

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2015**

**PARTE PRIMA**

**Relazione di Revisione Legale e giudizio sul bilancio**

**Art. 14 del D.Lgs. 27 Gennaio 2010 n. 39**

\*\*\*\*\*

All'Assemblea dei Soci della **FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE**

**A) Introduzione**

1) Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio della Fondazione al 31 dicembre 2015 trasmesso dal Consiglio di Amministrazione nel corso della seduta svoltasi in data 24.03.2016. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori della Fondazione Orchestra Regionale delle Marche. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sui principi che regolano l'attività di revisione legale.

**B) Portata della Revisione**

2) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con le dimensioni della Fondazione e del suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla relazione del Collegio Sindacale allegata al fascicolo di bilancio del precedente anno 2014.

**C) Giudizio sul Bilancio**

3) A nostro giudizio il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di

redazione; nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione Orchestra Regionale delle Marche per l'esercizio chiuso al 31.12.2015. Le voci di bilancio esposte in forma sintetica nell'attivo e nel passivo dello Stato Patrimoniale e nei componenti positivi e negativi di reddito rappresentano in maniera veritiera e corretta la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio 2015. Nella nota integrativa sono specificati in dettaglio i criteri di valutazione adottati, i quali risultano conformi alle disposizioni di cui all'art. 2426 del Codice Civile e non sono variati rispetto a quelli adottati nei precedenti esercizi. **Il bilancio presenta sinteticamente i seguenti valori:**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ESERCIZIO CORRENTE 2015</b>	<b>ESERCIZIO PRECEDENTE 2014</b>
Attivo	795.607	1.041.581
Passivo	728.447	978.169
Capitale e riserve	63.411	62.880
Risultato dell'esercizio	3.749	532
Conti d'ordine	[ ]	[ ]
<b>CONTO ECONOMICO</b>	[ ]	[ ]
Risultato gestione ordinaria	-20.272	52.257
Risultato gestione finanziaria	-28.305	-23.999
Risultato gestione straordinaria	76.106	3.503
Imposte sul reddito	-23.780	-31.229
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>3.749</b>	<b>532</b>

Si riporta qui di seguito il dato dei ricavi esposto in bilancio alla voce A1

Descrizione	Valore bilancio 2015	Valore bilancio 2014
Ricavi	1.863.039	1.877.656

#### **D) Richiami di informativa (che non costituiscono rilievi).**

Il Collegio ritiene di non dover fornire ulteriori richiami di informativa.

#### **E) Giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione**

4) La società non ha svolto la relazione sulla gestione in quanto ha redatto, ricorrendone i presupposti, il bilancio nella forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile.


Ancona, li 6 Aprile 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

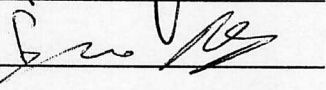
MARCELLI ANTONIO – Presidente

Firma 

FABIO DI SANTE - Sindaco Effettivo

Firma 

SERGIO REFI - Sindaco Effettivo

Firma 

## PARTE SECONDA

### Attività di vigilanza

#### Relazione Annuale del Collegio dei Revisori all'Assemblea art. 2429 2° c. del Codice Civile

Signori Soci,

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, redatto dagli Amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio dei Revisori (unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio), evidenzia un Utile di Esercizio di **euro 3.749,00=**.

#### **Vigilanza**

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo le norme del Codice Civile e dei principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Abbiamo altresì vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Il Collegio dei revisori ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, può ragionevolmente affermare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo Statuto e non appaiono manifestamente imprudenti, azzardate o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione. Il Collegio dei Revisori ha acquisito dal Presidente del Consiglio di Amministrazione e/o dal Direttore Generale, durante le riunioni svolte, informazioni dettagliate 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, con esposizione e relativi commenti di appositi schemi e prospetti e, in base alle informazioni acquisite, non ha osservazioni particolari da

riferire.

### **Adeguatezza della struttura organizzativa**

Per quanto di sua competenza il Collegio dei Revisori ha verificato e vigilato sull'adeguatezza della struttura organizzativa della Fondazione, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione tramite raccolta di informazioni dai responsabili della funzione organizzativa ai fini del reciproco scambio di dati ed informazioni rilevanti e, a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

### **Sistema di controllo interno e sistema amministrativo**

Il Collegio dei Revisori ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo – contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni nonché l'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, ha constatato l'esistenza di una buona organizzazione contabile.

### **Bilancio di esercizio - Iscrizioni beni materiali, immateriali, rivalutazioni e principali voci di bilancio**

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti rileviamo che il bilancio, sottoposto alle Vostre valutazioni, corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, esso è stato redatto nel rispetto della vigente normativa con l'applicazione dei criteri esposti nella Nota Integrativa.

Non vi sono state modifiche rispetto ai criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

Non vi sono state deroghe a quanto dispongono gli articoli da **2423bis** a **2426** del codice civile.

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti dagli Amministratori osserviamo quanto segue:

- a) i criteri di valutazione delle partecipazioni non azionarie sono i seguenti: valutazione al costo di acquisto;
- b) le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo storico, conformemente all'esercizio precedente;
- c) i crediti sono stati riportati a valore di presumibile realizzo;
- d) dai riscontri periodici tendenti a verificare la movimentazione dei crediti abbiamo riscontrato che risultano iscritti in bilancio crediti nei confronti di alcuni enti pubblici, soci della Fondazione, alla data del 31.12.2015. Al riguardo gli

Amministratori hanno fornito assicurazioni sulla loro esigibilità, tenuto conto anche dei tempi tecnici legati alle procedure amministrative degli enti interessati. Tuttavia, si invitano gli Amministratori ad esercitare un monitoraggio costante dei crediti verso tali enti, soci della Fondazione, acquisendo dagli stessi la documentazione e le informazioni utili all'accertamento della loro effettiva esigibilità, ponendo in essere tutte le possibili iniziative e/o azioni volte al loro recupero in tempi ragionevoli. Il Collegio dei Revisori dà atto che nella Nota integrativa sono state fornite in maniera chiara ed esaustiva le informazioni inerenti la rilevazione delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate.

- e) gli ammortamenti sono stati calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Il Collegio concorda con il parere espresso degli amministratori che gli ammortamenti effettuati sono sufficienti a coprire il deperimento ed il consumo dei beni verificatisi nell'anno, tenuto conto anche dell'obsolescenza. Il Collegio dà atto che è stata effettuata, ai sensi e per gli effetti della Legge di Stabilità 2014, una rivalutazione di parte delle immobilizzazioni materiali per un importo complessivo lordo di euro 72.390,00=. A fronte di tale rivalutazione è stata iscritta in una specifica voce del patrimonio netto, una riserva di rivalutazione pari ad euro 60.808,00, al netto della imposta sostitutiva pari ad euro 11.582,00.
- f) il fondo trattamento fine rapporto (TFR) è stato determinato in misura corrispondente a quella prevista dalle disposizioni legislative e contrattuali che regolano il rapporto di lavoro dei dipendenti.
- g) i ratei ed i risconti sono stati iscritti in bilancio, con il nostro accordo, in base al principio della competenza temporale;
- h) per quanto riguarda i fondi rischi non sono stati effettuati accantonamenti;
- k) i debiti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale.

### **Continuità aziendale**

Il Collegio dà atto che dopo le difficoltà sorte nei mesi di luglio e agosto del 2013 gli impegni che la Fondazione, le OO.SS. e soprattutto la Regione Marche hanno formalizzato con uno specifico protocollo di Intesa siglato nel successivo mese di ottobre hanno portato nuovo slancio e sostanziale ottimismo i cui effetti positivi si sono riverberati nell'anno 2014 la cui gestione in senso generale è stata improntata a criteri di prudenza e di rigoroso controllo al fine di pervenire ad una situazione di sostanziale equilibrio fra i costi sostenuti e i ricavi conseguiti. I nuovi mutati parametri e criteri di assegnazione delle risorse del Fondo Unico per lo Spettacolo per le domande presentate dal 2015, le mutate condizioni relative all'inquadramento dei dipendenti, la ridefinizione dei rapporti con gli Istituti di credito di riferimento per le accresciute esigenze di natura finanziaria fanno ritenere che sia ancor più necessario da parte dell'organo

amministrativo mantenere costante l'attenzione sull'andamento dell'anno in corso al fine di fronteggiare ed anzi prevenire i rischi connessi ad eventuali turbolenze causate da una eventuale diminuzione delle risorse finanziarie provenienti soprattutto da soggetti di natura pubblica. Il Collegio rinnova quindi l'invito agli Amministratori ad esercitare un monitoraggio costante dei crediti verso tali enti, anche se soci della Fondazione, acquisendo dagli stessi la documentazione e le informazioni utili all'accertamento della loro effettiva esigibilità, ponendo in essere tutte le possibili iniziative e/o azioni volte al loro recupero in tempi ragionevoli. A causa della natura della Fondazione, del suo assetto sociale e della sua attività svolta verso Pubbliche Amministrazioni che compongono la base sociale della Fondazione stessa, si evidenziano situazioni di crediti maturati nei confronti dei soci che si ripercuotono sulla situazione economico-finanziaria della Fondazione. Il ritardo nel versamento delle quote e nel versamento delle somme pattuite a seguito di accordi sottoscritti dalle parti hanno conseguenze sia finanziarie, che si evidenziano nella maggiore necessità di ricorso al credito, che economiche, che si evidenziano nel crescere di oneri finanziari da indebitamento. Si invitano pertanto gli Enti ad una maggiore puntualità nel pagamento delle loro spettanze e, soprattutto, ad assicurare il necessario flusso di informazioni derivante dagli impegni presi e/o da prendere nelle opportune sedi istituzionali onde evitare incidenze negative sul bilancio della Fondazione, contribuendo altresì ad assicurare le giuste condizioni per un equilibrato rapporto con le OO.SS. di riferimento.

Il Collegio invita pertanto l'Organo Amministrativo a svolgere azioni di controllo e di monitoraggio sia della gestione finanziaria ricorrendo altresì a strumenti e a metodologie che siano in grado di fornire con anticipo i dati e le informazioni utili e necessarie all'analisi e alla risoluzione dei problemi e recuperando con tempestività i crediti maturati, sia della gestione economica, dove l'incidenza dei costi per il personale dovuta al nuovo assetto si ripercuote sul risultato della gestione caratteristica che registra una inversione di tendenza rispetto agli esercizi precedenti.

Il Collegio invita altresì l'Organo Amministrativo a elaborare delle linee strategiche che possano consentire di conseguire maggiori opportunità di lavoro e quindi di maggiori ricavi anche mediante forme di aggregazione e di collaborazione con altri enti della medesima specie.

### **Conclusioni**

Il Collegio dei Revisori ritiene doveroso ringraziare gli Amministratori e tutto il personale addetto all'amministrazione per la collaborazione prestata nel corso delle compiute verifiche sindacali che lo ha agevolato nell'opera di controllo imposta dalla legge.

In merito all'utile di esercizio, il Collegio concorda con la proposta degli Amministratori formulata in sede di approvazione

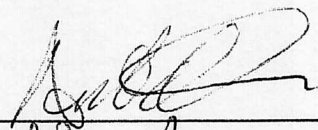
del Bilancio di destinazione ad incremento del patrimonio della Fondazione.

Ancona, li 6 Aprile 2016

II COLLEGIO DEI REVISORI

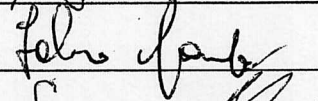
MARCELLI ANTONIO – Presidente

Firma



FABIO DI SANTE - Sindaco Effettivo

Firma



SERGIO REFI - Sindaco Effettivo

Firma

