

**VERBALE VERIFICA DI REVISIONE del RENDICONTO AL**  
**31/12/2023**

**DEL GIORNO 06 APRILE 2024**

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 19 settembre 2020, ha proceduto alla verifica di cui all'articolo 2409 ter del Codice Civile.

Come già avvenuto nel corso dell'esercizio precedente la presente verifica è stata eseguita tramite collegamento remoto con acquisizione della documentazione tramite piattaforma on line nonché corrispondenza con il consulente amministrativo dell'ente.

Viene raccolta una situazione contabile dal 01/01/2023 al 31/12/2023: tale situazione è solamente un bilancio di verifica, senza valutazioni di competenza di ricavi e costi.

In particolare è stata acquisita:

- Bilancio contabile 31/12/2023
- Mastrini contabili 31/12/2023
- Prima nota cassa contante da 01/01/2023 a 31/12/2023
- Estratto conto Banca Etica c/c 1114048 Filiale Varese al 31/12/2023
- Estratto conto PayPal al 31/12/2023
- Verbali Consiglio Direttivo anno 2023
- Verbali Assemblee Soci anno 2023
- Libro soci al 31/12/2023

L'attività continuativa di revisione contabile nel periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2023 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 e ricevuti.

L'attività di revisione contabile è stata condotta tramite l'utilizzo di apposite carte di lavoro conservate dal revisore e stampe acquisitive dal consulente amministrativo dell'ente, individuato nello studio professionale Progetto Non Profit di Milano (MI).

Viene ora riprodotto il seguente verbale periodico dell'attività svolta con riferimento al periodo contabile 01/01/2023 al 31/12/2023: 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.

La riforma del Terzo settore, in particolare nell'art. 89, comma 9, del Codice del Terzo Settore, ha stabilito che le organizzazioni non governative di cui al comma 7 dell'art. 32 della legge n. 125/2014 (Disciplina generale sulla cooperazione internazionale per lo sviluppo), ovvero già riconosciute ai sensi della legge 26 febbraio 1987 n. 49 e qualificate come Onlus secondo quanto previsto dall'art. 10, comma 8, del D.Lgs. n. 460/1997, possono essere iscritte nel Registro Unico nazionale del Terzo Settore.

Alla data odierna, così come deliberato dal Consiglio Direttivo in data 08/08/2023, risulta essere stato programmato di procedere alla variazione statutaria finalizzata alla richiesta di iscrizione al RUNTS, variazione che risulta essere ancora in una fase preparatoria.

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 nominato in data 28 ottobre 2021 la cui durata è fissata per tre esercizi e che alla data odierna non risulta ancora scaduto e che sarà rinnovato nel corso di apposita assemblea dei soci che sarà convocata presumibilmente nel corso del mese di ottobre 2024.

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. 2 lavoratore dipendente e 4 collaboratori con contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

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

Durante l'esercizio 2023 l'Associazione ha cercato di proseguire la propria attività istituzionale volta alla sensibilizzazione della collettività sulla crisi climatica ed al sostegno dei progetti dell'Associazione realizzati in Africa come indicato nelle carte fornite al sottoscritto revisore.

Nel corso dell'esercizio 2023 come relazionato e documentato nei verbali del Consiglio Direttivo messi a disposizione, l'Associazione ha promosso alcuni progetti locali fra i

quali in ultimo, n. 2 progetti approvati da Fondazione Cariplo nell'ambito di n. 2 bandi denominati MyFuture e Capacity Building nell'ambito di attività di green school per la sensibilizzazione nelle scuole sul tema dell'acqua e della siccità nonché nella capacità di sviluppo dell'attività di progettazione e fundraising.

L'Associazione nel corso dell'esercizio 2022 è risultata beneficiaria di un contributo stanziato dall'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo relativo al "Bando 2020 per la concessione di contributi a iniziative promosse da Organizzazione della Società Civile (OSC)", denominato "Progetto ECOS – economia blu ed ecosistema costiero – opportunità di sviluppo sostenibile.

L'aggiudicazione del bando ha di fatto confermato le aspettative di ripresa dell'attività enunciate dagli amministratori e confermato l'esistenza di concreti elementi tali da poter fornire un parere positivo riguardo alle prospettive di prosecuzione dell'attività sia in termini di capacità dell'ente a raggiungere i propri scopi istituzionali sia in termini di continuità aziendale.

Questo aspetto ulteriormente avvalorato dall'avvio del progetto Boresha Mazingira in Tanzania e del progetto di costituzione della comunità energetica rinnovabile di Laveno Mombello, progetti che confermano ulteriormente la volontà dell'ente di sviluppare interazioni sia a livello locale che estero.

L'Associazione ha ricevuto erogazioni a vario titolo da parte di privati, enti territoriali nonché operatori economici privati per un importo complessivo pari ad euro 352.244, fondi che sono stati utilizzati per lo sviluppo di diversi progetti solidaristici.

Si segnala che l'Associazione in data 28/03/2024 ha proceduto all'invio telematico della comunicazione all'anagrafica tributaria delle erogazioni liberali così come previsto dalla normativa di riferimento (prot. 24032816255739613)

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 2023. Alla data del 31/12/2023 risultano indicate entrate derivanti da contributi per 5 mille per un importo complessivo pari ad euro 1.807 incassati in data 12/12/2023.

Il bilancio alla data del 31/12/23 oggetto della presente verifica risulta registrare un utile di euro 8.225 (al termine dell'esercizio precedente si era generato un utile pari ad euro 12.964).

Il risultato consolidato degli ultimi esercizi evidenzia una attività dell'Associazione finalizzata al sostegno dei propri progetti di sensibilizzazione nel pieno coerentemente a sostenibilità e crescita.

Infatti come indicato nelle precedenti relazioni, l'associazione al termine dell'esercizio 2019 aveva registrato una perdita che aveva determinato una completa erosione del patrimonio, e che aveva indotto il sottoscritto revisore ad invitare quanto prima 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.

I risultati degli ultimi esercizi hanno di fatto confermato la ripresa dell'attività e confermato l'esistenza di concreti elementi tali da poter fornire un parere positivo riguardo alle prospettive di prosecuzione dell'attività sia in termini di capacità dell'ente a raggiungere i propri scopi istituzionali sia in termini di continuità aziendale, elementi fondati sulla base di una crescente attività progettuale sostenuta da enti territoriali ed enti privati che appaiono rappresentare elementi credibili su cui continuare a fondare e sviluppare l'attività futura.

Il patrimonio associativo alla data del 31/12/2023 risulta essere positivo per euro 73.466 superiore al valore minimo previsto statutariamente quale fondo di dotazione.

Si segnala la presenza di un importo di euro 50.000 a titolo di riserva vincolata da parte degli organi istituzionali a fronte dei numerosi contributi ricevuti nel corso dell'anno, contributo destinato a patrimonializzare l'ente anche in vista di una futura iscrizione nel RUNTS e dei parametri richiesti dal D.Lgs. 117/2017 in tema di personalità giuridica.

### **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.

Nel corso dell'esercizio non sono state ricevute richieste di ammissione e non sono state deliberati recessi.

### **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
19/09/2020	Approvazione consuntivo 2019/nomina revisore unico
28/06/2021	Approvazione consuntivo 2020
28/10/2021	Rinnovo consiglio direttivo
28/01/2022	Situazione contabile/progetti/aggiornamento/quota ass.
25/03/2022	Aggiornamento progetti/approvazione consuntivo 2021
14/06/2022	Situazione personale/rendicontazione 5 per mille
12/08/2022	Aggiornamento progetti/contratti personale
21/10/2022	Aggiornamento progetti/situazione contratti
29/04/2023	Approvazione consuntivo 2022/preventivo/quote/altro

## **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 Attività dell'associazione + aggiornamento libro soci +
11/02/2019	rendicontazione 5 per mille
17/04/2019	Convocazione assemblea
27/10/2019	Attività dell'associazione
18/01/2020	Situazione di bilancio e liquidità
06/05/2020	Varie/Ammissione soci
18/06/2020	Approvazione bilancio preventivo/ammissione soci
05/08/2020	Ammissione/recesso soci/situazione finanziaria
11/08/2020	Fundraising/situazione contabile
11/02/2021	Lettura ed approvazione codice etico Situazione contabile/contratti
05/05/2021	personale/progetti/rendicontazione 5 per mille
07/06/2021	Bilancio preventivo 2022/rinnovo contatti Aggiornamento contabile/situazione
25/08/2021	personale/aggiornamenti cooperazione Situazione progetti/ammissione nuovi soci/protocollo
11/10/2021	covid
28/10/2021	Attribuzione cariche/poteri firma
30/04/2022	Approvazione bilancio consuntivo Approvazione bilancio
11/04/2023	consuntivo/personale/convocazione/varie
09/08/2023	Progetti/contratti personale/runts/varie
11/12/2023	Progetti/costituzione comunità energetica/varie

### **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 15/04/2024, di cui sono state fornite copie cartacee unitamente a ricevute di avvenuta presentazione:

<b>Tipo di dichiarazione</b>
Modello 770 2023 parte autonomi
Modello 770 2023 parte dipendente

**CONTROLLO DELLA CASSA:**

E' consegnata una stampa con la cassa aggiornata al giorno 31/12/2023.

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.

CASSA	Alla data	Saldo c/c
Liquidità CAST Kenya	31/12/23	1.723,13
Liquidità CAST Italia	31/12/23	80,49

**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 nonché un conto Paypal.

Risulta operativo anche un c/c estero presso istituto bancario locale utilizzato per la gestione e realizzazione di un progetto.

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	31/12/2023	257.080,09
Banca Kenya	31/12/2023	119.742,20
Conto Paypal	31/12/2023	7,51

**VERSAMENTI F24**

Vengono consegnate al revisore un estratto dei versamenti dei modelli F24 pagati nel periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2023 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 ai versamenti eseguiti nel periodo 01/01/23 – 31/12/2023:

Data	Importo	Descrizione
16/01/23	1.462,72	F24 Dipendenti: dicembre
16/02/23	3.051,30	F24 Dipendenti: gennaio
16/03/23	2.343,40	F24 Dipendenti: febbraio
17/04/23	2.660,11	F24 Dipendenti: marzo
22/05/23	1.290,58	F24 Dipendenti: aprile ** Ravvedimento
16/06/23	2.492,26	F24 Dipendenti: maggio
17/07/23	4.526,46	F24 Dipendenti: giugno
16/08/23	3.021,28	F24 Dipendenti: luglio
18/09/23	2.198,51	F24 Dipendenti: agosto
16/10/23	3.275,48	F24 Dipendenti: settembre
16/11/23	2.691,86	F24 Dipendenti: ottobre
18/12/23	3.948,62	F24 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 2024 presentata con riferimento alle ritenute di acconto applicate dai professionisti nel corso dell'esercizio 2023 che risultano essere coerenti con il mastro contabile fornito avente come codice "6.70.005".

Si acquisisce copia del DURC che risulta essere regolare.

## **VERIFICHE CONTABILI A CAMPIONE**

Vengono consegnati al revisore copia di un prospetto riepilogativo elaborazione paghe relativamente ad una mensilità compresa nel periodo considerato 01/01/2023 – 31/12/2023.

In particolare viene sottoposta all'attenzione del revisore copia del cedolino paghe dei mesi di maggio 2023 e di settembre 2023 e la loro relativa contabilizzazione corredata dal foglio di lavoro utilizzato per la sua contabilizzazione, nonché copia dei mastri contabili utilizzati in sede di registrazione.

Vengono consegnate al revisore copia di fatture di acquisto nel periodo considerato 01/01/2023 – 31/12/2023, 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 13,15.

Letto, approvato e sottoscritto.

Cardano al Campo, il 06 aprile 2024

IL REVISORE

Dott. Giuliano Piero Filippo Fratini