

VERBALE N. 04
DELLA RIUNIONE EFFETTUATA DAL REVISORE DEI CONTI IN
DATA 13 APRILE 2017.

Oggi 13 aprile 2017 (tredici aprile duemiladiciasette) alle ore 9.30, presso la sede dell'Associazione Care & Share Italia Onlus-ONG" in Mestre, Corso del Popolo n. 227/A, il Revisore dei Conti esegue la verifica di competenza relativa al periodo gennaio-marzo, ed effettua gli opportuni controlli in merito alla correttezza delle rilevazioni contabili.

1) CONTO CORRENTE BANCARIO

Il revisore ha esaminato gli estratti-conto relativi ai conti correnti di corrispondenza intrattenuti con gli istituti di credito (Banco San Marco, Banca Prossima e Unicredit), con Poste Italiane e con PayPal e ne ha verificato la conciliazione con i saldi dei corrispondenti partitari contabili.

Di seguito i revisori riportano dei prospetti riepilogativi delle conciliazioni.

Alla data del 31 Marzo 2017

BANCA	SALDO CONT.	SALDO E/C	DIFFERENZA
UNICREDIT C/C 40752044	-93.781,12	131.315,66	225.096,78
BANCO SAN MARCO C/C 21010	9.542,36	32.825,49	23.283,13
BANCA PROSSIMA C/C 62315	18.773,49	136.698,84	117.925,35
BANCA PROSSIMA C/C76289	0,00	0,00	0,00
BANCO POSTA C/C 47086731	59.649,88	164.783,50	105.133,62
PAYPAL	1.048,88	8.624,01	7.575,13

Lo scostamento registrato tra la documentazione bancaria e il saldo delle schede di mastro intestate ai medesimi conto banca è riconducibili alla provvisoria assenza del riporto dei saldi contabili del precedente esercizio per effetto della registrazione di chiusura 2016 e apertura 2017 che verrà eseguita una volta approvato il bilancio 2016. Permane comunque una differenza di € 500,20 sul conto Banco Posta, differenza da riconciliare.

Per le verifiche si dispone dell'estratto conto ufficiale rilasciato da Unicredit per il conto corrente 40752044, mentre per gli altri rapporti è disponibile la lista movimenti prodotta dai programmi home banking.

2) CONSISTENZA DI CASSA

Viene accertata l'esistenza di cassa effettiva di € 118,20 alla data odierna.

L'esistenza fisica di cassa corrisponde al saldo alla data odierna della scheda di mastro.

3) TITOLI DI PROPRIETA'/ INVESTIMENTI MOBILIARI

Alla data del 31.03.17 l'Associazione non detiene titoli di proprietà o investimenti mobiliari.

5) LIBRI SOCIALI E REGISTRI CONTABILI

Libro dei verbali del Consiglio direttivo

Libro dei verbali dell'Assemblea dei Soci

Libro giornale

Viene esibita al Revisore la stampa, non bollata, dei movimenti di prima nota

registrati in contabilità dal 01/01/17 al 31/03/17; centotrentacinque pagine, ultima registrazione "Proventi e donazioni di sostegno ai programmi e progetti", importo in avere € 31,75. Totale periodo € 529.647,19 (in assenza della registrazione dei conti patrimoniali).

Vengono effettuate alcune verifiche a campione, riscontrando la rispondenza dei documenti con le registrazioni contabili.

Dall'esame della movimentazione bancaria sul conto corrente Unicredit numero 40752044 si evidenziano i seguenti trasferimenti a favore di "C&S Foundation".

- € 57.000,00 in data 01/02/2017

- € 57.000,00 in data 16/03/2017.

5) VERSAMENTI FISCALI

Vengono esibiti al Revisore i modelli di pagamento delle imposte – mod.F24 (F24 WEB) relativi al periodo gennaio - febbraio 2017 i cui dati contabili sono qui di seguito riportati:

Data	Codice	Anno di rif.	Importo	Totale	Protocollo Telematico
16.02.17	1713	2016	68,56	2.459,56	B0200802573160217-4432999
	1001	2017	1.388,22		
	1655	2017	-244,60		
	DM10	2017	557,00		
	EST1	2017	60,00		
	EBCM	2017	21,26		
	3802	2016	110,90		
	3848	2016	47,26		
	INAIL	2017	450,96		
16.03.2017	1001	2017	1.379,27	2.123,76	B0200802573160317-5145850
	1655	2017	-220,94		
	DM10	2017	726,00		
	EST1	2017	60,00		
	EBCM	2017	21,26		
	3802	2016	110,90		
	3848	2016	47,27		

Il Revisore verifica le relative uscite con gli estratti conto della banca.

Si è riscontrata la regolarità degli adempimenti e il rispetto delle scadenze.

6) TRASMISSIONI TELEMATICHE

L'intermediario S.A.I. s.r.l. amministrata dal dott. Diaz Giovanni ha provveduto all'invio all'Agenzia delle Entrate delle CU2017–lavoro autonomo, in data 06/03/2017, protocollo telematico 17030611145010819;

L'intermediario Studio Bonet Lepschy & Associati ha provveduto all'invio all'Agenzia delle Entrate delle CU2017–lavoro dipendente, in data 02/03/2017, protocollo telematico 17030209251312944.

Il Revisore prende in esame la bozza di bilancio consuntivo 2016, costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto della gestione e dalla nota integrativa ed effettua gli opportuni controlli in merito alla correttezza delle rilevazioni contabili ed alla adeguatezza dei criteri di valutazione delle voci di bilancio adottati.

A conclusione del proprio esame, il Revisore redige la propria relazione che si riporta in calce al presente verbale quale parte integrante di esso.

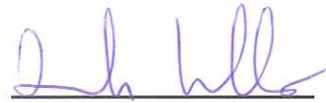
La riunione ha avuto termine alle ore 12.30.

Delle verifiche effettuate si dà atto col presente verbale.

Venezia, 13 aprile 2017

IL REVISORE

dott. Davide Vianello



Alla c.a.
 Presidente dottor Tomaso Carraro
 Associazione Care & Share O.n.l.u.s. O.n.g.
 Corso del Popolo 227A
 30172 Venezia

Oggetto: Relazione annuale con giudizio favorevole senza rilievi dell'organo di controllo all'assemblea della Associazione Care & Share O.n.l.u.s. O.n.g., anno 2016

All'Assemblea dell'Associazione Care & Share O.n.l.u.s. O.n.g.

Il rendiconto dell'esercizio 2016 predisposto ai sensi dell'art 29 dello Statuto, che viene predisposto al Vostro esame per le conseguenti deliberazioni, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della Gestione e dalla Nota Integrativa.

I dati riassuntivi sono i seguenti (espressi in euro):

STATO PATRIMONIALE

Attivo	484.472
Patrimonio Netto	41.557
Passivo	442.915

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Proventi Attività Tipiche	1.688.499
Proventi Finanziari	25
Totali proventi	1.688.524
Oneri Attività Tipiche	1.410.518
Oneri Supporto generale	272.406
Oneri Finanziari	1.326
Oneri Tributari	4.274
Totali oneri	1.688.524
Risultato della gestione	0

Al 31 dicembre 2016 l'Associazione presentava Crediti per 5.290,08 e disponibilità liquide per complessivi € 479.182,21.

Il Fondo di trattamento di fine rapporto ammonta ad € 94.703,32 di cui € 18.022,28 ancora da liquidare agli eredi della dipendente Carol Faison.

I debiti per complessivi € 348.212,14 attengono principalmente alla liquidazione dei fondi stanziati per il 2016 a favore della "C&S Foundation" (€ 332.030,18). La parte residuale è relativa a fatture da ricevere per € 6.978,40 e 9.203,56 per contributi e

ritenute previdenziali sugli stipendi del personale dipendente per il mese di dicembre.

I proventi delle attività tipiche sono così costituiti:

- € 1.000.796,54 Sostegni a distanza
- € 497.928,51 Donazioni e liberalità a sostegno a programmi e progetti;
- € 189.773,95 erogazioni 5 per mille anno finanziario 2014.

Tutti i proventi sono stati incassati nel corso dell'esercizio.

I proventi istituzionale registrano una diminuzione complessiva di € 373.464,21 rispetto al dato 2015 (- 18,11%)

Gli oneri dell'attività tipica legati al perseguimento degli scopi istituzionali dell'Associazione enunciati all'articolo 5 dello statuto, sono costituiti principalmente dai trasferimenti di fondi eseguiti a favore delle organizzazioni non profit indiane:

- "Care & Share Charitable Trust India" per € 824.638,98 di cui € 765.000,00 effettivamente erogati nel 2016 ed € 59.638,98 risultanti da precedenti partite di credito ritenute non più esigibili (onere straordinario)
- "C&S Foundation" per € 446.030,18 di cui € 114.000,00 eseguiti nel 2016 ed € 332.030,18 ancora da erogare alla data di chiusura del bilancio.

Le erogazioni effettuate alle organizzazioni Indiane per complessivi € 879.000,00 costituiscono il 52% circa dei contributi incassati dall'Associazione nel 2016 mentre l'onere complessivamente imputato a bilancio per competenza (€ 1.270.669,16) ammonta al 75,25%

Il revisore raccomanda un costante controllo da parte del Consiglio Direttivo sulle modalità di impiego delle somme erogate a "C&S Foundation" attraverso la richiesta periodica di rendicontazioni e giustificativi di spesa.

L'Associazione ha inoltre sostenuto oneri per € 139.849,08 legati alla gestione dei rapporti con "Care & Share Charitable Trust India" (di cui € 32.056,71 per la revisione sulla documentazione contabile degli esercizi precedenti) e alla costituzione nel nuovo Trust "C&S Foundation".

Il revisore pur riscontrando la presenza di giustificativi di spesa indiani su parte degli oneri imputati a bilancio, raccomanda l'utilizzo quanto più possibile di strumenti di pagamento tracciabili evitando il ricorso a prelievi e rimborsi per cassa.

Tra gli oneri di supporto generale la voce più consistente è legata al costo del personale dipendente per complessivi € 164.624,67 (6 dipendenti di cui 1 sostituzione di maternità)

L'incidenza del costo del personale dipendente rispetto al totale degli oneri è pari al 9,78%

Il decremento registrato sul versante dei proventi viene comunque compensato da un corrispondente decremento degli oneri sostenuti (- 377.153,65). La diminuzione incide maggiormente sul fronte dei trasferimenti diretti alle organizzazioni indiane con una diminuzione del 22,58% rispetto al dato 2015.

La gestione 2016 evidenzia un risultato di pareggio e il patrimonio netto risulta così composto:

Fondo patrimoniale di garanzia - indisponibile	28.643
Fondo di dotazione - disponibile	12.914
<i>Risultato della gestione</i>	0
Patrimonio netto al 31.12.16	41.557

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016 l'attività del revisore è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

Ho vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente.

Le assemblee dell'associazione, e le adunanze del Consiglio Direttivo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'associazione.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente, non rilevando in tal senso alcuna anomalia.

Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e dall'esame dei documenti dell'ente e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del rendiconto ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

A mio giudizio, non vi sono elementi che possano far ritenere da quanto verificato che il rendiconto non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

Ciò considerato, propongo all'Assemblea di approvare il rendiconto chiuso il 31 dicembre 2016, così come redatto dal Consiglio Direttivo.

Venezia, 13 Aprile 2017

Dott. Davide Vianello

