

FONDAZIONE UGO BORDONI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017

(1 Gennaio 2017 - 31 Dicembre 2017)

* * * *

In ottemperanza all'art. 12 dello Statuto della Fondazione Ugo Bordoni, i sottoscritti Revisori presentano la seguente relazione in merito al bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

Codesto Collegio si è insediato il 10 agosto 2017, in seguito alle nomine, da parte dei Organismi competenti, avvenute in data 17 luglio 2017.

I precedenti componenti l'Organo di Controllo hanno svolto l'attività di vigilanza e l'attività di controllo contabile per il periodo dal 1 gennaio 2017 al 9 agosto 2017.

In conformità alle disposizioni di legge e di statuto il Collegio ha esaminato il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2017 della "Fondazione Ugo Bordoni", elaborato dal Consiglio e da questi regolarmente trasmesso all'Organo di Controllo, unitamente ai prospetti ed allegati di dettaglio, al rendiconto finanziario ed alla relazione sulla gestione.

Il bilancio in esame è stato redatto a cura e responsabilità del Consiglio di Amministrazione, che lo ha approvato nella riunione del 24 maggio 2018; compete alla responsabilità del collegio dei revisori il giudizio professionale espresso sul bilancio medesimo.

Parte prima – giudizio del Collegio dei Revisori sul bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2017.

Il Collegio dei Revisori ha svolto l'esame del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2017 della Fondazione costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e dal rendiconto finanziario.

Il bilancio consuntivo 2017 chiude con un disavanzo di euro 1.289.700,99, al netto dell'utilizzo del fondo di riserva patrimoniale vincolata iscritta tra i ricavi dell'esercizio 2017 per euro 1.127.162,67.

Per effetto di quanto sopra il Patrimonio netto dell'Ente ha subito, nel corso dell'anno, un decremento complessivo di euro 2.416.863,66.

Il Collegio intende richiamare preliminarmente che, in merito alle modalità di predisposizione del bilancio consuntivo, l'Organo Amministrativo dell'Ente, in continuità con le scelte operate nelle annualità precedenti, ha ritenuto di predisporre il rendiconto consuntivo annuale adottando il criterio della competenza.

La nota integrativa riporta in un apposito paragrafo i principi contabili ed i criteri di valutazione adottati dall'Organo Amministrativo nella predisposizione del bilancio consuntivo 2017, che non sono variati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.

L'esame del Collegio è stato condotto pianificando l'attività svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio consuntivo sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il lavoro svolto comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio consuntivo, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una base idonea per l'espressione del nostro giudizio.

Per il giudizio relativo al bilancio consuntivo dell'anno precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi si fa riferimento alla relazione emessa dal precedente Collegio in data 27 giugno 2017.

Per la migliore comprensione del Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2017, si richiama l'attenzione sulle seguenti informazioni più ampiamente descritte in Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione:

- il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto, anche per il 2017, di costituire, con apposita delibera consiliare in data 30 gennaio 2017, n. 112, uno specifico vincolo di destinazione a quota parte delle proprie attività, destinato alla copertura degli oneri afferenti le schede di ricerca ed acquisizione di nuove opportunità di ricerca e per le attività statutarie svolte a supporto della Pubblica Amministrazione, nonostante l'assenza nel Bilancio dello Stato di un capitolo di finanziamento destinato a tali progetti, sopportando a proprio carico i relativi oneri;
- pertanto nella stessa delibera è stato destinato un importo, a copertura dei due fondi vincolati, pari ad euro 1.415.024, di cui utilizzati nel 2017 euro 1.127.162,67;
- il decremento complessivo del patrimonio netto avvenuto nel 2017 rispetto all'esercizio precedente è quindi di euro 2.416.863,66, di cui euro 1.289.700,99 relativi al disavanzo di gestione rilevato dal conto economico ed euro 1.127.162,67

per effetto dell'utilizzo della riserva patrimoniale vincolata integralmente utilizzata al 31.12.2017;

- nel bilancio consuntivo 2017 risultano iscritti crediti per complessivi euro 7.533.236,42 (erano euro 8.415.388,37 nel precedente esercizio), al netto del fondo svalutazione appostato per euro 532.540,23. Il Collegio ha raccomandato anche nel corso dell'esercizio 2017 un attento monitoraggio e valutazione della recuperabilità degli stessi anche in relazione al volume complessivo, rispetto al patrimonio dell'ente ed al volume dei ricavi d'esercizio nonché all'anzianità specifica di alcuni di essi;
- anche il consuntivo 2017 riporta un significativo disavanzo che, come detto, determina un'ulteriore diminuzione del patrimonio netto dell'Ente. Gli Amministratori, nella relazione sulla gestione, si sono soffermati sulle principali ragioni che a loro giudizio hanno determinato il disavanzo 2017 e la diminuzione complessiva del patrimonio netto dell'Ente;
- nella Relazione sulla Gestione sono altresì richiamate le attese circa la prevedibile evoluzione della gestione.

A parere del Collegio, tenuto conto dei richiami di informativa sopra riportati, il sopradescritto bilancio consuntivo, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato economico della Fondazione Ugo Bordoni per il periodo 1 gennaio – 31 dicembre 2017.

Parte seconda – relazione del Collegio Dei Revisori sull'attività di vigilanza resa nel corso del 2017.

Nel corso dell'anno 2017 l'attività del Collegio è stata ispirata, per quanto compatibili, alle Norme di Comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il Collegio ha partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione; le predette riunioni si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e infatti il Collegio può ragionevolmente affermare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto della Fondazione e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.

Il Collegio ha ottenuto nel corso dell'anno dall'Organo Amministrativo, dal Direttore delle Ricerche e dal Responsabile Amministrativo dell'Ente le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione.

Il Collegio dei Revisori, dalla data di accettazione della carica, ha svolto con regolarità le proprie verifiche periodiche, dedicando, altresì, sedute specifiche all'esame della bozza del bilancio consuntivo.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Fondazione, anche tramite la raccolta di informazioni dal Direttore delle Ricerche e dai responsabili delle funzioni ed a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha 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 l'esame della documentazione contabile e non. A tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Si segnala che l'Ente non ha ritenuto di adottare un modello organizzativo secondo le linee guida del Decreto Legislativo 231/2001.

Non sono pervenute denunce o segnalazioni al Collegio.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Il Collegio ha esaminato il bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2017 in merito al quale si riferisce quanto segue:

- essendo demandato al Collegio anche il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, la relazione contenente il giudizio sul bilancio è contenuta nella parte prima della nostra relazione;
- in ogni caso il Collegio ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.
- Il Collegio ha preso visione della relazione sulla gestione così come predisposta ed a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.
- Il Collegio ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni al riguardo.

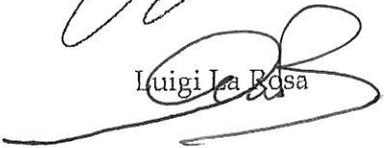
Tutto quanto sopra richiamato il Collegio dei Revisori non rileva motivi ostativi o eccezioni in relazione all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2017, così come presentato ed approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 24 maggio 2018.

Roma, lì 28 maggio 2018.

Il Collegio dei Revisori dei Conti


Massimiliano Ghizzi


Mauro Corlanti


Luigi La Roca