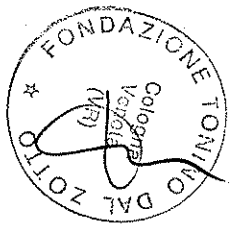
RESIDUI PASSIVI - FONDAZIONE DAL ZOTTO - 31/12/2014



N. delibera di incarico	data	fornitore	descrizione	TOTALE
N. 16	15/10/2014	GRANDI F. SRL COSTRUZIONI EDILI	Rifacimento facciate	**47.258,55**
N. 18	18/11/2014			
	31/12/2014	Agenzia delle entrate	Ritenuta d'acconto dicembre 2014	**180,00**
n. 11	08/10/2014		Concorso per borse di studio 2014	**1.000,00**

CONTO FINANZIARIO

Fondazione T. Dal Zotto

CONTO FINANZIARIO	
RISCOSSIONI	102.097,29
PAGAMENTI	55.255,17
FONDO DI CASSA AL 31/12	***46.842,12***
RESIDUI ATTIVI	20.048,32
TOTALE	66.890,44
RESIDUI PASSIVI	53.842,24
RIMANENZA ATTIVA / ~~PASSIVA~~	***13.048,20***

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE	
ATTIVITA' NETTA ALL'INIZIO ESERCIZIO	**1.302.373,21**
AUMENTO come da conto economico	**7.555,91**
ATTIVITA' NETTA A FINE ESERCIZIO	**1.309.929,12**

Cologna Veneta, addì 29/04/15

IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE

FONDAZIONE TONIÑO DAL ZOTTO Cologna Veneta (VR)

FONDAZIONE TONIÑO DAL ZOTTO Cologna Veneta (VR)

FONDAZIONE TONINO DAL ZOTTO

Sede in Cologna Veneta, Piazza Capitaniato c.n. 1

Provincia di Verona

iscritta presso il

Registro Regionale delle Persone Giuridiche di diritto Privato al n. 8

codice fiscale 91003910238

FOND. T. DAL ZOTTO

COMUNE DI COLOGNA VENETA

29 APR. 2015

N° 45 Cat. .....

Relazione del Revisore legale al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014

Signori Amministratori/Consiglieri,

Il sottoscritto dottor Remigio Baschirotto, Revisore Legale iscritto nel relativo registro presso il Ministero dell'economia e delle finanze con progressivo n. 112666 e al numero 697/A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Verona, è stato nominato con delibera numero 5 del 6 marzo 2012.

L'incarico prevede l'esercizio dell'attività di revisione contabile e di vigilanza e controllo.

Ho svolto il mio incarico seguendo i seguenti passaggi.

Preventivamente ho richiesto al Segretario dottoressa Lauretta Zanini se nel periodo intercorso dall'approvazione del precedente Rendiconto ad oggi sono intervenute variazioni allo statuto in particolare relativamente ai seguenti articoli:

- lo scopo;
- gli organi: amministrativo, Presidente e revisore dei conti ed i relativi poteri doveri;
- il servizio di Tesoreria ed i relativi termini per rendere alla fondazione il conto della propria gestione di cassa;
- la Programmazione e Bilanci: i relativi termini;
- i libri obbligatori dell'Ente: inventari, giornale, verbali CdA;
- le norme di rinvio.

Ho ricevuto conferma in data 29/04/2015 che lo statuto non ha subito modifiche rispetto l'atto di aggiornamento del 23 dicembre 2008, instrumento notaio avv. Luigi Alberti con n. repertorio 103520 e n. fascicolo 1883.

Mi è stata sottoposta e consegnata copia della seguente documentazione:

- giornale cronologico contenente tutte le movimentazioni finanziarie intervenute nel periodo 01-01-2014/31-12-2014;
- copia degli estratti conto dal 1/1/2014 al 31/12/2014 della Banca Popolare di Verona dal quale riscontro un saldo iniziale di € 39.227,09 e finale di € 46.842,12;
- la bozza in copia del Conto Consuntivo dell'esercizio 2014;
- la bozza in copia del Bilancio di previsione 2015;
- copia della relazione degli amministratori sull'attività della fondazione Tonino Dal Zotto inviatami in data 27 aprile 2015;
- copia dei verbali del Consiglio di amministrazione numero 7,19,5,13,17,15,8,12 e 10;
- elenco dei residui attivi (risultano dal conto consuntivo);
- elenco dei residui passivi (risultano dal conto consuntivo);

Il servizio di tesoreria permane affidato alla Banca Popolare di Verona agenzia di Cologna Veneta.

Ho dato quindi corso all'attuazione dell'incarico affidatomi:

Parte prima - la relazione sulla revisione contabile del bilancio

1. Ho effettuato la revisione contabile del progetto di Conto Consuntivo dell'esercizio della Fondazione chiuso al 31/12/2014 predisposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente e consegnatomi in data 27 aprile 2015.

La responsabilità della redazione del Conto Consuntivo compete all'organo amministrativo della fondazione.

E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul Conto Consuntivo e basato sulla revisione contabile.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è consistito sia nell'esame della documentazione sopra indicata sia sulla base di verifiche a campione, di altri elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel Conto Consuntivo, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.
Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
In particolare sono state sottoposte a verifica le seguenti procedure e i seguenti dati del Conto Consuntivo:

- verifica a campione della corretta contabilizzazione delle operazioni di esercizio, come ad esempio gli interessi attivi di c/c che sono stati rilevati al lordo della ritenuta di legge;
- verifica delle scritture di assestamento e rettifica di fine esercizio (**residui attivi** per i quali ho raccolto specifica documentazione di dettaglio aggiornata alla data di chiusura dell'esercizio sia dei residui attivi di competenza che dei residui da residui; per i **residui passivi** ho raccolto scheda di dettaglio per i residui di competenza mentre per i residui da residui vedasi dettaglio nel registro del conto consuntivo poiché non afferiscono ad uno specifico fornitore).
- verifica a campione delle registrazioni effettuate nel giornale cronologico dei movimenti finanziari dell'esercizio di maggiore rilevanza.

3. A mio giudizio, il sopramenzionato Conto Consuntivo nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico patrimoniale e finanziaria della fondazione per l'esercizio chiuso al 31/12/2014, in conformità alle norme che disciplinano la redazione del Conto consuntivo.

4. Riassumendo
La Differenza tra le Riscossioni ed i Pagamenti
La differenza tra le Riscossioni € 102.097,29 (comprensiva del **fondo di cassa** iniziale pari ad € 39.227,09) ed i Pagamenti pari ad € 55.255,17 evidenzia un **FONDO di CASSA** al 31.12.2014 di **€ 46.842,12.**

Riepilogo dell'evoluzione della consistenza del fondo di cassa nel triennio 2011/2012/2013:

31.12.2011 € 76.654,15;
31.12.2012 € 71.139,98;
31.12.2013 € 31.924,34.

31.12.2014 € **46.842,12.**

Il Conto Economico
Il saldo derivante dalla contrapposizione delle Rendite, € 19.106,41 (di cui 0,00 relative ad aumento delle attività patrimoniali) e delle Spese € 11.550,50 del conto economico, evidenzia un **risultato economico positivo** di **€ 7.555,91** che andrà a incremento dello stato dei capitali.

Lo Stato dei Capitali

- (SITUAZIONE PATRIMONIALE) - L'attivo netto patrimoniale complessivo al 31 dicembre 2014 ammonta ad **€ 1.296.880,92** rispetto a quello complessivo al 31 dicembre 2013 di **€ 1.253.162,89** con un **incremento di € 43.718,10.**
- (SITUAZIONE AMMINISTRATIVA) - L'avanzo amministrativo al 31 dicembre 2014 ammonta ad **€ 13.048,20**;
- per un totale a pareggio al 31 dicembre 2014 di **€ 1.309.929,12** rispetto a quella dell'esercizio precedente di **€ 1.296.880,92**.
- L'Attività complessiva netta al 31 dicembre 2014 ammonta ad **€ 1.309.929,12** (attività netta complessiva all'inizio dell'esercizio 2014 **€ 1.302.373,21** più il risultato del conto economico al risultato economico positivo al 31.12.2014 **€ 7.555,91**).

Il Conto Finanziario
La rimanenza attiva al 31 dicembre 2014 ammonta ad **€ 13.048,20** (vedi prospetto riassuntivo a pagina 10 della bozza di conto consuntivo);

Il Conto Economico Patrimoniale
Chiude con un saldo netto a fine esercizio di **€ 1.309.929,12** (sommatoria saldo iniziale **1.302.373,21** più il risultato del conto economico al 31.12.2014 **€ 7.555,91**).

Parte seconda - relazione sull'attività di vigilanza e controllo

Riguardo l'attività di vigilanza e di controllo ho:

- effettuato il controllo sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione per quanto agli adempimenti contabili, in particolare:
- verificato che sussiste la figura del segretario;
- verificato, col metodo a campione, i dati di alcuni pagamenti, regolarmente firmati dal Presidente e gli incassi dell'Ente; i documenti controllati sono:
  - pagamenti effettuati con modelli F24 relativi a:
    - IMU € 1.529,00 in data 12/12/2014, € 1.594,00 in data 12/12/2014;
    - IRES € 1.877,62 in data 15/07/2014, € 2.713,70 in data 26/11/2014;
    - R.A. € 820,00 in data 12/12/2014.

  - copia Mandati di pagamento relativi a:
    - IFC IMPIANTI del 15/01/2014,
    - ARREDAMENTI PIU' DI BANCALETTO del 16/07/2014;
    - PRO ARTE del 10/09/2014 e
    - STUDIO BEDONIGALLO del 26/11/2014

  - Impegni di spesa relativi al pagamento delle seguenti forniture:
    - IFC IMPIANTI;
    - ARREDAMENTI PIU' DI BANCALETTO;
    - FUTURA IMPIANTI ELETTRICI;
    - PRO ARTE;
    - P.I. BEDONI ALESSANDRO
    - STUDIO BEDONIGALLO.
- riscontrato che il servizio di tesoreria è affidato alla Banca Popolare di Verona ag. Di Cologna Veneta e acquisito copia delle registrazioni;
- verificato che lo statuto prevede l'approvazione del bilancio consuntivo entro il 30 aprile di ogni anno e del bilancio di previsione entro il 31 ottobre;
- verificato che sono istituiti e sono aggiornati il libro degli inventari, il libro giornale cronologico , il libro dei verbali del Cda;
- verificato, a campione, e acquisito copia dei verbali del Consiglio di amministrazione numero 7,19,5,13,17,15,8,12 e 10 riscontrando che sono stati regolarmente firmati dal Presidente e dal Segretario;
- valutato e controllato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, ritenendo lo stesso idoneo.
- letto la relazione sull'attività della Fondazione redatta dagli amministratori e inviatami dal Presidente in data 27/04/2014;
- verificato che relativamente all'esercizio 2013 è stato regolarmente trasmesso il modello unico 760;
- confermato, in merito al contratto di locazione e agli interessi attivi di conto corrente, che detti elementi contabili hanno rilevanza fiscale, conseguendone l'obbligo di liquidazione e versamento delle imposte sui redditi e relativi adempimenti dichiarativi. Si segnala che il **canone di locazione** è stato aggiornato con delibera n. 10 del 08/04/2015 in applicazione dell'art. 24 co. 4 del DL 66/2014 portandolo ad **€ 31.110,00**; si dovrà però tenere conto che il Comune dovrà recuperare una quota del 15% sui canoni già pagati e relativi al periodo 01/07/2014-31/12/2014 di € 1.545,00 sicché il **canone da riscuotere nel corso del 2015** sarà **di € 29.565,00;**

Conclusioni

Non riscontrando altri fatti particolarmente significativi e suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione, il sottoscritto Revisore non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2014.

Cologna Veneta, 29 aprile 2015

Il Revisore Legale
Dottor Remigio Baschirotto