

# FONDAZIONE SANTA FIORA CULTURA

Sede Legale Piazza Garibaldi n. 25 – Santa Fiora

C.F. 92084990537

P.IVA 01574820534

*Verbale di riunione del Revisore Unico  
per la relazione al bilancio chiuso il 31/12/2017*

Al Consiglio di Amministrazione

**“Fondazione Santa Fiora Cultura”**

Signori Consiglieri,

il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti Codice Civile sia quelle previste dall'art. 2409-bis Codice Civile. La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *“Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39”* e nella sezione B) la *“Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice Civile”*.

Deve essere doverosamente chiarito che il bilancio presentato dalla Fondazione è un rendiconto redatto secondo il principio di cassa ed integrato, successivamente, per determinare l'economicità, dalle poste sospese al 31 dicembre 2017 sia nell'entrata che nell'uscita.

Le risultanze contabili possono essere così riassunte:

**ENTRATE**

€133.171,70

**USCITE**

€ 135.555,01

Ai fini della corretta lettura dell'andamento delle due stagioni: musicale e teatrale che si pongono a cavallo dell'anno occorre integrare il bilancio espresso per competenza di cassa stretta con i sospesi in entrata e in uscita in modo da evidenziare l'avanzo che costituirà il fondo di dotazione ammontante al 31 dicembre 2016 ad euro 17.980,36 diminuito del saldo negativo della gestione finanziaria 2017 di € 2.383,31, sarà pari ad euro 34.901,05 considerando prudenzialmente non recuperabili i 4.400,00 euro imputabili alla disinformazione di Enel Green Power in materia fiscale regime 397/91 ed alla mancata applicazione, ingiustificata, da parte di Enel delle disposizioni emanate in materia dall'Agenzia delle Entrate.

*Sezione A):*

**Relazione al bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. n. 39/2010**

**1. Elementi costitutivi**

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Fondazione Santa Fiora Cultura al 31 dicembre 2017.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori della Fondazione Santa Fiora Cultura.

È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

**2. Natura e portata della revisione legale dei conti**

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Fondazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Ai fini comparativi si rimanda alla relazione emessa l'anno scorso, e il giudizio prendendo in esame il bilancio dell'esercizio precedente, trattandosi di ente che utilizza per la redazione del bilancio il solo criterio di cassa (rendiconto) ed in ultima analisi trattandosi comunque del secondo anno di attività è senza dubbio positivo nonostante le poste sospese alte e la necessità di dotare l'organismo di un efficiente metodo di rilevazione, controllo dati.

### **3. Giudizio sul bilancio di esercizio**

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio steso nella forma di rendiconto finanziario è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione seppur in maniera semplificata; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica e finanziaria ed il risultato economico del Fondazione Santa Fiora Cultura per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 opportunamente integrato dalle poste sospese di fine anno in entrata ed in uscita.

### **4. Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio**

Preciso che gli Amministratori si sono avvalsi dell'esonero dalla redazione della nota integrativa redigendo la relazione sulla gestione, trattandosi ente non commerciale aderente alla legge 397/1991 raccomando la redazione di una relazione sulla attività della gestione trattandosi in larga parte di denaro pubblico.

#### *Sezione B):*

#### **Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429 Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 la mia attività è stata ispirata, comunque, alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare, relativamente alla attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e seguenti Codice Civile, segnalo che:

- ho sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione anche se non sempre ineccepibile;
- ho partecipato a riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità delle finanze della Fondazione;

- ho acquisito dagli amministratori durante le riunioni svoltesi informazioni in merito all'andamento delle operazioni ed all'andamento della gestione, ed a tale proposito non ho nulla da riferire;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione ed a tale riguardo ho da riferire circa il non adeguato assetto organizzativo nonostante l'applicazione degli addetti alle varie "sezioni" sia da reputarsi ammirevole;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali nella sua completezza, data anche la modesta entità delle operazioni contabili e a tale riguardo ho da rilevare costanti piccoli sforzi di adeguamento ma ancora non una perfetta organizzazione;
- non mi sono pervenute denunce ai sensi del Codice Civile;
- nel corso dell'esercizio non ho rilasciato pareri ho rilasciato pareri circa la posizione Enel Green power come citato in precedenza;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **Bilancio d'esercizio**

Per quanto di mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio/rendiconto e sue integrazioni di natura extracontabile, non hanno derogato alle norme di legge. I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

### **Conclusioni**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta **propongo al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dagli Amministratori.**

Santa Fiora, 21 febbraio 2018

Il Revisore Unico  
MARCO NESTI

