

**VERBALE VERIFICA DI REVISIONE del RENDICONTO AL**  
**31/12/2019**

**DEL GIORNO 17 LUGLIO 2020**

Il sottoscritto Dott. Fratini Giuliano Piero Filippo, revisore unico, iscritto al registro dei revisori contabili al n. 158073, D.M. del 03.03.2010, G.U. n. 20 del 12.03.2010, nominato in data 23 febbraio 2018, ha proceduto alla verifica di cui all'articolo 2409 ter del Codice Civile.

Tenuto conto delle norme di prevenzione in essere legate alla pandemia Covid-19 la presente verifica è stata eseguita tramite collegamento remoto con acquisizione della documentazione tramite piattaforma on line.

Viene raccolta una situazione contabile dal 01/01/2019 al 31/12/2019: tale situazione è solamente un bilancio di verifica, senza valutazioni di competenza di ricavi e costi.

L'attività continuativa di revisione contabile nel periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 è avvenuta per il tramite colloqui informali con addetti amministrativi, esame delle informazioni richieste e prodotte dagli stessi e dai consulenti delegati e in ultimo sulla base di una specifica analisi dei documenti richiesti con apposita comunicazione del 4 giugno scorso.

L'attività di revisione contabile è stata condotta tramite l'utilizzo di apposite carte di lavoro conservate dal revisore e stampe acquisitive presso il consulente amministrativo dell'ente o nel corso dell'ispezione avvenuta presso la sede sociale dell'associazione.

Viene ora riprodotto il seguente verbale periodico dell'attività svolta con riferimento al periodo contabile 01/01/2019 al 31/12/2019: considerata e valutata la dimensione dell'ente ed il grado di rischio ad esso associato il sottoscritto revisore ha proceduto ad un controllo annuale di cui al presente documento.

**Adempimenti istituzionali e informazioni sull'ente**

L'Associazione Centro per un appropriato sviluppo tecnologico – CAST è una Organizzazione non governativa (ONG) costituita in data 29 dicembre 1980.

Ente già riconosciuto idoneo ai sensi della Legge n. 49/87, successivamente iscritto al registro istituito dalla Legge n. 125/2014 quale ONG, ONLUS di diritto ai sensi dell'art. 10 co. 8 del D.lgs. n. 460/97, (c.d. "Decreto ONLUS") redige e tiene la contabilità ordinaria secondo le prescrizioni legali in materia.

L'Associazione CAST gode delle possibilità agevolative previste sia dalla normativa in materia di organizzazioni non governative sia di quella valida in materia di onlus sulla base del principio del "favor legis" statuito dal medesimo art. 10 co. 8 citato del D.Lgs. 460/97.

Dalle informazioni ricevute dagli amministratori dell'ente e dalla documentazione presa in visione, si segnala infine che l'Assemblea dei soci dell'Associazione ha deliberato in data 26/03/2015 una modifica statutaria depositata presso l'ufficio Persone giuridiche della Prefettura di Varese, il cui esame istruttorio ha dato esito positivo, variazioni divenute poi operative così come previste dalle norme di leggi competenti.

L'associazione non ha rapporti di affiliazione o controllo con altri enti.

L'associazione è amministrata da un consiglio direttivo composto da cinque membri compreso il presidente nominato in data 13 ottobre 2018 la cui durata è fissata per tre anni, ovvero sino alla data del 13 ottobre 2021.

Le cariche associative sono per statuto e per legge gratuite e non risultano quindi erogati o stanziati oneri a titolo di compenso, né sono stati erogati rimborsi spese ai membri del consiglio direttivo.

L'associazione si avvale delle prestazioni di n. 1 lavoratore dipendente.

Numerose attività sono svolte grazie all'opera degli associati volontari.

Durante l'esercizio 2019 l'Associazione ha proseguito nello svolgimento di attività unicamente istituzionale, in particolare è continuata l'attività di gestione dei progetti dell'Associazione realizzati in Africa come indicato nelle carte fornite al sottoscritto revisore.

L'Associazione nel corso dell'esercizio 2019 ha ricevuto erogazioni a vario titolo da parte di privati, enti territoriali nonché operatori economici privati per un importo complessivo pari ad euro 77.116,23, fondi che sono stati utilizzati per lo sviluppo di diversi progetti solidaristici per un importo complessivo pari ad euro 64.596,91.

L'Associazione CAST partecipa all'assegnazione dei fondi devoluti dai contribuenti sulla base di specifiche indicazione nella dichiarazione dei redditi nota come "5 per mille". Come indicato da recente normativa tale condizione deve essere documentata in apposito paragrafo della nota integrativa dove devono essere riepilogati i contributi "statali" ricevuti nel corso dell'esercizio 2019. Alla data del 31/12/2019 risultano indicate entrate derivanti da contributi per 5 mille per un importo complessivo pari ad euro 1.723,99 di cui euro 962,83 incassati in data 07/08/2019 e relativi all'esercizio 2017 ed euro 761,16 a titolo di contributi da ricevere relativi all'esercizio 2018.

Il bilancio alla data del 31/12/2019 oggetto della presente verifica risulta registrare una perdita di euro 10.537,80, perdita tale da determinare una totale erosione del patrimonio associativo.

Tale condizione obbliga gli amministratori a convocare quanto prima l'assemblea sociale per deliberare in merito ad una sua ricostituzione o ad un eventuale scioglimento dell'ente.

Il sottoscritto revisore invita gli amministratori a porre una attenta valutazione sulle reali prospettive di prosecuzione dell'attività sia in termini di capacità dell'ente a raggiungere i propri scopi istituzionali sia in termini di continuità aziendale, anche alla luce di quanto accaduto nel primo semestre 2020.

Dopo la chiusura dell'esercizio, più precisamente alla fine del mese di febbraio, è esplosa l'emergenza legata alla diffusione pandemica del virus Covid-19.

Trattasi di un'emergenza eccezionale con effetti sul piano sanitario ed economico ancora in corso e di cui non si è in grado di prevedere la conclusione o stimarne l'impatto definitivo a livello macroeconomico.

Tale evento non ha dato luogo ad alcuna rettifica al bilancio né generato effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato malgrado non sia ora prevedibile se potrà avere effetti patrimoniali, finanziari ed economici rilevanti in futuro.

Gli Amministratori hanno comunicato di aver effettuato, in base alle evidenze attualmente disponibili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del Covid-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della associazione, attestando al sottoscritto la sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

Il sottoscritto revisore, alla luce del risultato economico registrato al termine dell'esercizio 2019 nonché del contesto attuale in cui l'associazione opera, invita gli amministratori a monitorare costantemente l'andamento della gestione nell'anno 2020 al fine di valutare tempestivamente la possibilità di procedere allo scioglimento e messa in liquidazione dell'ente, situazione che appare evitabile solamente, in primis grazie ad una sua ricapitalizzazione da parte dei soci, e in ultimo attraverso l'attività degli amministratori e all'impegno dei soci per rilanciare l'operato dell'ente in modo da proseguire nello sviluppo dei progetti solidaristici in essere coerentemente con i propri scopi istituzionali.

#### **Verifica aggiornamento libri istituzionali, contabili e fiscali**

I libri contabili, ovvero libro giornale, registri iva e libro inventari, memorizzati su supporto informatico risultano stampati correttamente.

Appare formalmente corretto il metodo di raccolta, distribuzione, contabilizzazione e conservazione dei documenti e dati contabili.

In relazione ai libri sociali obbligatori il revisore ha verificato la regolarità degli stessi nonché verificato lo stato di aggiornamento.

## **LIBRO SOCI**

Il libro soci risulta correttamente aggiornato e compilato secondo quanto previsto dalla normativa vigente. Alla data del 31/12/2019 risultano presenti n. 31 soci.

## **LIBRO VERBALI ASSEMBLEE**

Il libro verbale delle assemblee soci risulta aggiornato e compilato correttamente: viene riportato qui di seguito un prospetto che va ad indicare i verbali stampati alla data di predisposizione della presente relazione con indicazione di un estratto dei relativi ordini del giorno:

| <b>Data</b> | <b>Ordine del giorno (estratto)</b>                    |
|-------------|--|
| 28/03/2004  | Approvazione consuntivo 2003                           |
| 03/10/2004  | Nomina nuovo CDA e Presidente                          |
| 30/03/2005  | Approvazione consuntivo 2004                           |
| 28/04/2006  | Approvazione consuntivo 2005                           |
| 31/03/2007  | Approvazione consuntivo 2006                           |
| 20/04/2008  | Approvazione consuntivo 2007 e rinnovo cariche sociali |
| 25/04/2009  | Approvazione consuntivo 2008                           |
| 17/04/2010  | Approvazione consuntivo 2009                           |
| 16/04/2011  | Approvazione consuntivo 2010                           |
| 31/03/2012  | Approvazione consuntivo 2011                           |
| 27/11/2012  | Adesione al Distretto di Economia Solidale di Varese   |
| 20/04/2013  | Approvazione consuntivo 2012 e rinnovo cariche sociali |
| 18/04/2014  | Approvazione consuntivo 2013 e rinnovo cariche sociali |
| 26/03/2015  | Modifiche statutarie                                   |
| 09/05/2015  | Approvazione consuntivo 2014 e rinnovo cariche sociali |
| 10/02/2016  | Integrazione CDA                                       |
| 30/03/2016  | Approvazione consuntivo 2015                           |
| 22/04/2017  | Approvazione consuntivo 2016                           |
| 26/04/2018  | Approvazione consuntivo 2017                           |
| 13/10/2018  | Rinnovo cariche sociali                                |
| 27/04/2019  | Approvazione consuntivo 2018                           |

## **LIBRO VERBALI CONSIGLIO**

Il libro verbali del CDA risulta aggiornato e compilato correttamente. Dalla presa in visione del registro emerge come l'organo amministrativo dell'ente si riunisca periodicamente: viene riportato qui di seguito un prospetto che va ad indicare i verbali stampati dal 01/01/2017 alla data di redazione del presente con indicazione di un estratto dei relativi ordini del giorno:

| <b>Data</b> | <b>Ordine del giorno (estratto)</b>   |
|-------------|---|
| 10/04/2017  | Approvazione bilancio 2016 + aggiornamento libro soci                           |
| 15/06/2017  | Ammissione nuovi soci + aggiornamento libro soci                                |
| 19/12/2017  | Chiusura c/c + situazione finanziaria   |
| 28/02/2018  | Approvazione bilancio 2017 + situazione finanziaria                             |
| 24/09/2018  | Convocazione assemblea  |
| 13/10/2018  | Attribuzione cariche<br>Attività dell'associazione + aggiornamento libro soci + |
| 11/02/2019  | rendicontazione 5 per mille   |
| 17/04/2019  | Convocazione assemblea  |
| 27/10/2019  | Attività dell'associazione  |

### **Struttura amministrativo contabile**

Per ciò che attiene la verifica della struttura e delle procedure in essere il Revisore prende atto che non vi è intervenuta alcuna modifica rispetto a quanto rilevato nella precedente verifica.

### **Adempimenti in materia dichiarazioni fiscali.**

La seguente tabella evidenzia le dichiarazioni fiscali che risultano presentate dall'ente alla data di verifica, ovvero alla data del 17/06/2020:

| <b>Tipo di dichiarazione</b> | <b>Periodo di riferimento</b>                       |
|------------------------------|---|
| Modello 770 2019             | 2018 – Numero protocollo 19103011254540101 - 000001 |

### **CONTROLLO DELLA CASSA:**

E' consegnata una stampa con la cassa aggiornata al giorno 31/12/2019. I saldi presenti sono costituiti da valori detenuti sia in Italia sia all'estero in funzione delle necessità progettuali in corso.

Non vi sono rilievi in ordine alla correttezza delle registrazioni e dei saldi di cassa.

Sotto riportiamo i valori dei vari prospetti contabili che risultano essere stati comparati con le registrazioni e i saldi presenti sul supporto informatico reso accessibile al revisore.

| <b>CASSA</b>          | <b>Alla data</b> | <b>Saldo c/c</b> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Liquidità CAST Kenya  | 31/12/19         | 183,30           |
| Liquidità CAST Italia | 31/12/19         | 1.090,94         |

### **SALDI BANCA :**

Alla luce della documentazione predisposta, trasmessa e visionata, l'Associazione utilizza un solo conto corrente bancario presso la Banca Etica destinato all'operatività di incassi e pagamenti.

Sotto riportiamo i valori dei vari prospetti contabili che risultano essere stati comparati con le registrazioni e i saldi presenti sul supporto informatico reso accessibile al revisore.

| BANCA       | Alla data  | Saldo c/c |
|-------------|------------|-----------|
| Banca Etica | 31/12/2019 | 8.576,64  |

#### VERSAMENTI F24

Vengono consegnate al revisore un estratto dei versamenti dei modelli F24 pagati nel periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 ottenuti da una consultazione degli archivi contabili presenti presso la sede legale confrontati con i documenti contabili consegnati dal consulente amministrativo dell'ente.

Vengono riportati qui di seguito i modelli F24 relativi al versamento dei principali contributi previdenziali eseguiti nel periodo 01/01/19 – 31/12/2019:

| Data     | Codice tributo | Importo  | Descrizione                           |
|----------|----------------|----------|---------------------------------------|
| 16/01/19 | DM10           | 362,69   | Contributi Inps Dipendenti: dicembre  |
| 18/02/19 | DM10           | 1.013,98 | Contributi Inps Dipendenti: gennaio   |
| 18/03/19 | DM10           | 413,24   | Contributi Inps Dipendenti: febbraio  |
| 16/04/19 | DM10           | 724,74   | Contributi Inps Dipendenti: marzo     |
| 16/05/19 | DM10           | 688,78   | Contributi Inps Dipendenti: aprile    |
| 17/06/19 | DM10           | 1.046,02 | Contributi Inps Dipendenti: maggio    |
| 16/07/19 | DM10           | 1.576,60 | Contributi Inps Dipendenti: giugno    |
| 16/08/19 | DM10           | 1.199,30 | Contributi Inps Dipendenti: luglio    |
| 16/09/19 | DM10           | 803,98   | Contributi Inps Dipendenti: agosto    |
| 15/10/19 | DM10           | 802,07   | Contributi Inps Dipendenti: settembre |
| 15/11/19 | DM10           | 782,31   | Contributi Inps Dipendenti: ottobre   |
| 16/12/19 | DM10           | 885,58   | Contributi Inps Dipendenti: novembre  |

Viene inoltre esaminata la scheda contabile delle ritenute di acconto per esaminare il metodo con cui l'associazione esegue tale obbligo fiscale, con esito del controllo positivo anche in ordine alla metodologia.

Viene fornita al revisore visione della CU 2020 presentata con riferimento alle ritenute di acconto applicate dai professionisti nel corso dell'esercizio 2019 che risultano essere coerenti con il mastrino contabile fornito avente come codice "6.70.005".

## VERIFICHE CONTABILI A CAMPIONE

Vengono consegnati al revisore copia di un prospetto riepilogativo elaborazione paghe relativamente ad una mensilità compresa nel periodo considerato 01/01/2019 – 31/12/2019.

In particolare viene sottoposta all'attenzione del revisore copia del cedolino paghe del mese di ottobre 2019 e la relativa contabilizzazione corredata dal foglio di lavoro utilizzato per la sua contabilizzazione, nonché copia dei mastrini contabili utilizzati in sede di registrazione.

Vengono consegnate al revisore copia di fatture di acquisto nel periodo considerato 01/01/2019 – 31/12/2019, nonché copia del libro giornale relativamente alla loro contabilizzazione: tali documenti fanno riferimento prevalentemente a spese sostenute per la consulenza amministrativa, per la gestione del personale dipendente e per l'incarico di revisione.

Non vi sono rilievi in ordine alla correttezza delle registrazioni e dei saldi indicati.

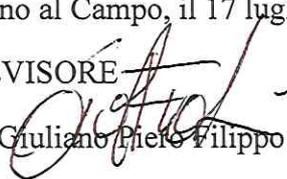
L'attività di revisione contabile è stata condotta tramite l'utilizzo di apposite carte di lavoro e schede di verifica conservate dal revisore.

La riunione ha termine alle ore 13,00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Cardano al Campo, il 17 luglio 2020

IL REVISORE

Dott.  Giuliano Pietro Filippo Fratini