

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 2022

Signori Amministratori,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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.

L'esercizio chiude con una perdita di 482.614 attribuibile essenzialmente al caro energia che si è registrato nel 2022 a causa della nota crisi russo-ucraina. La ripresa delle attività che vi è stata nel precedente esercizio e la conseguente crescita dei ricavi derivante dalla gestione caratteristica della Fondazione pur essendo stata tale da determinare un recupero della capacità di autofinanziamento prossimo ai livelli pre-pandemia non ha permesso di assorbire i maggiori costi energetici derivanti dall'aumento delle tariffe.

Nel corso del 2022 l'attività di vigilanza si è svolta nel rispetto delle procedure di controllo e verifica previste dagli *standard* professionali e sono state eseguite mediante la 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 2023 è stato effettuato prevalentemente con visite in sede a cui hanno partecipato l'Amministratore Delegato, i referenti delle funzioni, il roferente Amministrativo ed i consulenti della Fondazione ed in alcuni incontri anche alla presenza della Società di Revisione.

La presente relazione dà pertanto conto delle attività espletate dal Collegio della Fondazione durante l'esercizio chiuso al 31.12.2022 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 BDO 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 2022 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 2022, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, corredato dalla relazione sulla gestione, redatto dall'Amministratore Delegato, ed inviato a cura del Presidente al Collegio in data 6 giugno evidenzia una perdita di esercizio pari a euro 482.614;
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 acquisite. A tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire, tenuto conto anche che la BDO S.p.a., società incaricata dell'attività di revisione contabile, ha rilasciato in data 14 giugno 2023 un giudizio senza rilievi. La predetta società di revisione BDO 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 al 31 dicembre 2022, 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...*". La relazione presenta un richiamo di informativa relativamente al paragrafo della nota integrativa riguardante "*Fatti significativi verificatisi dopo la data di chiusura dell'esercizio*" nel quale gli amministratori riferiscono che è terminata la Convenzione sottoscritta dalla Fondazione con il Comune di Roma che disciplinava per il triennio 2020 - 2022 la gestione dei servizi, la conduzione e la manutenzione dell'intero Parco della Musica a fronte di un contributo annuo pari ad Euro 7.650.000. Come altresì riportato, l'Organo Amministrativo, preso atto delle ampie garanzie manifestate a più riprese dal Socio riguardo il rinnovo della suddetta Convenzione, ha ritenuto non esservi alcuna incertezza riguardante la continuità aziendale e che in forza

di tale presupposto, è stato predisposto il bilancio di esercizio nonché ritenuto possibile il recupero delle imposte anticipate stanziata al 31 dicembre 2022. In merito il Collegio dei Revisori a sua volta invita il Consiglio di Amministrazione alle dovute valutazioni in ordine alla tematica richiamata dalla Società di Revisione per le valutazioni di competenza:

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 BDO S.p.a.;
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 ricorda che nell'ambito della più ampia revisione organizzativa, è stato completato nel corso del precedente esercizio 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 ancora aree di miglioramento in termini di rafforzamento delle competenze e di individuazione dei responsabili di aree/funzioni, di cui si è già relazionato nella Relazione al Bilancio 2021. Il Collegio ha infatti riscontrato che il processo, avviato nel 2020 e portato avanti negli anni successivi, non può ancora dirsi concluso ritenendo pertanto che necessiti dell'opportuna accelerazione al fine di permetterne la chiusura prima possibile, 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) al rinnovamento dei processi operativi interni attraverso l'introduzione di strumenti adeguati e funzionali alla struttura organizzativa di cui la Fondazione al fine di garantire un maggior controllo dei processi ed un recupero di efficienza capace di supportare la crescita delle attività della Fondazione dei prossimi anni.
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 31.12.2022 emessa dal predetto Organismo in data

2 gennaio 2023, si evince la raccomandazione di procedere alla revisione del MOGC vigente al fine di recepire le novità normative ed organizzative nonché al rinnovo della formazione del personale.

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

Da ultimo il Collegio, come già segnalato nella relazione al bilancio 2021, raccomanda l'aggiornamento del Modello Organizzativo, come segnalato anche dall'Organismo di Vigilanza, al fine di recepire le intervenute novità normative ed organizzative.

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 e 2021, 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 raccomanda di procedere al rafforzamento della funzione dell'Internal Auditing nonché di procedere alla separazione dei compiti espletati, che possono confliggere con detta attività, al fine di assicurarne l'indipendenza necessaria;
12. nel corso dell'esercizio 2022 e successivamente alla chiusura dello stesso, non sono state presentate al Collegio denunce ex art. 2408 cod. civ.;
- ~~13.~~ nel corso dell'esercizio 2022 ha rilasciato parere positivo al Bilancio Preventivo 2023 e il parere motivato alla nomina della Società di Revisione;
14. nel corso del 2022, 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 2022, si è riunito n. 7 volte;
15. per quanto formalmente noto, nel corso dell'esercizio 2022, 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.
16. 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 BDO 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 2022 ed in merito alla ricezione dei pareri dei legali inerenti all'eventuale esistenza di passività potenziali da inserire 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. A tal proposito si riferisce che Roma Capitale nel 2023 al fine di verificare e risolvere la posizione ha tra l'altro interessato l'Avvocatura Comunale che rilascerà specifico parere sulla legittimità della pretesa.

Conclusioni

Alla luce delle attività di verifica svolte, tenuto conto delle osservazioni sopra esposte, il Collegio dei Revisori, per quanto di propria competenza, richiamando le attenzioni sul richiamo d'informativa di cui alla relazione al bilancio della Società di revisione BDO S.p.a., non rileva motivi ostativi all'approvazione del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, così come redatto dall'Amministratore Delegato ed alla proposta di quest'ultimo di destinazione del risultato dell'esercizio.

Rinnova altresì la raccomandazione riguardante l'implementazione dei presidi di controllo che possono meglio realizzarsi se saranno completate le iniziative riguardanti la struttura organizzativa, le procedure e l'assegnazione di specifici obiettivi al personale.

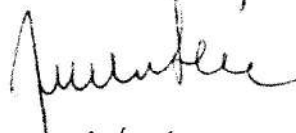
Roma, 14 giugno 2023

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

