

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

\*\*\*\*\*

**FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE**

con sede legale ad ANCONA – Via degli Aranci n. 2

Fondo di dotazione euro 85.567,40

Iscritta al Reg. delle Imprese di ANCONA

C.F. e P.IVA 02013990425

---

**BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2013**

**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 2013 trasmesso dal Consiglio di Amministrazione nel corso della seduta svoltasi in data 31.03.2014. 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 2012.

### 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 31.12.2013. 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 2013. 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:**

STATO PATRIMONIALE	ESERCIZIO CORRENTE 2013	ESERCIZIO PRECEDENTE 2012
Attivo	1.037.314	1.027.933
Passivo	974.433	1.009.074
Capitale e riserve	79.669	17.751
Risultato dell'esercizio	(16.788)	1.108
Conti d'ordine	[ ]	[ ]
<b>CONTO ECONOMICO</b>	[ ]	[ ]
Risultato gestione ordinaria	37.177	-76.278
Risultato gestione finanziaria	-16.168	-13.785
Risultato gestione straordinaria	4.280	104.232
Imposte sul reddito	-42.077	-13.061
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-16.788</b>	<b>1.108</b>

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

Descrizione	Valore bilancio 2013	Valore bilancio 2012
Ricavi	2.079.466	2.108.596

### 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

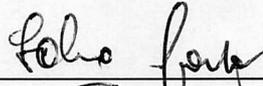
4) La società non ha svolto la relazione sulla gestione in quanto ha redatto, ricorrendone i presupposti, il bilancio nella

forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

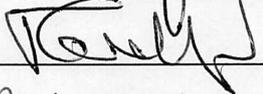
Ancona, li 14 Aprile 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI

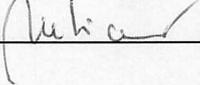
FABIO DI SANTE – Presidente

Firma  \_\_\_\_\_

ALFREDO FABIANI - Sindaco Effettivo

Firma  \_\_\_\_\_

MANUELA VICONI - 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 2013, 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 una Perdita di Esercizio di **euro 16.788,00=**.

#### **Vigilanza**

Nel corso dell'esercizio abbiamo 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. Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, possiamo ragionevolmente affermare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo Statuto e non appaiono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione. Abbiamo acquisito dal Presidente del Consiglio di Amministrazione e 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

#### **Adeguatezza della struttura organizzativa**

Per quanto di nostra competenza abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

Abbiamo 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 abbiamo 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:

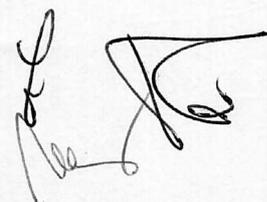
- a) i criteri di valutazione delle partecipazioni non azionarie sono i seguenti: valutazione al costo di acquisto;
- b) le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo storico, conformemente all'esercizio precedente;
- c) i crediti sono stati riportati a valore di presumibile realizzo
- d) 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 31.12.2013. 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 anticipate di cui nell'anno 2012 è stato effettuato lo stanziamento ed imputazione in bilancio nelle specifiche voci del conto economico a seguito del completamento in tale anno dell'ammortamento civilistico, ma non fiscale, dell'avviamento.



- 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 in data 30.07.2013 è stata elaborata ed inviata al Consiglio di Amministrazione e, p.c., al Presidente della Giunta Regionale della Regione Marche, una specifica nota a seguito della convocazione d'urgenza del Cda avvenuta in data 24.07.2013 nella quale veniva presentato un bilancio provvisorio da cui emergeva una situazione di criticità in relazione soprattutto ad una previsione di minore assegnazione di contributi sia dal Ministero dei Beni e della Attività Culturali a valere sul FUS sia dalla Regione Marche, con inevitabili ripercussioni negative sugli equilibri economico-finanziari della FORM. In tale nota il Collegio, nell'ambito della sua principale prerogativa di organo di vigilanza volta a monitorare costantemente la continuità aziendale, invitava il Consiglio di Amministrazione ad adottare tutte le idonee decisioni del caso al fine di giungere in tempi rapidi all'individuazione di un percorso teso al superamento dell'insorgente stato di crisi. In tale contesto il Collegio ha espresso soddisfazione per la tempestività e consapevolezza della situazione da parte del Cda raccogliendo con estremo favore l'intenzione di convocare, con carattere di urgenza, un tavolo di confronto fra tutti gli attori a vario titolo coinvolti. Le consultazioni avviate nei primi giorni del mese di agosto e proseguite poi durante tutto il mese di settembre sono culminate nel successivo mese di ottobre nella elaborazione di un protocollo di intesa fra Regione Marche, Fondazione e OO.SS. nel quale sono state tracciate in dettaglio le linee guida di un Piano Strategico Aziendale - con specifiche indicazioni di carattere tecnico-operativo poste in sequenza temporale - finalizzato ad un rilancio del ruolo e della funzione della FORM nel sistema lirico-sinfonico della Regione



Marche, alla elaborazione di progetti speciali di carattere anche sovraregionale a cui collegare previsioni concrete di maggiori ricavi attesi, ad una politica di contenimento e ottimizzazione dei costi di esercizio. In tale contesto di carattere innovativo è stata perfezionata l'istituzione di un Nucleo Stabile di professori di orchestra con contratti a tempo indeterminato a part-time verticale. Per quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori, preso atto della tempestività delle misure adottate, del dinamismo e della originalità dei programmi, delle proposte e dei progetti presentati nel corso delle riunioni del Cda, dei riscontri e dei controlli effettuati, dichiara che non risultano elementi che possano, al momento, mettere in dubbio la sussistenza del presupposto di continuità aziendale. Tuttavia, tenuto conto delle difficoltà di carattere generale in cui versa il Paese e della conseguente minore disponibilità di risorse pubbliche, il Collegio invita l'organo amministrativo a monitorare costantemente l'andamento dell'anno in corso con particolare riguardo alla gestione finanziaria nel suo complesso.

### **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 alla perdita di esercizio, il Collegio concorda con la proposta degli Amministratori formulata in sede di approvazione del Bilancio di rinvio al prossimo esercizio.

Ancona, li 14 Aprile 2014

II COLLEGIO DEI REVISORI

FABIO DI SANTE – Presidente

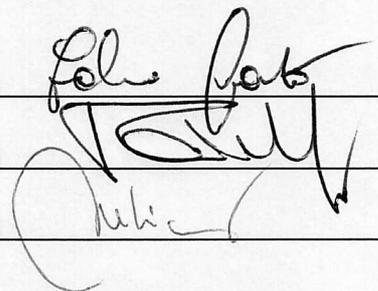
ALFREDO FABIANI - Sindaco Effettivo

MANUELA VICONI - Sindaco Effettivo

Firma

Firma

Firma

Three handwritten signatures are written on three horizontal lines. The first signature is 'Fabio Di Sante', the second is 'Alfredo Fabiani', and the third is 'Manuela Viconi'.