

RELAZIONE SULLE PROCEDURE RICHIESTE E SVOLTE SUL PROSPETTO GENERALE DI SINTESI DELLA GESTIONE DEI PROGETTI E DELLE ATTIVITÀ RELATIVI AL “PROGRAMMA EMERGENZA E RICOSTRUZIONE POST-TSUNAMI” PER IL PERIODO DICEMBRE 2004-DICEMBRE 2007

Alla cortese attenzione del Presidente M. Zortea
VIS – Volontariato Internazionale per lo Sviluppo

Roma, 23 gennaio 2008

Egregi Signori

- 1 Abbiamo svolto le procedure di verifica che ci avete richiesto e che sono di seguito elencate in relazione al Prospetto generale di sintesi della gestione dei Progetti e delle Attività relativi al “Programma emergenza e ricostruzione post-tsunami” predisposto dalla Vostra Organizzazione, VIS – Volontariato Internazionale per lo Sviluppo. Tale prospetto, allegato alla presente relazione, è stato da Voi predisposto al fine di rappresentare il risultato finanziario dell’intera azione svolta dalla Vostra Organizzazione nelle aree colpite dal maremoto nel periodo Dicembre 2004 – Dicembre 2007. Il nostro incarico è stato svolto secondo le norme tecniche statuite dai principi di revisione internazionali applicabili agli incarichi di tale natura (International Standards on Related Services – ISRS’s 4400).

Le procedure sono state svolte al solo scopo di assisterVi, sulla base delle indicazioni da Voi forniteci, e sono riassumibili come segue:

- (a) verifica della documentazione di supporto, per un campione pari almeno al 65%, selezionando gli importi più significativi, del costo totale sostenuto che risulta dal Prospetto generale allegato alla presente relazione ed ottenuto dalla Vostra Organizzazione;
- (b) analisi della natura e della coerenza, sul campione selezionato al punto precedente, delle spese sostenute con le finalità del

Horwath Business Alliance Associate

“Programma emergenza e ricostruzione post-tsunami”, con particolare riguardo all’accertamento della loro effettività (*reality*), esattezza (*exactitude*) ed eleggibilità* (*eligibility*);

- (c) analisi delle entrate finanziarie relative al “Programma emergenza e ricostruzione post-tsunami”.

2 Di seguito, riportiamo i risultati delle procedure:

- (a) con riferimento al punto 1a) abbiamo riscontrato, per un campione pari al 75% del costo totale sostenuto per il “Programma emergenza e ricostruzione post-tsunami”, la concordanza dei costi sostenuti con la documentazione di supporto (fatture, contratti, pagamenti a mezzo bonifici bancari e/o e ricevute di pagamento debitamente siglate sia dal VIS che dal fornitore);
- (b) con riferimento al punto 1b) abbiamo riscontrato, sulla base del campione di cui al punto precedente, la natura delle spese sostenute e la loro coerenza con le finalità del “Programma emergenza e ricostruzione post-tsunami”, con particolare riferimento alla loro effettività, esattezza ed eleggibilità;
- (c) con riferimento al punto 1c) abbiamo riscontrato l’esistenza delle entrate con destinazione specifica verso le aree colpite dal maremoto per gli interventi di emergenza e ricostruzione.

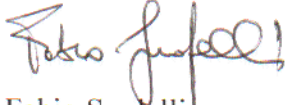
3 Poiché le procedure svolte non costituiscono una revisione contabile completa come definita dagli statuiti principi di revisione, nazionali o internazionali, non siamo in condizione di esprimere, e non esprimiamo, alcun parere, né alcun giudizio professionale di revisione sulle risultanze di cui al paragrafo 2. Altri aspetti da segnalare sarebbero potuti emergere qualora avessimo svolto ulteriori procedure di verifica o una revisione contabile.

4 Questa relazione si riferisce esclusivamente alle informazioni e ai dati precedentemente descritti e non si estende ai bilanci del VIS – Volontariato Internazionale per lo Sviluppo nel loro complesso.

* Con il termine “eleggibilità” si intende che i fondi ricevuti dai Donors sono stati spesi in accordo con i termini e le condizioni concordate con i Donors stessi

- 5 La nostra relazione è destinata all'uso esclusivo dei destinatari e per i fini descritti nel paragrafo 1. Pertanto essa non potrà essere utilizzata per altri scopi o distribuita o copiata, interamente o in parte, ad alcuno, né la sua esistenza, o i suoi contenuti, potranno essere richiamati in alcun documento senza la nostra preventiva autorizzazione scritta. Non assumeremo alcuna responsabilità in caso di uso non autorizzato della presente relazione.

AuditStrategy Srl



Fabio Sardelli
(Partner)

Allegato: Prospetto generale di sintesi.

**I due prospetti riepilogativi evidenziano:**

1. Il bilancio di gestione dei cd. "progetti istituzionali", cioè degli interventi che hanno beneficiato di finanziamenti integrali o di contributi da parte di Enti finanziatori pubblici e privati. Tali iniziative sono state oggetto di previa approvazione ufficiale da parte dei donor, di controllo in itinere, nonché di rendicontazione e valutazione finale operativa e finanziaria .
2. Il bilancio di gestione dei cd. "interventi non istituzionali", cioè delle iniziative di emergenza e ricostruzione integralmente finanziate da donatori pubblici e privati attraverso meri atti di liberalità. In questo senso, il bilancio si riferisce all'impiego delle risorse che il VIS ha ottenuto attraverso le proprie attività di raccolta fondi.

BILANCIO PROGETTI ISTITUZIONALI POST-TSUNAMI DAL 26/12/2004 AL 31/12/2007	
<i>Finanziamenti & contributi pubblici e privati</i>	
A ENTRATE da Enti Finanziatori	Euro
A.1 Dipartimento della Protezione Civile Italiana	4.068.950
A.2 Ministero degli Affari Esteri - Direzione Generale Cooperazione allo Sviluppo	148.415
A.3 Conferenza Episcopale Italiana	500.000
A.4 Enti Locali - Cooperazione Decentrata	323.320
<i>Totale contributi da enti finanziatori</i>	
	<i>5.040.685</i>
A.5 Apporti cash del VIS sui progetti istituzionali (da "Offerte, contributi & donazioni")	581.829
A.6 TOTALE ENTRATE	5.622.514
B USCITE per costi rendicontati e accertati	Euro
B.1 Progetti in Sri Lanka	- 4.918.358
B.2 Progetti in Thailandia	- 243.563
B.3 Progetti in India	- 211.183
B.4 Costi di struttura (in Italia e in loco) riconosciuti dai progetti	- 249.410
B.5 TOTALE USCITE	- 5.622.514

NOTE:

- a) La voce A.4 comprende progetti co-finanziati dalla Regione Lombardia, Regione Piemonte e Provincia Autonoma di Trento. Nell'importo sono stati già computati i saldi (€ 41.136) di due progetti co-finanziati dalla Provincia Autonoma di Trento non ancora pervenuti al 31/12/2007.
- b) La voce A.5 comprende le risorse finanziarie rese disponibili dal VIS sui progetti co-finanziati dal Dipartimento della Protezione Civile e dagli Enti Locali. Tali risorse provengono dalle attività di raccolta fondi promosse dalla Ong (cfr. prospetto seguente).
- c) La voce B.4 comprende le spese riconosciute dal Dipartimento della Protezione Civile come costi di struttura e spese generali (in Italia e in loco), per un importo max pari al 7% del costo degli interventi.

BILANCIO INTERVENTI NON ISTITUZIONALI POST-TSUNAMI DAL 26/12/2004 AL 31/12/2007*Offerte, contributi e donazioni*

C	ENTRATE da:	Euro
C.1	Comunità e opere salesiane, parrocchie e altri enti religiosi	1.461.983
C.2	Associazioni, scuole, comitati e altre formazioni sociali	549.490
C.3	Procure missionarie e Ispettorie salesiane estere	464.184
C.4	Aziende e imprese	457.912
C.5	Fondazioni	483.780
C.6	Enti Locali	311.177
C.7	Ong internazionali	288.110
C.8	Famiglie e privati cittadini	262.408
C.9	TOTALE ENTRATE	4.279.043
D	USCITE per:	Euro
D.1	Interventi in India, Indonesia, Sri Lanka e Thailandia,	- 1.636.180
D.2	Fondi trasferiti in loco sui progetti istituzionali come apporti cash del VIS	- 581.829
D.3	Costi diretti per interventi post-tsunami sostenuti in Italia	- 476.238
D.4	Costi di struttura e spese generali	- 427.904
D.5	Accantonamento a Fondo Rischi chiusura progetti ed interventi post-tsunami	- 500.000
D.6	Impegni di spesa già previsti per il 2008	- 230.000
D.7	TOTALE USCITE	- 3.852.151
E	SALDO FINALE DI GESTIONE [C.9 - D.7]	426.892

NOTE:

- Le voci relative alle risorse finanziarie raccolte dal VIS (voci da C.1 a C.7) specificano i soggetti attraverso cui tali risorse sono pervenute alla Ong. Si evidenzia tuttavia che tali soggetti hanno operato direttamente con proprie attività di raccolta fondi, sia con attività pubbliche (come nel caso di comunità e parrocchie, associazioni, procure missionarie, enti pubblici) sia con attività interne (ad es. nel caso di aziende, imprese ed organizzazioni che hanno promosso sottoscrizioni tra il proprio personale). La voce C.8 si riferisce invece ai fondi donati al VIS direttamente da famiglie e individui.
- In C.6 sono stati computati i contributi e i finanziamenti ricevuti, tra gli altri, dal Comune di Roma, dalla Provincia di Treviso, dai Comuni di Imperia, Portici, Grosseto, ecc. Tali risorse sono state prevalentemente rese disponibili dai suddetti enti attraverso pubbliche sottoscrizioni e attività di raccolta, e non attraverso formali atti di erogazione dai propri bilanci (come nel caso dei contributi e finanziamenti di cui alla voce A.4).
- La voce D.2 comprende le risorse finanziarie rese disponibili dal VIS sui progetti co-finanziati attingendo alla propria raccolta fondi. Cfr. voce A.5 del prospetto precedente (progetti istituzionali).
- La voce D.3 include spese sostenute in Italia ma che si configurano come costi diretti degli interventi post-tsunami (ad es. acquisti di attrezzature e materiali, spese di trasporto, spese per stampa e promozione, quote di costi di personale in Italia e in loco, viaggi e trasferimenti, audit, ecc.)
- La voce D.4 si riferisce alle risorse computate a Bilancio come costi di struttura e spese generali in misura pari al 10% delle entrate per gli interventi non istituzionali, come da delibera n°9 del 09/02/2007 del Comitato Esecutivo VIS.
- La voce D.5 comprende l'accantonamento compiuto al "Fondo rischi chiusura progetti" dello Stato Patrimoniale del Bilancio VIS al 31/12/2006. Tale stanziamento è stato deliberato a titolo di copertura prudenziale dei rischi derivanti, in particolare, dalle caratteristiche quantitative e qualitative dei progetti post-

tsunami e dei rischi connessi al regolare funzionamento e alla manutenzione delle opere costruite, in quanto si protraggono per loro natura anche dopo la conclusione dei progetti. Circa la costituzione del suddetto fondo si evidenzia che il Bilancio del VIS è annualmente certificato dalla *PriceWaterhouseCoopers*.

- g) La voce D.6 include le spese già impegnate per attività e interventi da realizzare nel 2008 nel Sud-est asiatico, inclusi gli studi di fattibilità per nuovi progetti, come da Delibera n°7 del 04/01/2008 del Comitato Esecutivo VIS.
- h) La voce E identifica il risparmio di spesa (avanzo) derivato dalla gestione triennale del programma post-tsunami. Il Comitato Esecutivo, sulla base delle motivazioni evidenziate nell'introduzione di questo articolo, con Delibera n°8 del 04/01/2008, ha destinato tale residuo alle attività istituzionali del VIS e ai progetti non coperti da altre fonti.