

**FONDAZIONE“CONSERVATORIO DEI SETTE DOLORI” –
SANT’AGNELLO**

RELAZIONE AL RENDICONTO 2014

VERBALE n. 2 DEL 11/03/2015

Collegio dei revisori

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l’esercizio 2014

L’anno 2015 il giorno undici del mese di marzo alle ore 18.00 presso la sede dell’Ente, si è adunato il Collegio dei Revisori nella persona del dott. Bernardo Michele.

Il Revisore

*Visto il titolo VI della parte II del Tuel (legge 18/8/2000, n.267);
Visto l’art.239, 1° comma lettera d) del citato Tuel ;
Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194;
Viste le norme del Codice Civile ed i principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dell’Organismo Italiano di Contabilità;*

delibera

- di approvare l’allegata relazione sul rendiconto per l’esercizio 2014, del Conservatorio dei Sette Dolori, con sede in Sant’Agnello, alla via Iommella Grande 99/101, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.*

*IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Michele Bernardo*

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014

Il Revisore dei Conti

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014, consegnato all'organo di revisione in data odierna composto dal conto del bilancio e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del tesoriere ;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del Tuel, nell'anno 2014, l'Ente ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dalla normativa vigente:

- sistema contabile semplificato – tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio il risultato della gestione

visto che

in data 21/09/2012 con decreto dirigenziale n. 106 la Giunta Regionale della Campania ha riconosciuta la personalità giuridica di diritto privato all'Ente, con conseguente iscrizione nel registro delle persone giuridiche private al numero 297 del Registro delle persone giuridiche istituito presso la Regione Campania

in virtù di quanto sopra, l'Ente ha predisposto altresì il bilancio d'esercizio 2014 redatto secondo le norme del Codice Civile ed i principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dell'Organismo Italiano di Contabilità;

verificato e controllato

la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi) ;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ;

la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni ;

l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2013 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art.228 del Tuel ;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza ;

che al conto sono allegati le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio ;

la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue :

Fondo di cassa al 1/1/2014	€ 239.022,40	
Riscossioni	€ 156.333,49	
Pagamenti	€ 121.714,19	
Differenza		€ 273.641,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		€
Fondo di cassa al 31/12/2014		€ 273.641,70

2) che il **risultato di gestione** (gestione finanziaria di competenza) è così determinato

Riscossioni	€ 132.703,33	+
Pagamenti	€ 105.875,47	-
Differenza		€ 26.827,86
Residui attivi della competenza	€ 14.630,00	+
Residui passivi della competenza	€ 5.447,61	-
Differenza		€ 36.010,25
Avanzo al 31/12/2014		€ 36.010,25

3) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato :

Fondo iniziale di cassa	€ 239.022,40	+
Riscossioni	€ 156.333,49	+

Pagamenti	€ 121.714,19	-
fondo di cassa al 31/12/2014		€ 273.641,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		€ -
Residui attivi	€ 14.630,00	+
Residui passivi	€ 6.747,61	-
Differenza		€ 281.524,09
Avanzo al 31/12/2014		€ 281.524,09

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2014, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere;

5) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto :

Fondi non vincolati	€	143.524,09	
Fondi vincolati	€		
Fondi per finanziamento spese conto capitale	€	138.000,00	
Fondi di ammortamento	€		
		Totale	€ 281.524,09

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO :

1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo ;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi ;

2) nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

	31/12/2013	31/12/2014
ATTIVO		
A - CREDITI V/ SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
I Crediti V/ Soci per versamenti ancora dovuti	-	-
II Crediti V/ Soci per vers. già richiamati	-	-
TOTALE CREDITI VERSO SOCI		
B - IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
II Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e Fabbricati	23.592,40	20.036,77
2) Impianti e Macchinari	5.175,13	3.276,59

3) Attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) Altri beni materiali	3.299,26	2.471,37
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	32.066,79	25.784,73
III Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni	-	-
2) Crediti	-	-
3) Altri titoli	-	-
4) Azioni proprie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	32.066,79	25.784,73
C - ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		
II Crediti		
1) Crediti Verso Clienti	-	2.185,00
2) Crediti Verso Imprese collegate	-	-
3) Crediti Verso Imprese controllate	-	-
4) Crediti Verso enti pubblici	-	-
4) Crediti Verso conduttori di immobili	23.622,41	12.445,00
5) Crediti tributari		
Totale Crediti	23.622,41	14.630,00
III Attività finanz. che non costituiscono immobilizzazioni		
IV Disponibilità Liquide		
1) Depositi Bancari e Postali	239.022,40	273.641,70
2) Assegni	-	-
3) Denaro e Valori in Cassa	-	-
Totale Disponibilità Liquide	239.022,40	273.641,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	262.644,81	288.271,70

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

I Disaggio su Prestiti	-	-
II Altri Ratei e Risconti Attivi	-	-

TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI - -

TOTALE ATTIVO 294.711,60 314.056,43

PASSIVO**A - PATRIMONIO NETTO****I Capitale**

II Riserva da sovrapprezzo delle azioni - -

III Riserva di rivalutazione - -

IV Riserva Legale - -

V Riserve Statutarie - -

VI Riserva per azioni proprie in portafoglio - -

VII Altre Riserve - -

VIII Utili (Perdite) portati a nuovo 120.175,88 277.413,27

IX Utile (Perdita) dell'esercizio 157.237,39 26.958,24

TOTALE PATRIMONIO NETTO 277.413,27 304.371,51

B - FONDI PER RISCHI E ONERI

1) Fondo Trattamento di quiescenza - -

2) Fondo per imposte - -

3) Altri fondi - -

TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI

C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO 1.476,88 2.937,31

D - DEBITI

1) Debiti per Obbligazioni - -

2) Debiti verso soci per finanziamenti - -

5) Debiti verso fornitori 2.760,00 1.393,08

6) Debiti rappresentati da titoli di credito		-
7) Debiti Tributari	2.247,37	-
8) Debiti verso istituti di previdenza	-	-
9) Altri Debiti	10.814,08	5.354,53
TOTALE DEBITI	15.821,45	6.747,61
E - RATEI E RISCONTI PASSIVI		
I Aggio su prestiti	-	-
II Altri Ratei e Risconti Passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI		
TOTALE PASSIVO	294.711,60	314.056,43
CONTI D'ORDINE		
Garanzie	-	-
Impegni	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		
CONTO ECONOMICO		
A VALORE DELLA PRODUZIONE		
1 Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	55.109,30	42.975,00
2 Var. rim. prod. in corso di lavorazione, semilavorati	-	-
3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4 Incrementi di immob. per lavori interni	-	-
5 Ricavi da fitti attivi di beni patrimoniali	86.509,43	82.575,91
6 Altri Ricavi e proventi		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	141.618,73	125.550,91
B COSTI DELLA PRODUZIONE		
1 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo	2.666,96	3.008,73
2 Costi per servizi		
a Assistenza e Manutenzione	4.694,59	4.810,44

b Spese trasporto, facchinaggio e spedizioni	-	-
c Utenze	8.101,57	7.417,34
d Erogazioni per iniziative in favore della gioventù	18.009,50	17.793,31
e Spese amministrative	716,13	817,85
f Compensi organi	-	-
g Oneri assicurativi	743,05	275,05
h Compensi incarichi professionali	12.210,37	9.693,18
i Compensi incarichi occasionali	7.500,00	3.649,10
l Compensi collaborazioni coordinate e a progetto		
m Contributi previdenziali collaboratori		
n Spese varie	96,80	200,00
Totale costi per servizi	52.072,01	44.656,27
3 Costi per godimento di beni di terzi	-	-
4 Costi per il Personale		
a Salari e Stipendi	28.392,86	22.134,00
b Oneri sociali	9.373,47	6.336,90
c Trattamento di Fine Rapporto		
d Altri costi per il Personale	-	-
Totale costi per il personale	37.766,33	28.470,90
5 Ammortamenti e svalutazioni		
a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.323,55	2.726,44
b Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d Svalutazioni dei crediti	-	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	9.323,55	2.726,44
6 Variazioni delle rimanenze di materie prime	-	-
8 Altri Accantonamenti	-	-
9 Oneri diversi di gestione	-	-

b Imposta registrazione contratti fitto	1.063,92	866,24
c I.M.U.	5.575,00	7.064,00
Totale oneri diversi di gestione	6.638,92	7.930,24
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	108.467,77	86.792,58

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	33.150,96	38.758,33
---	------------------	------------------

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1 Proventi da Partecipazioni	-	-
2 Altri Proventi Finanziari	-	-
3 Interessi e altri oneri finanziari		
a Verso istituti di deposito	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-

D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'

1 Rivalutazioni	-	-
2 Svalutazioni	-	-
TOTALE DELLE RETTIFICHE	-	-

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

1 Proventi straordinari		
a Plusvalenze da alienazione	-	-
b Altri Proventi Straordinari	138.000,00	
Totale proventi straordinari	138.000,00	
2 Oneri straordinari		
a Minusvalenze da alienazione	-	-
b Imposte relative ad esercizi precedenti		
c Altri oneri Straordinari		
Totale degli oneri straordinari	-	-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	138.000,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	171.150,96	38.758,33

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.913,57	11.800,09
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	157.237,39	26.958,24

3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 2424 bis e 2425 bis del Codice Civile;

4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio ;

5) l'Ente si è dotato di un inventario dei beni mobili, le cui risultanze, con i relativi ammortamenti al 31/12/2014 vengono allegate al presente verbale.

C) CONTO ECONOMICO

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o del pagamento;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;

- l'iscrizione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014;

invita

l'amministrazione dell'ente al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria .

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Michele Bernardo