Verbale del Collegio dei Revisori n.02/2024

-FONDAZIONE MATERA BASILICATA 2019-

Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

La responsabilità nella predisposizione del bilancio è di esclusiva competenza del Direttore Generale (art.18 dello statuto). Il bilancio è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dall'art. 6 dello statuto ovvero costituito dallo stato patrimoniale dal conto economico e dalla nota integrativa.

I documenti, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, resi disponibili in data 21/05/2024:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione di missione.

Giudizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, così come previsto anche dall'art.6 dello Statuto.

Inoltre:

- il direttore ha altresì predisposto la relazione di missione;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, co. 1, c.c.;

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Matera Basilicata 2019, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dalla nota integrativa che include le informazioni rilevanti sui principi contabili applicati, nonché dalla relazione di missione.

A nostro giudizio il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della Fondazione al 31 dicembre 2023 e del risultato economico chiuso in tale data, dal punto di vista finanziario il collegio ritiene, comunque, che i valori relativi alla cassa, divergano rispetto all'effettiva consistenza (vedasi osservazioni successive).

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Aspetti chiave della revisione contabile

Gli aspetti chiave della revisione contabile sono quegli aspetti che, secondo il nostro giudizio professionale, sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame. Tali aspetti sono da noi affrontati nell'ambito della revisione contabile e nella formazione del nostro giudizio.

Abbiamo identificato i seguenti aspetti chiave della revisione contabile:

Aspetto chiave	*Risposte di revisione*
Classificazione e valutazione dei crediti verso clienti	
Nota Integrativa: I crediti verso la clientela valutati al presumibile valore di realizzo, iscritti nella voce C.II. 1) dello stato patrimoniale ammontano a €. 93.236	L'art. 2426 comma 1 n. 8 c.c. prescrive che "*i crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale* e *del valore di presumibile realizzo* ". Il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato: 1) ai crediti se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato. Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). 2) ai bilanci in forma abbreviata e delle micro-imprese; 3) ai crediti esistenti al 1 gennaio 2016. Pertanto, la società illustra se non usa il costo ammortizzato per crediti inferiori ai 12 mesi o non attualizza credito quando il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Firmato digitalme
LATRONICO LEON
Data: 19/06/2024

Denaro e altri valori in cassa

Nota Integrativa: Il valore della cassa, iscritta nella voce C.IV. 3) dello stato patrimoniale ammonta ad €. 101.421. Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.	Le disponibilità liquide sono valutate secondo i seguenti criteri: – il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale (OIC 14), pertanto, il Collegio suggerisce di stornare il valore derivante dal contenzioso in un sottoconto specifico e sottolinea come in nota integrativa è opportuno indicare alcune informazioni complementari per rendere la rappresentazione delle disponibilità liquide in bilancio veritiera e corretta, e qualora fosse necessario integrare le informazioni richieste dal codice civile. Gli amministratori quindi dovranno motivare in nota integrativa il criterio di valutazione delle liquidità e dettagliarne il contenuto.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

È quindi stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e sono risultati identici a quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo si hanno osservazioni che sono evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione di missione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza ed a tale riguardo sottolinea che la nota integrativa deve evidenziare e dettagliare in modo esaustivo quanto indicato nelle risposte di revisione;
- il collegio, inoltre, evidenzia, che per una efficiente gestione delle attività e delle risorse sia umane che finanziarie della fondazione sia necessario dotarsi di un piano del fabbisogno del personale che si configura come un atto di programmazione che, deve esser adottato dal competente organo deputato all'esercizio delle funzioni di indirizzo politico-amministrativo, ai sensi dell'articolo 4, comma 1, del decreto legislativo n. 165 del 2001.

Risultato dell'esercizio

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, è pari a €.180.918,00.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio, si ritiene all'unanimità che, con le modifiche così come suggerite, non sussistano ragioni ostative all'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 così come è stato redatto e proposto dall'organo di amministrazione.

Matera, 17/06/2024

Il collegio dei revisori

Dott.ssa Maria Teresa De Luca

Firmato digitalmente da DE LUCA MARIA TERESA
C=IT

Dott. Leonardo Latronico

Firmato digitalmente da
LATRONICO LEONARDO
Data: 19/06/2024 15:14

Dott. ssa Valeria D'Alessandro

D'ALESSANDRO VALERIA
2024.06.19 19:28:09
CN=D'ALESSANDRO VALERIA
C=IT
2.5.4.4=D'ALESSANDRO
2.5.4.42=VALERIA
RSA/2048 bits