-
TOTALE PASSIVO	3.654.993	4.599.281

CONTO ECONOMICO

FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS CONTO ECONOMICO

	<i>31/12/2017</i>	<i>31/12/2016</i>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.521.021	1.476.159
5) Altri ricavi e proventi	2.344	3
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.523.366	1.476.162
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per progetti	2.616.077	2.091.305
7) Servizi	30.219	34.579
8) Godimento beni di terzi	-	-
9) Spese per il personale	160.055	127.251
10) ammortamenti e svalutazioni	837	1.598
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	108.348	9.356
<i>-Acc.to fondo monitoraggio</i>	<i>8.348</i>	<i>9.356</i>
<i>-Acc.to fondo emergenze</i>	<i>100.000</i>	<i>-</i>
14) oneri diversi di gestione	2.454	2.582
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.917.990	2.266.670
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	- 394.624 -	790.509
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari	8.149	40
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	8.149	40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 386.475 -	790.468
IMPOSTE	- 5.942 -	4.502
RISULTATO DI GESTIONE	- 392.418 -	794.970

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2017 evidenzia un disavanzo di gestione di euro 392.418 che trova copertura nella riserva patrimoniale relativa all'attività istituzionale.

I ricavi ed i costi relativi a progetti per i quali Fondazione ha stanziato fondi dedicati sono stati imputati direttamente ad incremento/decremento di questi ultimi.

Si precisa, inoltre, che il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017 evidenzia lo stanziamento nella voce "Altri accantonamenti" di:

- euro 8.348 necessario per la ricostituzione del Fondo Monitoraggio progetti il cui valore non può essere inferiore ad euro 50.000, così come previsto dalle delibere della Fondazione;
- euro 100.000 necessario per la ricostituzione integrale del Fondo Emergenze, così come deliberato dall'organo amministrativo della Fondazione.

Nel corso dell'esercizio è stato generato un disavanzo relativo all'attività istituzionale pari a complessivi euro 392.418 come di seguito specificato:

GESTIONE ATTIVITA' ISTITUZIONALE	
Proventi attività istituzionale	2.521.021
Spese per progetti esclusi progetti con fondo dedicato	-2.616.077
Costi per servizi	-30.219
Costi per il personale	-160.055
<i>Proventi finanziari</i>	8.149
<i>Oneri finanziari</i>	-91
Saldo gestione finanziaria	8.058
<i>Proventi straordinari</i>	2.316
<i>Oneri straordinari</i>	-77
Saldo gestione straordinaria	2.239
Ammortamenti	-837
Altri oneri	-8.200
Accantonamento Fondo Monitoraggio ed eventi	-8.348
Accantonamento Fondo Emergenze	-100.000
Risultato Attività istituzionale	-392.418

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 ha subito alcuna variazione nel corso del periodo oggetto di analisi.

Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Fondo Destinato impegni associazione	
Saldo iniziale Fondo destinato impegni associazione	49.738
Utilizzi Fondo impegni associazione	-
Saldo Finale Fondo Progetti di interesse	49.738

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 Fondo Emergenze	100.000
Utilizzi del Fondo Emergenze	- 100.000
Ripristino Fondo Emergenze	100.000
Saldo Finale Fondo Emergenze al 31/12/2017	100.000

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 503.500 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	503.500
Saldo dell'esercizio Fondo Emilia	- 503.500
Saldo iniziale Fondo Sisma Emilia al 01/01/2017	792.127
Adeguamento Fondo Sisma Emilia	28.700
Saldo finale Fondo Sisma Emilia al 31/12/2017	317.327

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 8.348.

Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Fondo Monitoraggio Progetti	
Saldo iniziale Fondo Monitoraggio	50.000
Utilizzi Fondo Monitoraggio nel corso dell'esercizio	8.348
Accantonamenti Fondo Monitoraggio	- 8.348
Saldo Finale Fondo Monitoraggio	50.000

Fondo Terremoto Centro Italia

Il Fondo destinato "Terremoto Centro Italia" è costituito dalle somme raccolte dai dipendenti del settore del credito e dai privati cittadini per far fronte al grave evento sismico che ha colpito il Centro Italia nel corso del 2016.

Prosolidar è incaricata di individuare i progetti da finanziare e monitorarne la realizzazione. Nel corso dell'esercizio in esame sono state incassate donazioni per euro 84.200 e sono state erogate somme per euro 135.688, relative al finanziamento di progetti di solidarietà realizzati nelle aree di riferimento.

Prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Fondo Terremoto Centro Italia	
Contributi terremoto Centro Italia	84.200
Uscite terremoto Centro Italia	135.688
Saldo Fondo Terremoto Centro Italia	- 51.488
Saldo iniziale Fondo Terremoto Centro Italia	833.597
Saldo finale Fondo Terremoto Centro Italia	782.109

* * *

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 31.12.2017 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, 12 Aprile 2018

Dott. Gerardo Losito

A blue circular stamp from the Italian Order of Chartered Accountants (Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili) for Rome. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI" around the perimeter and "ROMA - ORDINE" at the bottom. In the center, it says "Dottore" and "A. 010837". A handwritten signature in blue ink is written over the stamp.