

## FONDAZIONE UGO BORDONI

### *RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2016 (1 Gennaio 2016 - 31 Dicembre 2016)*

\* \* \* \*

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 2016, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 23 Giugno 2016.

#### **Parte prima – giudizio del Collegio dei Revisori sul bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2016.**

Il Collegio dei Revisori ha svolto l'esame del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016 della Fondazione costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

Il bilancio consuntivo 2016 chiude con una perdita di periodo di euro 1.680.684, al netto dell'utilizzo del fondo di riserva patrimoniale vincolata iscritta tra i ricavi dell'esercizio 2016 per euro 1.388.239. Per effetto di quanto sopra il Patrimonio netto dell'Ente ha subito nel corso dell'anno un decremento complessivo di euro 3.068.923.

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 di redazione per competenza del bilancio annuale consuntivo.

La nota integrativa riporta in un apposito paragrafo i principi contabili adottati

ed i criteri di valutazione adottati dall'Organo Amministrativo nella predisposizione del bilancio consuntivo 2016, essi non si sono discostati da 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 professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio consuntivo dell'anno precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi si fa riferimento alla relazione emessa il 4 luglio 2016.

Per la migliore comprensione del Bilancio Consuntivo al 31/12/2016, si richiama l'attenzione sulle seguenti informazioni più ampiamente descritte in Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione:

- nel corso dell'esercizio la Fondazione ha svolto attività statutarie 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. Il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto anche per il 2016 di costituire - con apposita delibera consiliare del 29 gennaio 2016 n.105 - uno specifico vincolo di destinazione a quota parte delle proprie riserve di patrimonio, vincolando quindi l'importo di 1.388.239 di euro al finanziamento di attività statutarie non coperte da ulteriori e specifiche erogazioni e contribuzioni. In conformità alla modalità di rappresentazione contabile già adottata a partire dal 2013, nel conto economico 2016 sono spesi

oneri per euro 1.388.238,56 relativamente alle suddette attività svolte dall'Ente nel corso dell'esercizio (nel 2015 erano euro 152.095) ed è stata contestualmente iscritta tra i proventi la corrispondente voce di utilizzo del fondo vincolato per pari importo. Il decremento complessivo del Patrimonio Netto avvenuto nel 2016 rispetto all'esercizio precedente è quindi di euro 3.068.923, di cui euro 1.680.684 relativi al disavanzo di gestione rilevato dal conto economico ed euro 1.388.239 per effetto dell'utilizzo della riserva patrimoniale vincolata integralmente utilizzata al 31.12.2016.

- Nel bilancio consuntivo 2016 sono imputati integralmente a conto economico i risconti passivi iscritti negli esercizi precedenti (erano Euro 1.337.747 al 31.12.2015) con specifico riferimento al differimento temporale di una quota dei ricavi per l'attività di istituzione e gestione del Registro delle Opposizioni; tale riassorbimento trova fondamento, a giudizio degli Amministratori, nel disposto contenuto nel Decreto del Presidente della Repubblica del 7 Settembre 2010 nr. 178, che stabilisce che le tariffe applicate dal gestore non possono essere aumentate dallo stesso per scopi di lucro, e nel contratto di servizio stipulato con il M.I.S.E. il 9.11.2010; sulla base di quanto precede il progressivo riallineamento nel tempo degli introiti e delle spese rendicontate ha avuto termine con l'imputazione a conto economico del saldo residuo nel consuntivo 2016.
- Nel bilancio consuntivo 2016 risultano iscritti crediti per complessivi euro 8.415.388 (erano Euro 9.620.933 nel precedente esercizio), al netto del fondo svalutazione appostato per euro 719.677. Il Collegio ha raccomandato anche nel corso dell'esercizio 2016 un attento monitoraggio e valutazione della recuperabilità degli stessi anche in relazione al volume complessivo degli stessi rispetto al patrimonio dell'ente ed al volume dei ricavi di esercizio nonché all'anzianità specifica di alcuni di essi; gli Amministratori hanno ritenuto di effettuare nel corso dell'esercizio ulteriori svalutazioni per euro 173.773 ad

integrazione di quanto già accantonato nei precedenti esercizi, ritenendo interamente esigibili i residui crediti iscritti in bilancio. L'attenzione specifica a tale posta di bilancio ed alle dinamiche di incasso è evidentemente dovuta sia all'entità assunta dalla stessa, sia della dinamica economica finanziaria.

- Anche il consuntivo 2016 riporta una significativa perdita di periodo che, come detto, determina una 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 la perdita di esercizio e la diminuzione complessiva del patrimonio netto dell'Ente; nella Relazione sulla Gestione sono altresì richiamate le attese circa la prevedibile evoluzione della gestione ed in particolare pare opportuno richiamare anche in questa sede la necessità ivi espressa di addivenire al recupero di rapporti economici in equilibrio con la pubblica amministrazione in assenza del quale si dovranno porre in essere interventi strutturarli per garantire l'equilibrio patrimoniale.

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 2016.

#### **Parte seconda – relazione del Collegio Dei Revisori sull'attività di vigilanza resa nel corso del 2016**

---

Nel corso dell'anno 2016 l'attività del Collegio è stata ispirata, per quanto compatibili, alle Norme di Comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, dei Ragionieri 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 nel corso dell'anno 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 e 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.

Si segnala che è da tempo scaduto il mandato conferito agli organi di amministrazione e controllo dell'Ente

Si segnala, come già gli amministratori nella loro relazione, che è altresì scaduta la convenzione quadro con il MiSE, presupposto cardine dei rapporti di collaborazione tra l'Ente ed il Ministero Vigilante con evidenti effetti su quanto poi descritto nei risultati di bilancio.

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 2016 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 2016 così come presentato ed approvato dal Consiglio di Amministrazione del 23 giugno 2016.

27 giugno 2016

**Per IL COLLEGIO DEI REVISORI**

*Il PRESIDENTE*

