

## **VERBALE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO AL 31/12/2019**

La presente Relazione è stata predisposta dal Revisore Unico dei Conti, nominato in data 27 novembre 2019 dall'Assemblea di partecipazione della Fondazione.

Si ricorda che la Fondazione Nazionale degli Assistenti Sociali è stata costituita nel mese di settembre 2015 dalla volontà del CNOAS, ente pubblico, che la partecipa e che ne indirizza la gestione. Il primo Consiglio di Amministrazione è stato nominato nel maggio 2016 e l'iter di iscrizione al Registro delle Persone giuridiche presso la Prefettura di Roma si è concluso il 29 settembre 2016. Pertanto l'esercizio oggetto di analisi e i due esercizi precedenti sono stati i primi anni di effettiva operatività.

Il Revisore nell'espletamento dell'incarico ha provveduto ad eseguire i controlli previsti dalla vigente normativa e ha accertato la regolare tenuta della contabilità nonché la rispondenza del bilancio alle scritture contabili.

Il rendiconto annuale consuntivo al 31 dicembre 2019 si compone dello Stato Patrimoniale, del Rendiconto della gestione a proventi e oneri e della Nota Integrativa che esplica anche la funzione della Relazione sulla Gestione.

Le risultanze del bilancio si riassumono nei seguenti valori:

### **Stato Patrimoniale**

Crediti verso associati per versamento quote	4.168,00
Immobilizzazioni immateriali	4.650,00
Immobilizzazioni materiali	4.241,00
Crediti	5.354,00
Disponibilità liquide	380.353,00
<b>Totale attività</b>	<b>398.766,00</b>
Patrimonio netto:	
• Patrimonio libero	65.806,00
• Fondo di dotazione	128.646,00
Trattamento di fine rapporto	5.365,00
Debiti	20.461,00
Ratei e risconti passivi	178.488,00
<b>Totale passività</b>	<b>398.766,00</b>

### Conto Economico

Proventi da attività tipiche:	
• Progetto PUERI	130.275,00
• Progetto Coefficienti	19.568,00
• Progetto Ricerca aggressività	4.260,00
• Progetto Save	33.250,00
• Altre attività	23.149,00
• Contributo CNOAS	281.000,00
Proventi da attività accessorie	8.197,00
Proventi straordinari	2.883,00
<b>Totale proventi</b>	<b>502.582,00</b>
Oneri da attività tipiche:	
• Progetto PUERI	24.132,00
• Progetto Coefficienti	19.568,00
• Progetto ricerca aggressività	5.231,00
• Progetto Save	23.304,00
• Altre attività	24.333,00
• Oneri per il personale dipendente	4.975,00
Oneri da attività accessorie	6.759,00
Oneri finanziari e patrimoniali	1.503,00
Oneri straordinari	3.382,00
Oneri di supporto generale	280.378,00
<b>Totale oneri</b>	<b>393.565,00</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>109.017,00</b>

### Stato Patrimoniale

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2019 ha evidenziato:

#### Crediti verso associati per versamento quote

I crediti verso associati per versamento quote sono costituiti da crediti relativi al fondo di dotazione per euro 3.228,00 da crediti verso CROAS Toscana e per euro 940,00 da crediti verso CROAS Trentino Alto Adige che sono stati ammessi a partecipare alla Fondazione con delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 ottobre 2019.

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da costi di impianto e ampliamento relative agli oneri di costituzione e di adeguamento dello statuto sociale per complessivi euro 7.813,00 e da spese per la costruzione del sito della Fondazione per euro 6.832,00. Le immobilizzazioni immateriali risultano ammortizzate applicando l'aliquota annuale del 20% e sono esposte al netto del fondo ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da computer e macchine elettroniche per euro 2.779,00 - da telefoni cellulari per euro 2.196,00 e da mobili e arredi per euro 2.974,00. Alle macchine elettroniche e ai telefoni cellulari è stata applicata l'aliquota di ammortamento annuale del 20%, mentre ai mobili e agli arredi quella del 15%. Le suddette immobilizzazioni sono state esposte al netto del fondo ammortamento.

### Crediti

I crediti ammontano a complessivi euro 5.354,00 dei quali euro 1.471,00 per credito IVA e la differenza di euro 3.883,00 per crediti diversi a breve.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi euro 380.353,00 così dettagliate:

- UBI Banca S.p.A.: euro 380.352,00
- Cassa contanti: euro 1,00

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto dell'Istituto cassiere. Il saldo del conto corrente bancario è stato riconciliato con l'estratto conto al 31 dicembre 2019.

Ratei e risconti attivi

Non sono presenti nell'esercizio 2019.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad euro 194.452,00 ed è costituito:

- ✓ dal fondo di dotazione di euro 128.646,00 di cui sottoscritto per euro 120.000,00 da parte del Consiglio Nazionale degli Assistenti Sociali in qualità di partecipante istituzionale, per euro 6.456,00 dal CROAS Toscana e per euro 2.190,00 dal CROAS Trentino Alto Adige;
- ✓ dal disavanzo degli esercizi precedenti per euro 43.211,00;
- ✓ dal risultato della gestione del 2019 per euro 109.017,00.

Fondo trattamento di fine rapporto

È costituito dal fondo indennità di anzianità maturato al 31 dicembre 2019 per euro 5.365,00 a favore dei dipendenti della Fondazione ed è calcolato in base alla normativa attualmente in vigore. Al 31 dicembre 2019 la Fondazione occupava n. 3 dipendenti.

Debiti

I debiti ammontano a complessivi euro 20.461,00 e sono così ripartiti:

- ✓ debiti verso fornitori per euro 13.557,00 sono relativi a debiti per fatture ricevute e da ricevere a fronte di prestazioni ricevute durante l'esercizio 2019;
- ✓ debiti tributari per euro 198,00 sono relativi a somme da versare all'Erario, al netto degli acconti già versati;
- ✓ debiti previdenziali e assicurativi per euro 4.958,00 sono relativi a contributi previdenziali maturati sulle competenze correnti spettanti ai dipendenti e collaboratori, nonché all'INAIL;

- ✓ altri debiti per euro 1.748,00 sono relativi a debiti verso dipendenti e collaboratori per competenze correnti e differite per euro 1.018,00 e a debiti verso banche (carta di credito) per euro 730,00.

#### Ratei e risconti passivi

Nei ratei e risconti passivi è allocata la quota dei contributi incassati per la realizzazione dei progetti e da rinviare all'esercizio successivo in applicazione del principio di competenza precedentemente descritto.

Nello specifico, il totale dei risconti passivi pari ad euro 178.488,00 è così composto:

- ✓ contributi per progetto Coefficienti per euro 152.538,00;
- ✓ contributi per progetto Ricerca Ruolo A.S. e tutela minori per euro 17.450,00;
- ✓ contributi per progetto Roma 3 per euro 8.500,00;

#### Conto Economico

Lo schema di rendiconto utilizzato della gestione a proventi e oneri prevede la ripartizione dell'attività in aree gestionali così articolate:

- ✓ *attività tipica*: si tratta dell'attività istituzionale svolta seguendo le indicazioni previste dallo statuto;
- ✓ *attività promozionale e di raccolta fondi*: si tratta di attività svolte nel tentativo di ottenere contributi ed elargizioni in grado di garantire la disponibilità di risorse finanziarie per realizzare attività funzionali e strumentali al perseguimento dei fini istituzionali;
- ✓ *attività accessoria*: si tratta di attività diversa da quella istituzionale ma complementare alla stessa in quanto in grado di garantire risorse utili a perseguire le finalità istituzionali espresse dallo statuto, si tratta tipicamente delle attività che secondo la normativa fiscale hanno carattere commerciale;
- ✓ *attività di gestione finanziaria e patrimoniale strumentali all'attività istituzionale*;

- ✓ *attività straordinaria;*
- ✓ *attività di supporto generale:* si tratta dell'attività di direzione e di conduzione dell'ente che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base e che ne assicura la continuità.

#### Oneri e proventi da attività tipica o istituzionale

Nel corso del 2019 la Fondazione ha esercitato esclusivamente l'attività istituzionale in particolare avviando e proseguendo la realizzazione di importanti progetti che sono descritti di seguito.

Tra i proventi istituzionali è stato imputato il contributo annuale stanziato dal CNOAS in qualità di partecipante istituzionale pari ad euro 281.000,00.

#### **Progetto Pueri**

Nel corso dell'esercizio 2019 è stato incassato il saldo da rendicontazione del progetto Pueri e ciò ha dato corso alla acquisizione contabile degli overhead che, per ragioni di prudenza non erano stati imputati negli esercizi precedenti. Le uniche spese sostenute nel corso dell'anno sono state afferenti ai compensi spettanti ai professionisti che si sono occupati della certificazione di audit del progetto.

#### **Progetto Coefficienti**

Di seguito si propone un riepilogo di dettaglio delle spese di competenza dell'esercizio 2019 e inerenti al progetto che ammontano a euro 19.568,00.

- Viaggi e trasferte euro 931,00
- Professionisti per euro 8.996,00
- Spese cancelleria euro 42,00
- Spese comunicazione euro 268,00
- Compensi collaboratori euro 7.723,00
- Oneri sociali su collaborazioni 1.236,00

- IRAP per euro 372,00

In contropartita a tali spese è stato imputato il provento di pari importo per euro 19.568,00.

### **Progetto ricerca sull'aggressività**

Di seguito si propone un riepilogo di dettaglio delle spese di competenza dell'esercizio 2019 e inerenti al progetto che ammontano a euro 5.231,00.

- Viaggi e trasferte per euro 466,00
- Spese stampa per euro 4.765,00

A fronte di tali spese, sono stati rilevati proventi pari ad euro 4.260,00

### **Progetto Save**

Di seguito si propone un riepilogo di dettaglio delle spese di competenza dell'esercizio 2019 e inerenti al progetto che ammontano a euro 28.279,00.

- Rimborso spese per trasferte per euro 465,00
- Professionisti e coll. occasionali euro 7.882,00
- Compensi co.co.co per euro 12.639,00
- Oneri sociali su compensi co.co.co euro 1.542,00
- IRAP per euro 776,00
- Salari e stipendi personale dipendente euro 3.460,00
- Oneri sociali dipendenti per euro 1.515,00

A fronte delle spese suddette, è stato imputato un provento pari ad euro 33.250,00

### **Altre attività**

Per progetti minori si segnalano infine oneri complessivi pari ad euro 24.333,00 riferibili ad oneri per servizi, e proventi complessivi pari ad euro 23.149,00.

Oneri e proventi da attività promozionale e di raccolta fondi, attività accessorie, attività finanziarie e patrimoniali

Non vi sono proventi ed oneri riferibili a tali attività.

Oneri e proventi straordinari

Nell'esercizio 2019 sono stati rilevati oneri straordinari per euro 3.382,00 relativi a sopravvenienze passive e proventi straordinari per euro 2.883,00 relativi a sopravvenienze attive.

Oneri di supporto generale

Gli oneri di supporto generale ammontano a complessivi euro 280.378,00 e sono classificati come da prospetto di bilancio.

Il rendiconto della gestione chiude con un avanzo economico di euro 109.017,00 che deve essere destinato prioritariamente alla copertura del disavanzo riportato a nuovo.

Con riguardo ai criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio il Revisore evidenzia che sono stati applicati i corretti principi contabili, in linea con quelli adottati per l'esercizio precedente.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Roma, 04 aprile 2020

**Il Revisore Unico**

*Assistente Sociale*

Cosimo Maiellaro