

18 APR. 2024

460

## FONDAZIONE AQUILEIA

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 2023

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso al *Collegio dei revisori*, per il relativo parere di competenza, con mail del 9 aprile 2024.

Detto documento contabile è composto da:

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

In via preliminare, si rileva al 31 dicembre 2023 una **perdita di esercizio pari ad euro (628.795)**.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i **dati riassuntivi** del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2023	Anno 2022
Immobilizzazioni	7.156.738	7.028.807
Attivo circolante	6.867.102	7.011.134
Ratei e risconti attivi	22.428	11.114
<b>Totale attivo</b>	<b>14.046.268</b>	<b>14.051.055</b>
Patrimonio netto	12.820.482	13.449.276
Fondi rischi e oneri	34.919	34.919
Trattamento di fine rapporto	72.745	54.347
Debiti	1.091.612	500.831
Ratei e risconti passivi	26.510	11.682
<b>Totale passivo</b>	<b>14.046.268</b>	<b>14.051.055</b>
CONTO ECONOMICO	Anno 2023	Anno 2022
Valore della produzione	3.192.562	4.423.858
Costo della Produzione	3.826.642	3.086.100
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>(634.080)</b>	<b>1.337.758</b>
Proventi ed oneri finanziari	26.601	1.439
Rettifiche di valore di attività finanziarie	=====	=====
Proventi e oneri straordinari	=====	=====
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(607.479)</b>	<b>1.339.197</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.316	18.031
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(628.795)</b>	<b>1.321.166</b>

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, codice civile 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 è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile. A essa si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente – e anche per quanto concerne la dovuta proposta relativa alla copertura della perdita d'esercizio mediante l'utilizzo.

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..

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 31.12.2022	Saldo al 31.12.2023
Costi	14.875.246	16.125.670
	8.264.768	9.842.817
<b>-Fondo di ammortamento</b>		
<b>Valore netto costi di impianto</b>	6.610.478	6.282.853

## **Materiali**

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

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>Saldo 31.12.2022</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Terreni e fabbricati	255.245	713.162
-Fondo di ammortamento	31.510	39.408
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	<b>223.735</b>	<b>673.754</b>
Altri beni	390.430	444.198
-Fondo di ammortamento	195.836	244.067
<b>Valore netto altri beni</b>	<b>194.594</b>	<b>200.131</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti		
<b>Totali</b>	<b>418.329</b>	<b>873.885</b>

## **Crediti**

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

<b>Crediti</b>	<b>Saldo 31.12.2022</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Verso clienti	112.506	49.511
Crediti tributari	18.118	19.125
Verso altri.	8.325	8919
<b>Totali</b>	<b>138.949</b>	<b>77.555</b>

## **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:

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>Saldo 31.12.2022</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Depositi bancari totali	6.871.165	6.788.891
CASSA	1.020	566
<b>Totali</b>	<b>6.872.185</b>	<b>6.789.547</b>

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

## **Ratei e Risconti Attivi**

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>Saldo 31.12.2022</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Ratei attivi	89	74
Risconti attivi	11.025	22.354
<b>Totali</b>	<b>11.114</b>	<b>22.428</b>

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

## Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione (PATRIMONIO NETTO)	Saldo 31.12.2022	Saldo al 31.12.2023
Capitale Sociale (Fondo di dotazione)	556.818	556.818
Altre Riserve	(2)	(1) + (1)
Utili (perdite) portati a nuovo	11.571.294	12.892.460
Utile (perdita) d'esercizio	1.321.166	(628.795)
<b>Totali</b>	<b>13.449.276</b>	<b>12.820.482</b>

## Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo 31.12.2022	Saldo al 31.12.2023
Altri	34.919	34.919
<b>Totali</b>	<b>34.919</b>	<b>34.919</b>

## Trattamento di fine rapporto

Descrizione	Saldo 31.12.2022	Saldo al 31.12.2023
Trattamento di fine rapporto	54.347	72.745
<b>Totali</b>	<b>54.347</b>	<b>72.745</b>

## Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo 31.12.2022	Saldo al 31.12.2023
Debiti verso fornitori	347.109	840.969
Debiti verso banche	1.611	1.661
Debiti tributari	42.410	109.595
Debiti verso Istituti di Previdenza	20.554	26.746
Debiti diversi	89.147	112.641
<b>Totali</b>	<b>500.831</b>	<b>1.091.612</b>

## Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi	Saldo 31.12.2022	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi	11.682	26.510
Risconti passivi	=====	=====
<b>Totali</b>	<b>11.682</b>	<b>26.510</b>

## Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2023 è di **euro 3.192.562** ed è così composto:

<b>Valore della produzione</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	257.162	185.757
2) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	17.829	20.920
3) Contributi in conto esercizio	2.917.571	4.217.181
<b>Totale</b>	<b>3.192.562</b>	<b>4.423.858</b>

## Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad **euro 3.826.642** come rappresentati nella seguente tabella:

<b>Costi della produzione</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>
Costi per servizi	1.523.691	1.214.948
Costi per godimento di beni di terzi	2.898	3.058
Spese per il personale	665.743	472.215
Ammortamenti e svalutazioni	1.634.180	1.381.771
Altri accantonamenti	-	3.136
Oneri diversi di gestione	130	10.972
<b>Totale</b>	<b>3.826.642</b>	<b>3.086.100</b>

## **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 **2023** 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 – anche sulla base dei chiarimenti e delle informazioni tempo per tempo ricevuti dalle competenti funzioni della Fondazione - esprime

### **parere favorevole**

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione

#### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott.ssa Daniela Maniago	(Presidente)
Dott. Ivano Strizzolo	(Componente)
Dott. Daniele Englaro	(Componente)

Aquileia, 18 aprile 2024