

*Studio Rag. Esposito Giuseppina  
Via A. Mosca, 185/B  
20152 Milano  
Tel. 02.47996013/0247999651  
Fax. 02.4564148  
P.I. 11480000154  
C.F. SP5GPP68D48I066Q*

---

## **Relazione sulla gestione contabile Anno 2012 e precedenti**

*Alla c. a. del Presidente: Giuseppe Longo*

Come da Vostra richiesta espongo quanto segue:

Verso la fine dell'anno 2011 ho conosciuto il Dott. Castiglia il quale, dopo qualche colloquio, mi propose l'incarico di seguire La Fondazione Pontirolo per quanto riguardava la contabilità a partire dall'anno 2012. Anche il nuovo Presidente Longo concordò.

Dal mese di Gennaio ho iniziato ad imputare tutte le fatture e la prima nota della Fondazione dal mio studio ma, non avendo ancora potuto inserire i saldi iniziali dell'esercizio, ho chiesto di poter parlare con il Ragioniere uscente, Signor Massimiliano Manicone, cosa che non è stata possibile fino al mese di Aprile.

Finalmente fissiamo un appuntamento per il passaggio delle consegne e in tale occasione mi sono accorta che anche per l'esercizio 2011 il Rag. Manicone non aveva inserito i saldi iniziali (la sua giustificazione è stata che non era in grado di farlo con il programma Zucchetti, tra l'altro consigliato da lui al dott. Castiglia).

In sua presenza ho inserito, sul pc della Fondazione, i saldi iniziali dell'anno 2011 e quella è stata l'ultima occasione in cui ho avuto la collaborazione del Ragioniere.

Nel frattempo il Dott. Castiglia ha dato le sue dimissioni ed il Presidente Longo mi ha chiesto, vista l'irreperibilità del Rag. Manicone, di collaborare anche alla chiusura dell'esercizio 2011, con l'aiuto dell'impiegata Sara Cancellaro.

Ho potuto verificare quindi la situazione dei fatti:

- Le fatture registrate dalle impiegate non erano mai state spuntate (con vari errori);
- La prima nota dell'anno 2011 non era mai stata registrata dal Ragioniere ma dalla referente Cancellaro (con poche competenze contabili e priva di addestramento all'utilizzo del software) solo nel mese di Aprile 2012;

- Non era mai stato fatto un controllo delle schede contabili;
- Molti dei saldi iniziali non erano corretti;
- Non erano stati stampati ne' i registri IVA ne' le schede contabili degli anni precedenti;
- Non era mai stato stampato il libro dei beni ammortizzabili;
- Molte fatture di acquisto non erano state registrate, tra le quali una della cooperativa Codess di importo molto rilevante ovvero € 141.000,00=;
- Era stata data disdetta per la licenza d'uso del software (Namirial) con il quale veniva gestita la contabilità negli anni precedenti al 2011 rendendomi, quindi, impossibile poter verificare i saldi precedenti;
- Non erano state presentate varie dichiarazioni fiscali obbligatorie ed i cartacei di quelle spedite non erano reperibili presso gli uffici della Fondazione
- Nel mese di Giugno 2012 è arrivato un preavviso d'irregolarità con il quale non veniva riconosciuto alla Fondazione un credito IVA di € 38.000,00= circa, utilizzato in compensazione, in quanto non era stata presentata la dichiarazione dell'anno 2008;
- In occasione di quanto esposto al punto precedente è stato contattato un dipendente dell'agenzia delle Entrate che ci ha fatto sapere che quella del 2008 non era l'unica dichiarazione omessa;
- Il Presidente Longo mi ha incaricata (dopo aver pagato una consistente somma all'assistenza Namirial per ripristinare il vecchio software e poter stampare quanto inserito negli anni precedenti) di procedere alle stampe necessarie e all'elaborazione ed invio delle dichiarazioni omesse;
- La dipendente Cancellaro, con l'aiuto dell'assistenza del vecchio software Namirial, è riuscita a stampare il libro dei beni ammortizzabili dell'anno 2009 e 2010;
- I beni e i fondi di ammortamento risultanti dal registro beni ammortizzabili non corrispondono ai dati esposti in bilancio;
- Per la sistemazione del libro cespiti è stata necessaria una scrittura in Bilancio di circa € 52.000,00=, che ha aumentato la perdita;
- Nel frattempo è arrivata la cartella esattoriale per il credito IVA non riconosciuto per oltre € 45.000,00=;
- Non è stato possibile presentare l'istanza di auto-tutela per la cartella di cui al punto precedente in quanto nel frattempo era uscita una circolare dell'Agenzia delle Entrate che ci imponeva di pagare e poi chiedere il rimborso;
- E' stata pagata la cartella e presentata istanza di rimborso;
- Nell'anno 2013 sono cambiati i revisori contabili ed il Direttore Amministrativo, fortunatamente persone molto competenti e presenti rispetto a quelli precedenti.

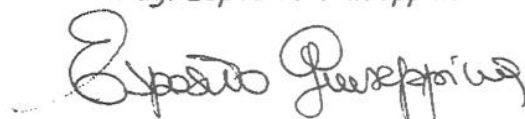
## Conclusioni

La gestione contabile non è stata regolarmente e correttamente tenuta e non c'è stato alcun controllo sul lavoro svolto dal Rag. Manicone che ha operato causando gravi problemi, tra i quali l'incasso delle fatture emesse, in quanto l'esattoria ha pignorato i crediti dei maggiori clienti, problemi per i quali ancora ad oggi la Fondazione sta pagando le conseguenze in termini di liquidità.

Il nostro studio ha provveduto e continuerà a provvedere alla sistemazione contabile di tutte le partite in sospeso anche con il prezioso aiuto delle dipendenti della Fondazione e del C.d.A., tutti disponibilissimi a risolvere le problematiche in essere.

Con la presenza, la disponibilità, la competenza e l'impegno di tutti si sta provvedendo a tenere una contabilità più veritiera ed attendibile tenendo sempre le scritture contabili aggiornate e monitorando la situazione periodicamente.

*Rag. Esposito Giuseppina*

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Esposito Giuseppina', written in a cursive style.

*Milano, 17/04/2013*