

FONDAZIONE MUSICA PER ROMA

Sede legale in Viale Pietro de Coubertin n.30

00196 – Roma (RM)

Registro delle Persone Giuridiche n. 289/2004

Codice Fiscale e Partita IVA n. 05818521006

* * *

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

Signori Amministratori,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 il Collegio dei Revisori dei Conti ("Collegio" o "Collegio dei Revisori") della Fondazione Musica per Roma ("MpR" o "Fondazione") ha svolto le attività di vigilanza previste dal quadro normativo di riferimento e dallo Statuto, tenendo anche conto dei principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Nel corso del 2021 l'attività di vigilanza si è svolta ancora nel contesto eccezionale a causa dell'emergenza Covid-19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla circolazione, emanati dal Governo italiano a tutela della salute dei cittadini. Il Collegio, a tal proposito, dà atto che, la Fondazione ha perseguito l'azione di gestione nel rispetto delle disposizioni del Governo e adottato ogni misura di cautela per dipendenti e utenti.

In considerazione di ciò, le procedure di controllo e verifica previste dagli *standard* professionali sono state in parte eseguite mediante una diversa modalità di esecuzione delle attività, anche con riferimento alla raccolta delle evidenze probative, utilizzando documentazione in formato elettronico trasmesse da remoto e mediante l'utilizzo di strumenti tecnologici per le interlocuzioni, a distanza, con i referenti amministrativi, con gli organi di *governance* e con la società di revisione oltre che in formato cartaceo in occasione delle visite effettuate in sede. Il completamento delle verifiche sul bilancio avvenuto nel corso del 2022 è stato effettuato prevalentemente con visite in sede a cui hanno partecipato l'Amministratore Delegato, i referenti delle funzioni, il referente Amministrativo ed i consulenti della Fondazione.

La presente relazione dà pertanto conto delle attività espletate dal Collegio della Fondazione durante l'esercizio chiuso al 31.12.2021 e fino alla data odierna.

In particolare, il Collegio:

1. ha preso conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, tramite informazioni e dati forniti dall'Amministratore Delegato e dai referenti delle funzioni aziendali, sia nell'ambito delle riunioni del Consiglio di Amministrazione, sia nell'ambito delle riunioni del Collegio dei Revisori, nonché tramite incontri con i referenti delle diverse funzioni interessate e della Funzione Amministrazione, Finanza e Bilancio, con i consulenti che hanno supportato la Fondazione sulle tematiche fiscali, nella predisposizione del documento di Bilancio e del controllo di gestione. Il Collegio ha inoltre tenuto incontri con i componenti dell'Organismo di Vigilanza istituito e

nominato ai sensi del D.lgs. n. 231/01, nonché con i responsabili della società di revisione EY S.p.a. cui è demandata l'attività di controllo contabile ed il giudizio sul bilancio, ai fini del reciproco scambio di dati ed informazioni rilevanti;

2. ha vigilato, anche mediante la partecipazione diretta alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale. In particolare, la partecipazione del Collegio è stata assicurata a tutte le riunioni del Consiglio d'Amministrazione. Ha altresì vigilato affinché le operazioni effettuate dalla Fondazione non fossero manifestamente imprudenti o azzardate, in potenziale conflitto di interessi, non rispondenti all'interesse della Fondazione o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.
3. non ha avuto notizia, anche sulla base delle informazioni e dei dati ricevuti nei Consigli di Amministrazione, nel corso dell'esercizio 2021 e successivamente alla chiusura dello stesso, di operazioni svolte non a condizioni normali di mercato e al tempo stesso di particolare rilevanza effettuate con terzi o con parti correlate;
4. per quanto riguarda il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, corredato dalla relazione sulla gestione, redatto dall'Amministratore Delegato, e da questi anticipato al Collegio in data 9 maggio, aggiornato al 20 maggio ed acquisito nella versione definitiva e sottoscritta in data 24 maggio 2022, evidenzia un utile di esercizio pari a euro 368.289;
5. non essendo del Collegio la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla attività di revisione contabile, ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge con specifico e limitato riferimento alla sua struttura e sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione. Ha altresì verificato l'osservanza delle norme di legge e delle disposizioni statutarie inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione, nonché la sua coerenza con il bilancio e con le informazioni da noi acquisite. A tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire, tenuto conto anche che la EY S.p.a., società incaricata dell'attività di revisione contabile, ha rilasciato in data 25 maggio 2022 un giudizio senza rilievi. La predetta società di revisione EY S.p.A. ha, infatti, emesso la relazione di propria competenza, nella quale attesta che *"... A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione Musica per Roma al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione ..."*.
6. ha preso atto che l'Amministratore Delegato, nella redazione del bilancio di esercizio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
7. ha vigilato affinché l'Amministratore Delegato fornisse periodicamente, così come riscontrabile dai verbali delle riunioni del Consiglio d'Amministrazione e del Collegio, le informazioni relative all'andamento della gestione ed alla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo;
8. ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile e sulla relativa affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di

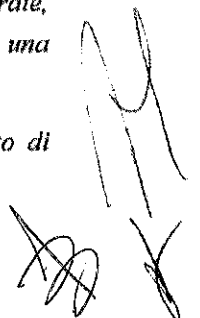


informazioni dai referenti delle funzioni aziendali competenti, nonché mediante l'esame di documenti aziendali e lo scambio di informazioni intercorso con i responsabili della società di revisione EY S.p.a. In merito il Collegio ha avuto modo di verificare che è proseguito il processo di revisione riguardante la struttura organizzativa, che dovrà: (i) proseguire con l'attività di recupero dei crediti scaduti ed alla diminuzione dei tempi medi di incasso; (ii) allineare alle *best practices* l'attività della Fondazione per ciò che attiene alla gestione degli affidamenti attivi e passivi nel rispetto della normativa sugli appalti pubblici e delle linee guida ANAC, dotandosi anche degli idonei regolamenti e delle procedure che consentano di monitorare le scadenze riguardanti gli affidamenti oltre che il corretto inquadramento rispetto alle normative; (iii) dare impulso all'internalizzazioni delle attività al momento gestite e monitorate attraverso il supporto di consulenti esterni;

9. ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa della Fondazione anche tramite la raccolta delle informazioni da parte dei referenti delle diverse funzioni. A tale riguardo si osserva che, come sopra anticipato, nell'ambito della più ampia revisione organizzativa, è stato completato il processo di valutazione delle professionalità interne finalizzato alla migliore allocazione delle risorse e delle competenze mentre è ancora in corso il percorso di valorizzazione e formazione del personale, finalizzato all'implementazione del sistema dei controlli interni e di gestione dei rischi e all'internalizzazione delle attività, tra le quali quella del controllo di gestione, ancora affidate e/o espletate con il contributo di consulenti esterni. Sul punto il Collegio evidenzia che, tenuto conto delle valutazioni effettuate nel corso delle proprie verifiche, l'organizzazione alla data di rilascio della presente relazione, presenta aree di miglioramento in termini di rafforzamento delle competenze e di individuazione dei responsabili di aree/funzioni. Il Collegio ha infatti riscontrato che il processo, avviato nel 2020 e portato avanti nel 2021, non può ancora dirsi concluso ritenendo pertanto che necessiti dell'opportuna accelerazione al fine di permetterne la chiusura auspicabilmente entro il primo semestre del 2022, provvedendo pertanto senza ulteriori rinvii: i) al completamento dell'emanazione delle procedure ed alla loro sostanziale applicazione; ii) all'individuazione dei Responsabili di area; iii) all'internalizzazione delle funzioni ad oggi non ancora sotto l'esecuzione diretta della Fondazione; iv) al completamento degli interventi sulla funzione di Internal Audit; v) all'attivazione dell'albo dei fornitori e dei professionisti ed all'applicazione del principio della rotazione;
10. ha incontrato i componenti dell'Organismo di Vigilanza (OdV) istituito e nominato ai sensi del D.lgs. n. 231/01, il quale si ricorda è divenuto collegiale nel corso del 2021.

Dall'analisi della Relazione Annuale al 31.12.2021 emessa dal predetto Organismo in data 13 gennaio 2022 (e resa nota nei suoi contenuti anche al Consiglio di Amministrazione nel corso della seduta del 8 febbraio u.s.), si evince:

1. *il sollecito in merito al completamento del rinnovo dell'assetto procedurale, possibilmente entro il primo semestre del 2022 (a partire dall'adozione di una procedura sul controllo di gestione);*
2. *la segnalazione delle novità normative d'interesse della Fondazione oggetto di aggiornamento del Modello;*



in occasione dell'ultimo incontro, avvenuto in data 9 febbraio 2022, sono state suggerite inoltre ulteriori azioni di miglioramento, emergenti dall'esito delle valutazioni effettuate dall'Organismo sulla base dei flussi ricevuti e degli Audit effettuati e riguardanti:

1. *la sicurezza informatica*
2. *la sicurezza sul lavoro, per quest'ultima lamentando una certa lentezza sulle azioni che interessano anche l'aggiornamento del DUVRI, i protocolli e le procedure relative, in particolare, agli accessi in sede da parte degli appaltatori/subappaltatori, sono ancora in corso.*

Per quanto attiene le segnalazioni l'OdV ha riferito che non sono emerse delle segnalazioni meritevoli di istruttoria.

Da ultimo il Collegio ricorda che il Modello Organizzativo è stato aggiornato in data 29 novembre 2021 per tener conto delle norme che hanno introdotto nuovi reati presupposto. In tale data è stato aggiornato anche il codice etico. Tuttavia ulteriori aggiornamenti si rendono necessari a fronte di intervenute novità normative per come richiamate dall'OdV, che anche il Collegio invita ad effettuare.

11. ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno della Fondazione, rilevando che la funzione Internal Auditing, come già rilevato nella relazione al bilancio 2020, risulta non sufficientemente strutturata per poter rispondere con puntualità, continuità ed efficacia all'effettuazione dei compiti ad essa demandati di adeguata verifica delle procedure esistenti; Il Collegio nel ribadire l'importanza di procedere al rafforzamento della funzione dell'Internal Auditing raccomanda anche di procedere alla separazione dei compiti eventualmente espletati, che possono confliggere con detta attività, al fine di assicurarne l'indipendenza necessaria;
12. ha esaminato il Piano di Audit, chiedendo un'integrazione per gli ambiti riguardanti il ciclo attivo nonché di meglio dettagliare le verifiche da effettuare in materia "salute e sicurezza";
13. nel corso dell'esercizio 2021 e successivamente alla chiusura dello stesso, non sono state presentate al Collegio denunce ex art. 2408 cod. civ.;
14. nel corso dell'esercizio 2021 ha rilasciato parere positivo al Bilancio Preventivo 2022;
15. nel corso del 2021, il Consiglio di Amministrazione della Fondazione ha tenuto n. 5 adunanze, a cui lo scrivente Collegio ha sempre partecipato, rilevando che le relative deliberazioni sono state assunte in conformità della legge e nel rispetto dello Statuto e dei principi di corretta amministrazione. Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021, si è riunito n. 8 volte;
16. per quanto formalmente noto, nel corso dell'esercizio 2021, la Fondazione ha conferito alla EY S.p.a. l'incarico aggiuntivo riguardante la certificazione delle partite creditorie e debitorie verso Roma Capitale e sono tali da non inficiare l'indipendenza rientrando tra l'altro tra le attività non vietate.
17. riguardo all'esigibilità dei crediti iscritti in bilancio ed all'eventuale esistenza di passività potenziali a seguito di contenziosi in corso di qualsiasi natura, ha avuto espressa conferma da parte della società EY S.p.a., incaricata dell'attività di revisione contabile e di esprimere il giudizio sul bilancio, che:

- sono state applicate con esito positivo le procedure di revisione (c.d. "circularizzazioni") in merito alla conferma saldi dei crediti esistenti alla data del 31 dicembre 2021 ed in merito alla ricezione dei pareri dei legali inerenti all'eventuale esistenza di passività potenziali da iscrivere ai fondi rischi o anche solo da menzionare in nota integrativa alla medesima data;
- è stata applicata la medesima metodologia ed i medesimi criteri di stima delle svalutazioni utilizzati per il precedente esercizio nella determinazione dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti. In particolare, il fondo svalutazione dei crediti verso i "clienti" è stato stimato sulla base di criteri di svalutazione distinti per tipologia di debitore e tenendo conto della relativa anzianità del credito;
- sta proseguendo l'azione finalizzata al recupero dei crediti ivi inclusi quelli verso Roma Capitale pari ad Euro 900.000 relativi al periodo 2009-2013 oggetto di svalutazione tenuto conto delle motivazioni date in Nota Integrativa, cui si rinvia.

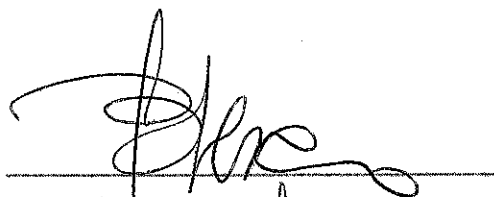
Conclusioni

Alla luce delle attività di verifica svolte, tenuto conto delle osservazioni sopra esposte, il Collegio, per quanto di propria competenza, non rileva motivi ostativi all'approvazione del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, così come redatto dall'Amministratore Delegato ed alla proposta di quest'ultimo di destinazione del risultato dell'esercizio. Tuttavia raccomanda di velocizzare le azioni mirate al miglioramento dell'efficienza del sistema di controllo e gestione della Fondazione, che può meglio realizzarsi, a parere del Collegio, se si concludono le iniziative pianificate e riguardanti la struttura organizzativa, le procedure e l'assegnazione di specifici obiettivi al personale unitamente ad un'ulteriore azione finalizzata al contenimento dei costi.

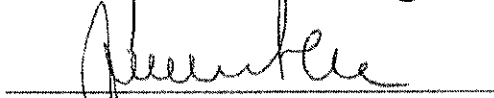
Roma, 26 maggio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Dott.ssa Brusco Franca (Presidente)



F.to Dott.ssa Franca Abate



F.to Dott. Costanzo D'Ascenzo

