

07 LUG. 2020

Prot. n° 840

VERBALE N. 04/2020
FONDAZIONE UNITE - COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 6 luglio 2020, alle ore 16:00, in collegamento remoto a seguito dell'emergenza Covid-19, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, previa convocazione del Presidente, a mezzo messaggio di posta elettronica protocollo n. 810 del 30 giugno 2020, dopo aver accertato la disponibilità degli uffici della Fondazione Università di Teramo.

Sono presenti:

Dott.ssa Silvia Scozzese – Presidente;

Dott.ssa Nadia Pistoia - membro effettivo;

Dott. Orlando Bellisario - membro effettivo.

Scopo della riunione è quello di procedere all'espressione del parere sul bilancio dell'esercizio finanziario 2019, trasmesso a mezzo posta elettronica protocollo n. 754 del 17 giugno 2020 ed approvata nella seduta del Consiglio d'Amministrazione del 17 giugno 2020 (punto 4 O.d.G.) ed integrato con la documentazione inviata a mezzo posta elettronica 24 giugno 2020, come richiesto dal collegio nel verbale n. 3 del 22 giugno 2020.

Vengono esaminati: il progetto di bilancio al 31/12/2019, la relazione descrittiva sulle attività svolte dalla Fondazione nell'anno 2019, la nota integrativa e la documentazione trasmessa a mezzo strumenti informatici dalla Fondazione.

Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro inviati al Collegio dei Revisori con la collaborazione telefonica con il Responsabile Finanziario dell'Ente Pubblico. Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Si prende atto del mancato rispetto del termine previsto dall'art. 2364, comma 2 (120 giorni) per l'approvazione del bilancio 2019 e il ricorso al maggior termine di 180 giorni previsto nello stesso comma, giustificato dall'eccezionale situazione verificatasi con l'emergenza Covid-19.

Dopo ampia e serena discussione, all'unanimità, il Collegio approva la seguente relazione che, unita al progetto di Bilancio, viene depositata negli uffici della Fondazione a disposizione dei componenti del Consiglio d'Amministrazione.

Il presente verbale è letto, approvato e sottoscritto e la seduta del collegio termina alle ore 18.50.



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AI BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2019

La presente Relazione ha per oggetto il progetto di bilancio 2019, la cui documentazione, nella stesura completa e definitiva, è stata trasmessa a mezzo posta elettronica protocollo n. 754 del 17 giugno 2020 ed approvata nella seduta del Consiglio d'Amministrazione del 17 giugno 2020 (punto 4 O.d.G.) ed integrato con la documentazione inviata a mezzo posta elettronica 24 giugno 2020, come richiesto dal collegio nel verbale n. 3 del 22 giugno 2020.

Il Collegio osserva che nella redazione del bilancio di esercizio è stato fatto riferimento a quanto previsto per le Fondazioni Universitarie dal D.P.R. 24 maggio 2001 n. 254 e dall'art. 13 c. 2 dello Statuto della stessa Fondazione, cioè che «il bilancio di esercizio è redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in quanto compatibili ... ».

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31/12/2019 è stato quindi predisposto sulla base della normativa civilistica sopra richiamata oltre che sulla base dei principi contabili statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Inoltre la Fondazione, avendo rispettato i limiti previsti dall'art. 2435-bis, 1° comma, codice civile, ha proceduto alla redazione del bilancio in forma abbreviata, in base a quanto consentito dalle disposizioni previste da tale articolo e quelle ad esso riconducibili. A tal fine ha tenuto conto, poi, delle disposizioni da ultimo dettate dal D. Lgs. 139/2015 in tema di "bilanci semplificati di piccole società e microimprese" che nel caso della Fondazione, tuttavia, hanno richiesto delle minime modifiche degli schemi quantitativi (ha tenuto conto a tal fine del Documento del 15 gennaio 2016 della Fondazione nazionale dei commercialisti dal titolo "I bilanci semplificati di piccole società e micro-imprese alla luce delle modifiche del D. Lgs. 139/2015", oltre che del Documento "La redazione del bilancio delle società di minori dimensioni: disposizioni normative e criticità - Novembre 2012" rilasciato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili).

Infatti le nuove disposizioni determinano solamente la previsione, della quale la Fondazione ha tenuto conto nella redazione dello stato patrimoniale, che il fondo ammortamento e le svalutazioni accumulate delle immobilizzazioni materiali e immateriali non siano più detratti direttamente dal prospetto - l'informativa relativa a tali valori è stata comunque elaborata ai sensi dell'art.2427, comma 1, n.2, codice civile. In merito al conto economico, analogamente, non è stata introdotta alcuna specifica contabilizzazione relativa a strumenti finanziati derivati (art.2426, comma 1, n.1 l-bis, codice civile) ai quali la Fondazione non ha fatto ricorso. Nella redazione del bilancio, infine, è stata applicata la specifica esenzione riguardo alla predisposizione del rendiconto finanziario.



Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, codice civile la Fondazione è ricorsa alla possibilità di fruire del maggior termine di 180 giorni, andando oltre il termine ordinario del 30/04/2019, per la convocazione del Consiglio di Amministrazione chiamato ad approvare il Bilancio d'esercizio.

La circostanza è imputata dal Presidente della Fondazione e dal Direttore Generale all'eccezionale situazione venutasi a verificare a seguito dell'emergenza COVID-19, come espressamente previsto dall'art. 106 del "Decreto Cura Italia" DL n.18 del 17 marzo 2020 (GU Serie Generale n.70 del 17-03-2020) convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27 (in S.O. n. 16, relativo alla G.U. 29/04/2020, n. 110). Al riguardo il Collegio, prende atto che nella nota integrativa sono ampiamente descritte le esigenze che hanno richiesto il differimento dell'approvazione del bilancio. Nella redazione di Stato Patrimoniale e Conto Economico, pertanto, sono stati seguiti gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 codice civile, applicando le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis codice civile.

Il progetto di bilancio composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa, redatti come anticipato in forma abbreviata, presenta la situazione patrimoniale ed economica sintetizzata nelle seguenti tabelle, in cui si evidenzia un risultato di esercizio positivo per euro 2.209 rispetto ai 20.321 dell'anno precedente.

Situazione Patrimoniale

ATTIVO	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
<i>Immobilizzazioni</i>			
Immobilizzazioni immateriali	19.602	48.626	(29.025)
Immobilizzazioni materiali	66.410	82.982	(16.572)
Immobilizzazioni finanziarie	1.000	1.000	0
Totale Immobilizzazioni	87.012	132.609	(45.597)
<i>Attivo Circolante</i>			
Rimanenze	6.163	6.343	(180)
Crediti	39.401	45.145	(5.743)
Att. Finanz. non costit.	0	0	0
Immob.			
Disponibilità liquide	1.747.790	1.487.842	259.947
Totale Attivo Circolante	1.793.354	1.539.330	254.024
Ratei e risconti	133.809	133.552	256

TOTALE ATTIVO	2.014.174	1.805.490	208.683
PASSIVO			
Patrimonio Netto	127.880	125.671	2.209
Fondo Rischi ed Oneri	317.826	292.826	25.000
Trattamento di fine rapporto	231.873	182.396	49.477
Debiti	685.751	583.002	102.749
Ratei e risconti	650.844	621.595	29.249
TOTALE PASSIVO	2.014.174	1.805.490	208.683

Conto Economico

	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
Valore della produzione	1.622.267	1.882.899	(260.632)
Costi della produzione	1.615.170	1.857.066	(241.986)
Differenza	7.097	25.833	(18.736)
Proventi e oneri finanziari	(4.889)	(5.512)	623
Proventi e oneri straordinari	0	0	
Risultato prima delle imposte	2.209	20.321	(18.112)
Imposte dell'esercizio	0	0	
Utile (perdita) dell'esercizio	2.209	20.321	(18.112)

Il Collegio dei Revisori, come previsto dall'art. 11 dello Statuto della Fondazione, ha accertato la regolare tenuta della contabilità, la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e l'osservanza dei principi di cui all'art. 2426 del codice civile per la valutazione del patrimonio ed ha partecipato alla riunione del Consiglio di Amministrazione del 17 giugno 2020.

Il Collegio prende atto che il risultato economico 2019 è positivo, confermando il positivo trend gestionale della Fondazione. Per quanto concerne le variazioni più rilevanti del Conto Economico, si evidenzia che il valore della produzione aumenta di 23.310 euro, attribuibile prevalentemente all'aumento delle voci: *Ricavi delle vendite e delle prestazioni* e *Altri ricavi e proventi*; nonché al decremento dei contributi istituzionali da parte dell'Ateneo (voce *Contributi in conto esercizio* del Conto Economico).



In relazione alla situazione patrimoniale si osserva un netto miglioramento delle disponibilità liquide che si attestano ad 1.747.790 euro con un aumento del 17% circa rispetto al corrispondente valore del 2018.

In relazione ai Crediti iscritti a bilancio, la Fondazione, utilizzando parte dei fondi accantonati nel 2017 per la svalutazione dei crediti, ha provveduto nel 2019 allo stralcio contabile di crediti divenuti totalmente inesigibili per euro 3.986. Restano vigenti gli accantonamenti per svalutazione crediti per l'importo complessivo di euro 30.722. Dal dettaglio presente in nota integrativa risulta che trattasi della svalutazione di cinque crediti tra cui il principale riguarda l'importo di euro 24.000 nei confronti della Regione Abruzzo per Progetto Protezione Civile.

Tuttavia il Collegio sollecita la Fondazione a porre in essere tutte le possibili azioni utili ai fini del recupero dei crediti stessi con particolare riferimento al consistente credito nei confronti della Regione Abruzzo per il quale non risulta, allo stato attuale, essere stata inviata alcuna formale richiesta di pagamento.

Dal lato Passivo l'aumentata consistenza dei fondi rischi riguarda principalmente una maggiore incidenza di Debiti nei confronti di Fornitori, Fatture da ricevere e altri Debiti.

Infine il Collegio osserva che il tasso debitore previsto sul mutuo stipulato con Banca Prossima ora incorporata da Banca Intesa San Paolo Spa per euro 145.966 appare superiore agli attuali tassi di mercato per cui si invita la Fondazione ad attivarsi per un eventuale possibile rinegoziazione dello stesso.

Il collegio è ancora in attesa della relazione richiesta con il verbale n. 3 del 22 giugno 2020, avendo ricevuto esclusivamente documentazione frammentata e non esaustiva. Si rinnova quindi la richiesta di documentata relazione di cui al predetto verbale 3/2020 entro e non oltre il 30 settembre 2020.

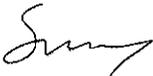
In conclusione il Collegio dei Revisori osserva quanto segue:

- i dati del Bilancio Consuntivo traggono origine dalle risultanze della contabilità e sono esposti in comparazione con i dati del precedente esercizio;
- nella Nota Integrativa sono indicati i criteri di formazione del Bilancio e i criteri di formazione del Bilancio e i criteri di valutazione delle appostazioni dello stesso e risultano analizzate e commentate le principali voci di bilancio e le variazioni rispetto all'esercizio precedente;
- nella formazione del Bilancio si è osservato, in generale, il criterio di competenza economico temporale con la determinazione, ove necessario, dei ratei e risconti;
- in occasione delle verifiche periodiche si è constatata la regolarità nella tenuta della contabilità e dei libri sociali della Fondazione.



Premesse le osservazioni sopra segnalate, i Revisori concludono affermando che non vi sono rilievi ostantivi all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2019 ed esprimono parere favorevole alla sua approvazione.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Silvia Scozzese – Presidente 

Dott.ssa Nadia Pistoia - membro effettivo

Dott. Orlando Bellisario - membro effettivo