Verbale del Collegio dei Revisori n.4/2025

-FONDAZIONE MATERA BASILICATA 2019-

Il collegio dei revisori, nella sua seduta collegiale, regolarmente convocato, si riunisce alle ore 13.00 presso la sede della Fondazione per procedere alla stesura della relazione al bilancio 2024 che di seguito si riporta.

Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 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 e dalla normativa vigente sul bilancio consuntivo per l'anno 2024.

Premessa generale

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati.

Nell'ambito della nostra attività finalizzata alla resa della presente relazione sul bilancio consuntivo 2024, abbiamo svolto le seguenti attività:

- abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;

- abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al bilancio consuntivo e verificato la rispondenza dello stesso ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri;

- abbiamo esaminato i predetti documenti e riteniamo di aver acquisito una ragionevole sicurezza che il documento nel suo complesso non sia viziato da errori significativi e che esso risulti attendibile;

- abbiamo valutato l'adeguatezza dei criteri contabili utilizzati, la ragionevolezza delle stime contabili effettuate nonché la presentazione, la struttura ed il contenuto del bilancio consuntivo nel suo complesso, inclusa l'informativa, ed abbiamo altresì valutato se lo stesso rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Il Collegio dei Revisori è quindi del parere che quanto esaminato abbia fornito una ragionevole base per il suo giudizio, consentendoci di attestare che il presente bilancio rappresenti nel suo complesso in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione nonché il risultato economico dell'esercizio, consistente in un disavanzo di gestione pari a euro 99.547,00. I dati economico-patrimoniali, vengono di seguito sintetizzati:

STATO PATRIMONIALE	al 31 dicembre 2024	al 31 dicembre 2023
Attivita'	4.466.597	4.678.505
Passività	5.043.942	5.248.391
Avanzo(Disavanzo) di Gestione	(99.547)	180.918
Totale Passività e Netto	**4.944.395**	**5.429.309**

CONTO ECONOMICO	al 31 dicembre 2024	al 31 dicembre 2023
Ricavi da attività istituzionale	1.632.316	2.954.392
Altri Ricavi	71.969	13.299
Variazioni Rimanenze	(5.886)	(6.483)
Totale Valore della Produzione	**1.698.399**	**2.961.208**
Costi della produzione	526.762	526.424
Ammortamenti	15.291	220.693
Oneri di gestione	21.893	88.040
Oneri Finanziari	347	115
Imposte	16.221	15.510
Avanzo (disavanzo) di gestione	(99.547)	180.918
Totale Costi	**1.781.378**	**2.764.665**

Criteri di valutazione adottati

In merito ai criteri di valutazione adottati, invariati rispetto al precedente esercizio, si osserva quanto segue:

- Le immobilizzazioni sono state iscritte al costo storico di acquisizione e ammortizzate sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile stimata;

- Le rimanenze sono state iscritte al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato, così come sintetizzato nella tabella consegnata dall'ufficio amministrativo:

FONDAZIONE MATERA BASILICATA 2019	
RIMANENZE FINALI AL 31/12/2024	
MERCI IN MERCHANDASING (TAZZE)- CENTRO DI COSTO MERCHANDISING **rimanenze n. 35 pezzi (costo cad. 3,95)**	138,25 €
MATERIE PRIME IN ODS - CENTRO DI COSTO ODS **RIMANENZA 30% IN MENO PER UTILIZZO IN ALLESTIMENTI VARI E PER SCARTO**	12.179,06 €
RIMANENZA DI STAMPATI IN IDEA (CATALOGO CRESCI)- CENTRO DI COSTO IDEA **rimanenze 17 pezzi (33,33 costo cad.)**	566,66 €
RIMANENZA DI STAMPATI - MATERIALE DI CONSUMO- CENTRO DI COSTO COMUNICAZIONE	1.200,00 €
TOTALE	**14.083,97 €**

- I crediti sono esposti nel bilancio consuntivo al loro presunto valore di realizzo, mediante l'iscrizione nel passivo di un fondo svalutazione a titolo di rettifica indiretta;

- I debiti sono stati espressi al valore nominale;

- Il fondo quiescenza e trattamento di fine rapporto è stato calcolato in conformità alla legislazione vigente e alle disposizioni contrattuali e copre integralmente le competenze maturate a tale titolo dai dipendenti in forza al 31 dicembre 2024;

- Le disponibilità liquide corrispondono alle effettive giacenze di cassa e dei depositi bancari di conto corrente alla data di chiusura dell'esercizio;

- I ratei e i risconti attivi e passivi sono riferibili a rettifiche e stanziamenti di costi e proventi al termine dell'esercizio 2024;

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, così come previsto anche dall'art.6 dello Statuto.

Il Direttore ha, altresì, predisposto la relazione di missione, che viene consegnata, al Collegio dei Revisori, in data odierna.

Tali documenti sono stati consegnati al Collegio in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione. 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 non sono risultati sostanzialmente diversi da 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 non si hanno osservazioni che debbano essere 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;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- 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.

Risultato dell'esercizio

Il risultato relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 99.547,00.

Raffronto fra prospetto preventivo e consuntivo 2024

Esaminando il prospetto di raffronto del bilancio consuntivo rispetto al bilancio preventivo del medesimo esercizio, il Collegio dei Revisori prende atto che il bilancio di previsione non è stato redatto. Il CdA ha provveduto a ratificare i soli impegni di spesa, come da determina n.25 del 20 dicembre 2024.

In data 02 settembre 2024, il CdA ha deliberato il differimento dell'approvazione del bilancio di previsione, in quanto, come si legge nella stessa deliberazione, non è stato possibile procedere alla sua per mancanza di comunicazione dello stanziamento delle somme, a copertura delle spese, da parte dei soci Fondatori.

Di seguito si riporta lo scostamento del totale generale dei costi:

PREVENTIVO	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTO
1.710.038,00	1.781.378,00	**71.340,00**

Il Collegio dei Revisori invita il CdA a rispettare i termini indicati dall'art.6 dello Statuto in merito all'approvazione del bilancio di previsione, sottolineando la funzione programmatica autorizzatoria del bilancio preventivo. Le motivazioni addotte, nelle varie deliberazioni di differimento dei termini, non specificano i termini entro i quali approvare il bilancio e, comunque, non sono sufficienti per giustificare lo slittamento.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 così come è stato redatto proposto dall'organo di amministrazione.

Matera, 19 maggio 2025

Il Collegio dei Revisori

Il Presidente

Dott.ssa Maria Teresa De Luca

I Componenti

Dott.ssa Valeria D'Alessandro

Dott. Leonardo Latronico