

STATO PATRIMONIALE*lista analitica di bilancio*

Situazione dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Valori espressi in:

€

ATTIVITÀ			PASSIVITÀ		
Codice	Descrizione	Importo	Codice	Descrizione	Importo
01091000	RATEI ATTIVI	3,17	02020101	CARTA DI CREDITO DEUTSCHE BANK 534 (AM)	30,00
01091000	---> Tot.RATEI ATTIVI	3,17	02020101	---> Tot.CARTA DI CREDITO DEUTSCHE BANK 534 (AM)	30,00
0109	---> Tot.RATEI E RISCONTI ATTIVI	3,17	0202	---> Tot.BANCHE	30,00
01	---> Tot.DISPONIBILITÀ FINANZIARIE	3,17	02	---> Tot.LIQUIDITÀ E C/C A BREVE	30,00
02011001	CASSA PRINCIPALE (DIRETTORE)	457,16	03011001	FONDO DOTAZIONALE	120.000,00
02011001	---> Tot.CASSA PRINCIPALE (DIRETTORE)	457,16	03011001	---> Tot.FONDO DOTAZIONALE	120.000,00
0201	---> Tot.DENARO E VALORI IN CASSA	457,16	0301	---> Tot.CAPITALE PROPRIO	120.000,00
02020001	INTESA SANPAOLO (ex BANCA PROSSIMA) 144767 CADIS	11.992,41	03021502	FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	23.438,62
02020001	---> Tot.INTESA SANPAOLO (ex BANCA PROSSIMA) 144767 CADIS	11.992,41	03021502	---> Tot.FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	23.438,62
02020003	DEUTSCHE BANK (DB) 840270 CADIS	131.758,87	0302	---> Tot.PATRIMONIO VINCOLATO (RISERVE E FONDI VINCOLATI)	23.438,62
02020003	---> Tot.DEUTSCHE BANK (DB) 840270 CADIS	131.758,87	03031002	AVANZI DI GESTIONE ESERCIZI PRECEDENTI	1.313,85
02020004	CONTO PAYPAL CAMILLIAN DISASTER SERVICE INTERNATIONAL	111,51	03031002	---> Tot.AVANZI DI GESTIONE ESERCIZI PRECEDENTI	1.313,85
02020004	---> Tot.CONTO PAYPAL CAMILLIAN DISASTER SERVICE INTERNATIONAL	111,51	0303	---> Tot.UTILE E PERDITE ES. PRECEDENTI (PATRIMONIO LIBERO)	1.313,85
0202	---> Tot.BANCHE	143.862,79	03	---> Tot.PATRIMONIO NETTO	144.752,47
02	---> Tot.LIQUIDITÀ E C/C A BREVE	144.319,95	05024000	DEBITI VERSO COLLABORATORI	825,00
05051201	ERARIO C/ACCONTO IRAP (codd.3812-3813)	609,00	05024000	---> Tot.DEBITI VERSO COLLABORATORI	825,00
05051201	---> Tot.ERARIO C/ACCONTO IRAP (codd.3812-3813)	609,00	0502	---> Tot.DEBITI V/FORNITORI	825,00
0505	---> Tot.ERARIO C/RITENUTE	609,00	05033100	FATTURE DA RICEVERE	285,48
05061002	I.N.A.I.L.	73,62	05033100	---> Tot.FATTURE DA RICEVERE	285,48
05061002	---> Tot.I.N.A.I.L.	73,62	0503	---> Tot.DEBITI DIVERSI	285,48
0506	---> Tot.DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	73,62	05051002	ERARIO RIT.ACC.SU PREST.PROF. (cod.1040)	392,95
05	---> Tot.DEBITI	682,62	05051002	---> Tot.ERARIO RIT.ACC.SU PREST.PROF.	392,95

STATO PATRIMONIALE*lista analitica di bilancio*

Situazione dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Valori espressi in:

€

ATTIVITÀ			PASSIVITÀ		
Codice	Descrizione	Importo	Codice	Descrizione	Importo
				(cod.1040)	
			0505	---> Tot.ERARIO C/RITENUTE	392,95
			05071000	RATEI PASSIVI	33,69
			05071000	---> Tot.RATEI PASSIVI	33,69
			0507	---> Tot.RATEI E RISCONTI PASSIVI	33,69
			05	---> Tot.DEBITI	1.537,12
	TOTALE ATTIVITÀ	145.005,74		TOTALE PASSIVITÀ	146.319,59
	P E R D I T A	1.313,85			
	TOTALE GENERALE	146.319,59		TOTALE GENERALE	146.319,59

CONTO ECONOMICO*lista analitica di bilancio*

Situazione dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Valori espressi in:

€

C O S T I			R I C A V I		
Codice	Descrizione	Importo	Codice	Descrizione	Importo
06510000	EROGAZIONI PER PROGETTI	92.000,00	07511000	DA CONTRIBUTI SU PROGETTI ATT.TIP.	122.934,55
06510000	---> Tot.EROGAZIONI PER PROGETTI	92.000,00	07511000	---> Tot.DA CONTRIBUTI SU PROGETTI ATT.TIP.	122.934,55
06511000001	VIVERI ATT.TIP.	69,83	07514000	DA PRIVATI P.F. NON SOCI (EROGAZIONI LIBERALI) ATT.TIP.	2.331,51
06511000002	CANCELLERIA ATT.TIP.	91,50	07514000	---> Tot.DA PRIVATI P.F. NON SOCI (EROGAZIONI LIBERALI) ATT.TIP.	2.331,51
06511000	---> Tot.ACQUISTI ATT.TIP.	161,33	07515000	DA ENTI PRIVATI NON SOCI ATT.TIP.	5.381,64
06512000002	VIAGGI ATT.TIP.	9.841,09	07515000	---> Tot.DA ENTI PRIVATI NON SOCI ATT.TIP.	5.381,64
06512000003	ASSICURAZIONI ATT.TIP.	40,43	0751	---> Tot.PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' TIPICHE	130.647,70
06512000007	CONSULENZE TECNICHE ATT.TIP.	2.475,00	07541000	PROVENTI FIN. E PATR. DA RAPPORTI BANCARI	3,17
06512000011	VITTO E ALLOGGIO ATT.TIP.	54,65	07541000	---> Tot.PROVENTI FIN. E PATR. DA RAPPORTI BANCARI	3,17
06512000	---> Tot.SERVIZI ATT.TIP.	12.411,17	0754	---> Tot.PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	3,17
0651	---> Tot.ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE (PROGETTI)	104.572,50	07551001	SCONTI, RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	1,50
06541000	ONERI FIN.E PATR. SU RAPPORTI BANCARI	585,95	07551001	---> Tot.SCONTI, RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	1,50
06541000	---> Tot.ONERI FIN.E PATR. SU RAPPORTI BANCARI	585,95	0755	---> Tot.ALTRI RICAVI E PROVENTI SUPP. GEN.	1,50
0654	---> Tot.ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI	585,95	07	---> Tot.RICAVI E PROVENTI DI ESERCIZIO	130.652,37
06551000001	VIVERI	17,23			
06551000002	CANCELLERIA	32,69			
06551000003	MEDICINE E MATERIALE SANITARIO	62,50			
06551000004	CARBURANTE	37,01			
06551000	---> Tot.ACQUISTI SUPP.GEN.	149,43			
06552000001	SPESE TELEFONICHE E INTERNET	68,84			
06552000002	VIAGGI	571,10			
06552000005	CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	12.785,64			
06552000006	CONSULENZE FISCALI	2.175,99			

CONTO ECONOMICO*lista analitica di bilancio*

Situazione dal 01/01/2019 al 31/12/2019

Valori espressi in:

€

C O S T I			R I C A V I		
Codice	Descrizione	Importo	Codice	Descrizione	Importo
0655200007	CONSULENZE TECNICHE	470,39			
0655200009	RIMBORSI SPESE	447,26			
0655200010	MANUTENZIONE	245,07			
0655200012	BOLLI(BOLLO AUTO, IMP.DI BOLLO)E TASSE (VISTI)	343,98			
0655200013	SPESE POSTALI E SPESE DI SPEDIZIONE	60,00			
0655200014	MARKETING (COMUNICAZIONE E PROMOZIONE)	1.113,00			
0655200015	SUPPORTO ORGANIZZATIVO A ENTI PARTECIPANTI	7.673,00			
06552000	---> Tot.SERVIZI SUPP.GEN.	25.954,27			
06554000100	ONERI SOCIALI E PREVIDENZIALI INAIL	95,06			
06554000	---> Tot.PERSONALE SUPP.GEN.	95,06			
06556000001	ARROTONDAMENTI PASSIVI	0,01			
06556000	---> Tot.ONERI DIVERSI DI GESTIONE SUPP.GEN.	0,01			
06557000001	IRAP D'ESERCIZIO	609,00			
06557000	---> Tot.ONERI TRIBUTARI	609,00			
0655	---> Tot.ONERI DI SUPPORTO GENERALE	26.807,77			
06	---> Tot.COSTI ED ONERI DI ESERCIZIO	131.966,22			
	TOTALE COSTI	131.966,22		TOTALE RICAVI	130.652,37
				P E R D I T A	1.313,85
	TOTALE GENERALE	131.966,22		TOTALE GENERALE	131.966,22

**RELAZIONE DI REVISIONE DEL BILANCIO DELLA FONDAZIONE
"CAMILLIAN DISASTER SERVICE INTERNATIONAL" - CADIS**

All'Assemblea dei Partecipanti
della CADIS

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Fondazione CADIS per l'esercizio 01/01/2019 - 31/12/2019. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Fondazione. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

L'attività ha riguardato sostanzialmente la raccolta dalle diverse Province di offerte liberali finalizzate ai vari progetti ed un contributo CEI di € 50.000 destinato al progetto "Post- Hurricane Matthew" di Haiti. La contabilità della Fondazione è una contabilità analitica tenuta per centri di costo, sono stati quindi analizzati i Conti Economici relativi ai singoli progetti svolti nel corso del 2019 ed il Conto Economico relativo all'Amministrazione. Il Conto Economico di esercizio relativo alla Fondazione, è quindi la somma dei singoli Conti Economici.

Sono stati analizzati altresì i movimenti bancari e di cassa e la loro contabilizzazione nel bilancio di esercizio, al fine di accertare se quest'ultimo sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. I movimenti dei conti sono correttamente contabilizzati ed i saldi coincidono con gli estratti conto bancari e con il saldo cassa.

Il modello di bilancio utilizzato è lo schema di rendicontazione suggerito per le aziende non profit dalla Raccomandazione n.1 della Commissione aziende non profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, con il rendiconto della gestione suddiviso nelle diverse aree gestionali: attività tipica, di raccolta fondi, accessoria, di gestione finanziaria e patrimoniale, straordinaria e di supporto generale. L'area straordinaria si riferisce a poste di natura straordinaria non ricorrenti; le sopravvenienze passive e attive sono state invece riallocate nelle aree gestionali sopra menzionate, secondo la loro natura.

Il bilancio è correttamente impostato nelle voci, in particolar modo la suddivisione dei proventi da erogazioni liberali, contabilizzati, come suggerisce la raccomandazione citata, tra i proventi da attività tipiche e distinti in contributi su progetti, contributi da privati persone fisiche non soci, contributi da enti privati non soci e altri ricavi e proventi.

Per la contabilizzazione delle erogazioni liberali nei proventi, si è seguita, come negli scorsi anni, la Raccomandazione n. 2 della Commissione aziende non profit del Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti per quanto riguarda le modalità di iscrizione ed i criteri di valutazione delle liberalità nei bilanci di esercizio degli organismi non profit.

Le liberalità, la cui causa di trasferimento è da individuare nella volontà dell'erogante di sostenere le finalità istituzionali dell'Ente non profit, sono state distinte in **erogazioni liberali non vincolate** (ad esempio una somma di denaro che viene erogata alla Fondazione perché ne disponga liberamente per le proprie spese di gestione) ed **erogazioni vincolate**, in cui il donatore pone dei vincoli di utilizzo (ad esempio donazioni finalizzate ad un determinato progetto, ad un particolare evento calamitoso, ecc.).

FRANCA RIDOLFI

dottore commercialista - revisore contabile

Le liberalità sono state rilevate come proventi nell'esercizio in cui sono ricevute, inscrivendole tra i proventi delle attività tipiche (o proventi da raccolta fondi, se è stata effettuata una raccolta fondi) ed in ogni caso è stata specificata l'esistenza del vincolo di scopo.

Alla chiusura dell'esercizio **le donazioni non ancora utilizzate** sono state riclassificate nel passivo dello Stato Patrimoniale, nelle voci del Patrimonio netto distinguendo tra Patrimonio libero, se si tratta di erogazioni non vincolate, o Patrimonio vincolato, se si tratta di erogazioni finalizzate ad uno specifico scopo, demandando alla relazione sulla gestione l'illustrazione dell'origine e del significato dei fondi. Solo nel momento di utilizzo nello o negli esercizi futuri, si potranno contrapporre i costi ed i ricavi, riclassificando le voci di patrimonio netto tra i proventi. Questa modalità di contabilizzazione trova fondamento nel fatto che il principio di competenza assume un significato differente rispetto alle aziende profit: è l'evento scelto, cioè il materiale utilizzo del contributo ricevuto, che lega i costi ed i ricavi. Laddove questo non è ancora avvenuto alla fine dell'esercizio, i proventi devono essere riclassificati nel patrimonio, per farli concorrere negli esercizi successivi.

Pertanto, compaiono nei proventi solo quei contributi che sono stati utilizzati nel corso del 2019 per portare avanti i vari progetti ed i contributi ricevuti non ancora utilizzati al 31/12/2019 sono stati riclassificati nel passivo di Stato patrimoniale.

I Conti Economici relativi ai singoli progetti contengono i proventi e gli oneri che si riferiscono direttamente al progetto e non gli oneri di struttura ed i proventi ed oneri finanziari, che attengono al funzionamento della Fondazione nel suo insieme, contabilizzati nel centro di Costo acceso all'Amministrazione. Il centro di Costo dell'Amministrazione è quindi un centro di spesa da coprire con l'insieme dei proventi ricevuti, ancorchè i soggetti eroganti abbiano finalizzato i contributi ad uno specifico progetto. Per determinare l'entità delle donazioni non ancora utilizzate da rinviare al futuro, è opportuno attribuire ai singoli progetti gli oneri di struttura e gli oneri finanziari con un'elaborazione extra-contabile, adottando come criterio di ripartizione l'ammontare delle erogazioni a disposizione di ciascun progetto: in questa maniera si determinano più precisamente i risultati (utili o perdite) relativi a ciascun progetto.

Le perdite dei progetti (che scaturiscono in quanto i costi - direttamente ed indirettamente imputabili - ad essi inerenti sono maggiori dei fondi ad essi destinati), sono coperte utilizzando prioritariamente i contributi liberi a disposizione dell'Amministrazione, gli utili dei progetti chiusi nel corso del 2019 o mai realizzati, ancorchè le erogazioni erano vincolate al progetto, e da ultimo gli utili dei progetti che continueranno negli anni successivi, le cui erogazioni sono vincolate.

Se non avviene la ripartizione dei costi indiretti ai singoli progetti, questi devono essere coperti avendo chiaro che si può trasferire in avanti solo le erogazioni liberali che avanzano dopo aver coperto tutti i costi. Infatti, la Fondazione CADIS è un organismo di erogazione, cioè riceve e trasferisce fondi, e quindi il suo risultato finale, coperti tutti i costi ed effettuate le scritture di competenza sui ricavi, è generalmente il pareggio di bilancio.

Per l'anno 2019 è quindi corretto iscrivere nel patrimonio netto vincolato € 23.438,62 relativi al progetto Haiti 1/17 che continuerà negli esercizi futuri, evidenziando così il Conto Economico una perdita di € 1.313,85, pari alla riserva di utili degli esercizi precedenti presente nel patrimonio della Fondazione.

Sono stati esaminati, come sopra detto, tutti i movimenti dei conti correnti bancari e della cassa.

Per quanto riguarda i movimenti della cassa, si raccomanda, anche ai fini della normativa antiriciclaggio, l'adozione di forme tracciabili per trasferire somme di denaro agli uffici periferici ed

STUDIO CURINA ROSSI

S.S. 78 KM. 31 62028 Sarnano MC

Via del Circo Massimo, 9 00153 Roma

Tel. 0733.657069; 06.57289016 Fax 0733.659273; 06.57289790

e-mail:ridolfi.franca@gmail.com; franca.ridolfi@curinarossi.it

FRANCA RIDOLFI

dottore commercialista - revisore contabile

ai soggetti per la realizzazione dei progetti; in ogni caso tali organismi dovranno attestarne il ricevimento.

Per quanto riguarda i movimenti bancari, anche ai fini della trasparenza, le entrate in un anno di contributi per progetti i cui costi sono stati sostenuti anche in anni precedenti, non concorrono tutte ai proventi, ma solo per la parte di competenza dell'anno, ovvero pari ai costi sostenuti. Per la restante parte andranno a chiudere il credito verso il soggetto erogante acceso negli anni precedenti. In ogni caso è opportuno darne nota nella relazione di gestione. Questo aspetto è stato correttamente contabilizzato nel bilancio 2018 e 2019.

E' infine obbligatorio pubblicare nel sito della Fondazione entro il 30/06 di ogni anno, sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, di importo superiore ad € 10.000, effettivamente erogati dalle Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, D.Lgs. 30/03/2001 e dai soggetti di cui all'art. 2-bis del D.Lgs. 14/03/2013, n. 33.

A mio giudizio, avendo esaminato i singoli bilanci, i saldi dei conti, le movimentazioni dei conti correnti bancari e della cassa, le elaborazioni per determinare la competenza delle erogazioni, il bilancio d'esercizio per il periodo 01/01/2019 - 31/12/2019 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 ed il risultato economico della Fondazione CADIS.

Sarnano, lì 21/03/2020

Dott. ssa Franca Ridolfi



STUDIO CURINA ROSSI
S.S. 78 KM. 31 62028 Sarnano MC
Via del Circo Massimo, 9 00153 Roma
Tel. 0733.657069; 06.57289016 Fax 0733.659273; 06.57289790
e-mail: ridolfi.franca@gmail.com; franca.ridolfi@curinarossi.it