



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2018

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato trasmesso, con mail del 25/03/2019 al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa e rendiconto finanziario;
- relazione sulla gestione.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2018 chiude in pareggio.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2018	2017	Variazione
Immobilizzazioni	202.735	7.759	194.976
Attivo circolante	12.524.163	11.010.070	1.514.093
Ratei e risconti attivi	5.811	2.220	3.591
Totale attivo	12.732.709	11.020.049	1.712.660
Patrimonio netto	7.882.229	7.882.230	-1
Fondi rischi e oneri	4.633.589	3.039.614	1.593.975
Trattamento di fine rapporto	6.522	1.777	4.745
Debiti	207.368	96.428	110.940
Ratei e risconti passivi	3.001	-	3.001
Totale passivo	12.732.709	11.020.049	1.712.660

CONTO ECONOMICO	2018	2017	Variazione
Valore della produzione	2.500.012	3.400.001	-899.989
Costo della Produzione	2.481.767	3.390.070	-908.303
Differenza tra valore o costi della produzione	18.245	9.931	8.314
Proventi ed oneri finanziari	879	599	280



Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Risultato prima delle imposte	19.124	10.530	8.594
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.124	10.530	8.594
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-	-	-

Il raffronto fra i due esercizi risente dell'attuale fase di start up della Fondazione; l'esercizio 2018 ha visto l'avvio della fase operativa della gestione, funzionale all'avvio delle attività istituzionali.

In particolare nel 2018 ha preso avvio il ciclo del Corso "Scuola del Patrimonio", inaugurato il 1° ottobre 2018. La struttura dei costi consente di ravvisare i costi tipici di avviamento, correlati all'allestimento degli uffici operativi e alla implementazione della struttura organizzativa.

Nel corso dell'esercizio 2018 la Fondazione ha formalizzato un accordo con la Biblioteca Nazionale Centrale di Roma che ha consentito, fra l'altro, l'acquisizione della disponibilità di aule per le attività formative e di locali adeguati all'allocatione degli uffici operativi, nelle more dell'esecuzione del progetto di restauro, adeguamento e allestimento di spazi per la collocazione della sede della Fondazione a Palazzo Venezia.

L'individuazione di una sede operativa, sia pure temporanea, ha consentito alla Fondazione di attivare le procedure di selezione del personale della struttura organizzativa interna; nel corso dell'esercizio sono state espletate 7 procedure pubbliche di selezione del personale, che hanno visto la progressiva immissione in servizio di 8 unità di personale, di cui 2 con inquadramento dirigenziale (Coordinatore generale e Segretario amministrativo, secondo quanto previsto dallo Statuto).

La Fondazione ha individuato una prima ipotesi di assetto organico di prospettiva (Consiglio di Gestione del 17/09/2018), con una consistenza numerica complessiva stimata, a tendere, di 24 unità; sotto il profilo organizzativo interno, l'assetto prevede due macro-unità riferite alle posizioni del Coordinatore generale e del Segretario amministrativo. Tali posizioni, formalizzate dallo Statuto, sono riconducibili al coordinamento organizzativo delle attività di formazione, ricerca, progettuali e di studi avanzati, sperimentazione, progettazione e promozione (per il Coordinatore generale) e alla gestione della struttura amministrativa (per il Segretario amministrativo).

Al 31/12/2018 l'assetto organizzativo vede in servizio in totale 9 unità di personale, di cui 7 con contratto a tempo indeterminato e 1 unità in regime di distacco (e in part time) nell'ambito del Protocollo d'intesa sottoscritto con il Ministero per i beni e le attività culturali ai sensi dell'articolo 23bis comma 7 del d. lgs. 165/2001.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il Bilancio è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nella redazione del bilancio, 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;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento; in particolare, con riguardo al disallineamento tra quanto percepito a titolo di contributi pubblici per l'esercizio (e rilevato fra i Ricavi) e i costi (che vedranno la loro manifestazione economica negli esercizi successivi, quando la fase di start up sarà conclusa), la Fondazione ha provveduto ad accantonare ad un apposito Fondo oneri differiti la quota di costi rinviabili;
- 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 dalla Fondazione, è stata redatta per quanto applicabile rispettando il contenuto previsto dal codice civile per le società di capitali.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando che Crediti e Debiti sono stati sottoposti a procedura di circolarizzazione come previsti dai principi di revisione previo campionamento delle partite di credito e debito con maggiore movimentazione e maggiore saldo.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno		38.430	-	38.430
-Ammortamento	-	-	-	7.686
Valore netto Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno				30.744
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		29.280	-	29.280
-Ammortamento	-	-	-	7.320
Valore netto Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				21.960
Altre immobilizzazioni immateriali		64.257	-	64.257
-Ammortamento	-	-	-	21.419
Valore netto Altre immobilizzazioni immateriali				42.838
Totali		131.967	-	95.542

Per quanto attiene ai Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno, la posta rileva il costo di acquisizione del software gestionale a servizio dell'attività didattica commissionato dalla Fondazione per le attività di formazione del Corso "Scuola del Patrimonio".

La posta "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" rileva il valore del marchio commissionato dalla Fondazione e in corso di registrazione.



La posta "Altre immobilizzazioni immateriali" rileva le migliorie su beni di terzi per interventi di manutenzione straordinaria (adeguamento impianti) sui locali ad uso degli uffici operativi della Fondazione presso la Biblioteca Nazionale Centrale di Roma.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Terreni e fabbricati	-	-	-	-
-Fondo di ammortamento	-	-	-	-
Valore netto Terreni e Fabbricati				
Impianti e macchinario	-	-	-	-
-Fondo di ammortamento	-	-	-	-
Valore netto Impianti e macchinari				
Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	-
-Fondo di ammortamento	-	-	-	-
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali				
Altri beni	-	116.818	-	116.818
- Ammortamento				9.625
Valore netto altri beni				107.193
Totali				107.193

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono a mobilio e arredi per gli uffici operativi della Fondazione e per la didattica, e a personal computer.

Finanziarie

Non sono presenti Immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

Non sono presenti Rimanenze

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:



Crediti	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Verso clienti	-	-	-
Crediti tributari	-	-	-
Verso altri	599	655	1.254
Totale	599	655	1.254

I Crediti verso altri si riferiscono ai crediti maturati per gli interessi bancari al 31/12/2018 (€ 854) e ad anticipo a fornitori (€ 400).

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto bancario per la gestione di conto corrente, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Banca Intesa San Paolo	11.009.471	1.513.438	12.522.909
Totale	11.009.471	1.513.438	12.522.909

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di conto corrente bancario di fine esercizio.

Ratei e Risconti Attivi

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

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	2.220	3.591	5.811
Totale	2.220	3.591	5.811

Si tratta delle quote di competenza 2019 delle polizze assicurative (€ 4.594) e di canoni di noleggio.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Fondo di dotazione	1.974.563	-	-	1.974.563
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	-	-	-	-
Contributi a fondo perduto	-	-	-	-
Contributi per ripiani perdite pari	-	-	-	-
Riserve statutarie	-	-	-	-
Altre Riserve	5.907.667	-	(1)	5.907.666
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-
Utile (perdita) d'esercizio	-	-	-	-
Totale	7.882.230	-	(1)	7.882.229



Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Trattamento di quiescenza e obblighi simili				
Per imposte anche differite				
Altri	3.039.614	1.593.975	-	4.633.589
Totali	3.039.614	1.593.975	-	4.633.589

La posta accoglie gli accantonamenti al Fondo per oneri differiti in ragione del disallineamento temporale che si è determinato fra l'erogazione dei fondi di provenienza statale e la competenza economica dei costi relativi all'attività istituzionale.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Trattamento di fine rapporto	1.777	4.752	(7)	6.522
Totali	1.777	4.752	(7)	6.522

La posta rileva l'accantonamento al Fondo per il Trattamento di fine rapporto del personale dipendente; si evidenzia che per il personale con inquadramento dirigenziale (contratti a termine) l'accantonamento è effettuato, secondo quanto previsto dal CCNL applicato, ai Fondi della previdenza integrativa.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi (Decrementi)	Saldo al 31.12.2018
Debiti verso fornitori	31.974	53.251	85.225
Debiti verso banche	25	(16)	9
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	-	-	-
Debiti tributari	28.291	8.237	36.258
Debiti verso Istituti di Previdenza	8.896	20.923	29.819
Altri debiti	27.242	28.545	55.787
Totali	96.428	110.940	207.368

Ratei e risconti passivi

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



Le poste si riferiscono a ratei passivi di fatture ricevute temporalmente nel 2019 ma con una quota di servizio e prestazione maturata nel 2018.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei passivi	-	3.001	3.001
Risconti passivi	-	-	-
Totali	-	3.001	3.001

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2018 è di euro 2.500.012 ed è così composto:

Valore della produzione	2017	Variazione	2018
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	-	-	-
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	3.400.001	-899.989	2.500.012
Totale	3.400.001	-899.989	2.500.012

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti dal contributo dello Stato previsto per l'anno 2018 erogato dal Ministero per i beni e le attività culturali (€ 2.500.000) e da arrotondamenti attivi.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 2.481.767 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	2017	Variazione	2018
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	-	15.978	15.978
Costi per servizi	300.151	223.057	523.208
Costi per godimento di beni di terzi	25	8.998	9.023
Spese per il personale	50.080	242.097	292.177
Ammortamenti e svalutazioni	-	46.050	46.050
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
Accantonamenti per rischi	3.039.614	(1.445.639)	1.593.975
Altri accantonamenti	-	-	-

Oneri diversi di gestione	200	1.156	1.356
Totale	3.390.070	(908.303)	2.481.767

In particolare l'incremento per le spese del personale è riferito all'assunzione di 7 unità con contratto a tempo indeterminato e 2 con inquadramento dirigenziale con contratto a termine di cui si è detto in premessa.

Quanto ai Costi per servizi si segnalano i servizi di assistenza specialistica per € 95.846, i servizi per la selezione del personale per € 61.898, i servizi per l'attività di Formazione per € 77.037 che includono € 42.068 per Borse di studio, e i servizi per attività di comunicazione e promozione per € 45.651.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	2017	Variazioni	2018
Proventi da partecipazioni	-	-	-
Altri proventi finanziari:	599	280	879
Totale	599	280	879

Sono riferiti agli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario presso Intesa San Paolo.

Oneri finanziari

Non sono presenti Oneri finanziari

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono presenti Rettifiche di valore di attività finanziarie

Il Collegio dà atto che nel Bilancio di esercizio sono riportate le informazioni previste dall'articolo 1 comma 125 della Legge 4 agosto 2017 n. 124.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Si dà atto che il Consiglio di Gestione si è riunito 13 volte e componenti del Collegio hanno partecipato a tutte le sedute.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità; il Collegio si è riunito 7 volte.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa contanti, 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.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Gestione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Paolo Palombelli

Dott. Lelio Fornabaio

Dott. Raffaella Pisegna

(Presidente)

(Componente)

(Componente)