

27 APR. 2023

FONDAZIONE AQUILEIA

N. 692 COST

Sede legale Via Patriarca Popone, 7 - AQUILEIA (UD)

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DEL COLLEGIO DI REVISIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato trasmesso al *Collegio dei revisori*, per il relativo parere di competenza, con mail del 17 aprile 2023 protocollo 636.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;

In via preliminare, si rileva al 31 dicembre 2022 un **utile di esercizio pari ad euro 1.321.166**.Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i **dati riassuntivi** del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2022, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2022	Anno 2021
Immobilizzazioni	7.028.807	7.629.051
Attivo circolante	7.011.134	5.553.699
Ratei e risconti attivi	11.114	5.823
Totale attivo	14.051.055	13.188.573
Patrimonio netto	13.449.276	12.128.110
Fondi rischi e oneri	34.919	52.607
Trattamento di fine rapporto	54.347	56.445
Debiti	500.831	936.465
Ratei e risconti passivi	11.682	14.936
Totale passivo	14.051.055	13.188.573
CONTO ECONOMICO	Anno 2022	Anno 2021
Valore della produzione	4.423.858	2.668.663
Costo della Produzione	3.086.100	3.023.172
Differenza tra valore o costi della produzione	1.337.758	(354.509)
Proventi ed oneri finanziari	1.439	2.291
Rettifiche di valore di attività finanziarie	=====	=====
Proventi e oneri straordinari	=====	=====
Risultato prima delle imposte	1.339.197	(352.218)
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.031	15.635
Avanzo economico dell'esercizio	1.321.166	(367.853)

Lo Statuto della Fondazione prevede ex art. 27, comma 4, che nella relazione al bilancio devono essere seguiti i principi previsti dal codice civile in tema di società di capitali.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il bilancio è stato predisposto in conformità alle disposizioni degli ARTT. 2423 E SEGUENTI CC - e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nella redazione del bilancio stesso, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. **e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.**

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2022

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo delle acquisizioni ed esposte al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo 31.12.2021	Incrementi	Saldo al 31.12.2022
Costi	14.110.108	765.138	14.875.246
-Fondo di ammortamento	6.930.353	1.334.415	8.264.768
Valore netto costi di impianto	7.179.755	(569.277)	6.610.478



Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo 31.12.2021	Saldo al 31.12.2022
Terreni e fabbricati	255.245	255.245
-Fondo di ammortamento	29.106	31.510
Valore netto Terreni e Fabbricati	226.139	223.735
Altri beni	374.040	390.430
-Fondo di ammortamento	150.883	195.836
Valore netto altri beni	223.157	194.594
Immobilizzazioni in corso e acconti		
Totali	449.296	418.329

Crediti

I Crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo 31.12.2021	Saldo al 31.12.2022
Verso clienti	133.462	112.506
Crediti tributari	24.783	18.118
Verso altri.	4.662	8.325
Totali	162.907	138.949

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso gli istituti bancari di appoggio, nella carta prepagata EVO, nel conto postale prepagato *Poste Delivery* e nella cassa, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo 31.12.2021	Saldo al 31.12.2022
Depositi bancari totali	5.389.347	6.871.165
CASSA	1.445	1.020
Totali	5.390.792	6.872.185

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni dei conti correnti bancari di fine esercizio.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo 31.12.2021	Saldo al 31.12.2022
Ratei attivi		89
Risconti attivi		11.025
Totali	5.823	11.114

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo 31.12.2021	Saldo al 31.12.2022
Capitale Sociale (Fondo di dotazione)	556.818	556.818
Altre Riserve	(2)	(2)
Utili (perdite) portati a nuovo	11.939.147	11.571.294
Utile (perdita) d'esercizio	(367.853)	1.321.166
Totali	12.128.110	13.449.276

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo 31.12.2021	Saldo al 31.12.2022
Altri	52.607	34.919
Totali	52.607	34.919

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri, con particolare riferimento a quanto rilevato nella relazione del Collegio dei Revisori sul bilancio 2021 e segnatamente alla necessità di verificare – a cura degli organi gestionali – il titolo giuridico della quota parte di euro 20.824,00.

Dei 52.607 euro al 1.1.2022 un importo pari a euro 20.824 è stato liberato – in quanto onere non dovuto – e iscritto tra le sopravvenienze attive.

Trattamento di fine rapporto

Descrizione	Saldo 31.12.2021	Saldo al 31.12.2022
Trattamento di fine rapporto	56.455	54.347
Totali	56.455	54.347

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo 31.12.2021	Saldo al 31.12.2022
Debiti verso fornitori	695.695	347.109
Debiti verso banche	402	1.611
Debiti tributari	148.414	42.410
Debiti verso Istituti di Previdenza	13.582	20.554
Debiti diversi	78.372	89.147
Totali	936.465	500.831

Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi	Saldo 31.12.2021	Saldo al 31.12.2022
Ratei passivi		11.682
Risconti passivi	=====	=====
Totali	14.936	11.682

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2022 è di **euro 4.423.858** ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2022	Anno 2021
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	185.757	148.792
2) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	20.920	3
3) Contributi in conto esercizio	4.217.181	2.519.868
Totale	4.423.858	2.668.663

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 3.086.101 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2022	Anno 2021
Costi per servizi	1.214.948	1.326.261
Costi per godimento di beni di terzi	3.058	4.402
Spese per il personale	472.215	395.661
Ammortamenti e svalutazioni	1.381.771	1.248.525
Altri accantonamenti	3.136	7.847
Oneri diversi di gestione	10.972	40.476
Totale	3.086.100	3.023.172

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio è stato nominato dal CdA con delibera n. 8 del 24 maggio 2022 e si è insediato il 22 luglio 2022, in occasione della prima verifica alla cassa e alle scritture contabili.

Nel corso dell'esercizio 2022 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'esercizio sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto valutare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Infine, si dà atto che non sono pervenute informative di denuncia al Collegio, ex art. 2408 cc, né esposti da parte di terzi.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, nonché l'osservanza dei principi di cui all'art. 2426 del codice civile - sulla base anche dei chiarimenti e delle informazioni tempo per tempo ricevuti dalle competenti funzioni della Fondazione - esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Daniela Maniago

Dott. Ivano Strizzolo

Dott. Daniele Englaro



(Presidente)

(Componente)

(Componente)



Aquileia, 27 aprile 2023