

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio al 31 Dicembre 2016 della Fondazione Cinema per Roma

Signori Fondatori

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione, redatto dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione nella riunione del 29 marzo 2017 e regolarmente consegnato al Collegio, evidenzia un utile d'esercizio pari ad euro 2.298.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 il Collegio Sindacale ha svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge e dallo statuto ed in accordo con i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Il Collegio Sindacale, al fine di una più puntuale informazione ai Fondatori, ritiene utile evidenziare brevemente i fatti che hanno interessato l'attività della Fondazione nel corso del 2016, fatti in parte già rappresentati in occasione della Relazione al bilancio dell'esercizio 2015,

In sintesi:

Soggetti delegati

In data 7 marzo 2016, a seguito di dimissioni, il dottor Lucio Argano ha cessato il suo incarico e in pari data, il consiglio di Amministrazione della Fondazione ha nominato Direttore Generale della Fondazione l'Arch. Francesca Via.

L'Attività di vigilanza del Collegio Sindacale ai sensi dell'articolo 2403 e ss cc.

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Fondazione è rimasta coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- la dotazione delle strutture informatiche è rimasta sostanzialmente invariata;

- le risorse umane costituenti la “forza lavoro” non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi (2015 vs 2016). È inoltre possibile rilevare come la Fondazione, nel corso del 2015, abbia operato in termini confrontabili con l’esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell’esercizio precedente.

Per quanto riguarda l’assetto organizzativo, nel primo trimestre del 2016 è stata modificata la macrostruttura della Fondazione con relativa attribuzione di deleghe e poteri. Tuttavia, ancora, al momento, non sono stati parallelamente adeguati i relativi flussi procedurali. Pertanto si renderà necessario adeguare quanto prima il modello organizzativo ai sensi del decreto legislativo 231/01.

La presente relazione riassume, quindi, l’attività concernente l’informativa prevista dall’art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell’esercizio sociale;
- sull’attività svolta nell’adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all’eventuale utilizzo da parte dell’organo di amministrazione della deroga di cui all’art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull’eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all’art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito nel Collegio dei Fondatori.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l’aspetto temporale, l’intero esercizio e nel corso dell’esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all’art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Per quanto riguarda il lavoro svolto dal Collegio Sindacale nel corso del 2016 rileviamo quanto segue:

1. Ha preso conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, tramite informazioni e dati forniti dal Presidente, dal Direttore Generale e dalla responsabile dell’area amministrativa della Fondazione, sia nell’ambito delle riunioni del Consiglio di Amministrazione, sia nell’ambito delle riunioni del Collegio, nonché tramite incontri con la responsabile dell’area amministrativa (invitata a partecipare alla maggioranza delle riunioni del Collegio). Inoltre, si sono svolti incontri al fine del reciproco scambio di dati ed informazioni rilevanti con i responsabili della Società di Revisione – PWC – a cui è demandata l’attività di revisione legale dei conti.

Il Collegio Sindacale ha vigilato, anche mediante la partecipazione diretta alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, sull'osservanza della legge e dello Statuto Sociale. Al riguardo, la partecipazione del Collegio Sindacale è stata assicurata a tutte le riunioni del Consiglio d'amministrazione.

2. Il Collegio Sindacale, anche sulla base delle informazioni e dei dati ricevuti nei Consigli di Amministrazione, non ha avuto notizia, nel corso dell'esercizio 2016 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. I rapporti intercorsi con i Fondatori sono stati circoscritti alle rimesse di natura finanziaria nell'ambito degli accordi contrattuali.

3. Non essendo del Collegio Sindacale la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale, il Collegio ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso e sulla sua generale conformità alla legge per quel che concerne la sua formazione e struttura. A tale riguardo il Collegio Sindacale non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio sindacale ha altresì verificato l'osservanza delle norme di legge e delle disposizioni statutarie inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione, nonché la sua coerenza con le informazioni da noi acquisite. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire.

4. Sulla base di quanto evidenziato dal Presidente della Fondazione nella nota integrativa *"Il bilancio è stato redatto secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica per le società di capitali in considerazione dei principi contabili modificati dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139 in recepimento della direttiva 34/2013/UE, la cui efficacia è applicabile ai bilanci relativi agli esercizi finanziari aventi inizio dal 1° gennaio 2016. Ove necessario, si è pertanto provveduto a riclassificare anche le voci di bilancio 2015 in modo da permetterne il confronto. Lo schema di stato patrimoniale e conto economico relativi all'esercizio 2015, presentati negli schemi di bilancio a fini comparativi, differiscono pertanto dal bilancio approvato dal collegio dei Fondatori in 25 maggio 2016 per tener conto degli effetti della Riforma Contabile..."*. Il Collegio Sindacale ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei suoi doveri e non ci sono osservazioni al riguardo.

Si dà atto che la società di revisione Price Waterhouse Coopers Spa, cui è demandata l'attività di Revisione Legale dei Conti ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. n° 39 del 27/1/2010, alla data odierna non ha ancora rilasciato la relazione di sua competenza in quanto ancora nei termini previsti dallo Statuto della Fondazione. La suddetta relazione verrà emessa in concomitanza dell'approvazione definitiva del bilancio da parte del

Collegio dei Fondatori.

5. Il Collegio ha vigilato affinché gli amministratori forniscano sistematicamente, così come desumibile dai verbali di riunione del Consiglio d'Amministrazione, le informazioni relative all'andamento della gestione.

Il Collegio Sindacale evidenzia che alla data di redazione della presente relazione il Consiglio di Amministrazione non ha ancora predisposto il progetto di bilancio preventivo 2017 da sottoporre all'approvazione del Collegio dei Fondatori. A tal proposito il Collegio Sindacale fa presente che in data 15 marzo 2017 si è riunito il Collegio dei Fondatori, già peraltro convocato nel mese di dicembre 2016 (riunione poi annullata), che ha dettato le linee guida per l'elaborazione, da parte degli Amministratori, di un progetto di bilancio preventivo sulla base delle risorse, in termini di contributi, disponibili per il 2017; il Consiglio di Amministrazione per la redazione del bilancio preventivo è stato convocato per il giorno 19 aprile 2017.

A tal proposito il collegio sindacale ritiene importante ribadire che lo Statuto della Fondazione prevede che il Collegio dei Fondatori approvi il Budget "*...entro il mese di dicembre antecedente l'anno di riferimento*" e, pur considerando le difficoltà degli amministratori nel redigere un budget in assenza di elementi certi riguardo gli stanziamenti dei contributi annuali da parte dei Fondatori, rappresenta nuovamente la necessità di un maggior coordinamento tra i Fondatori e gli Amministratori, tale da permettere al Cda di poter rispettare i tempi statutariamente previsti ed evitare l'assunzione di spese prive di supporti certi.

6. Il Collegio 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 dalla responsabile della funzione aziendale competente, nonché mediante lo scambio di informazioni intercorso con i responsabili della società di revisione- PWC -.

7. Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa della Fondazione.

8. Nel corso dell'esercizio 2016 e successivamente alla chiusura dello stesso non sono state presentate al Collegio Sindacale denunce ex art. 2408 codice civile.

9. Per quanto di conoscenza del Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio 2016, la Fondazione ha conferito alla PWC un incarico aggiuntivo diverso dalla revisione legale dei conti relativo alla certificazione di una rendicontazione per un importo di euro 1.600.

10. Nel corso del 2016, si sono svolte numero una riunione dei Fondatori e numero undici adunanze del Consiglio di Amministrazione. Il Collegio Sindacale è stato presente ed ha partecipato sia all'adunanza del Collegio dei Fondatori che a tutte le adunanze del Consiglio di Amministrazione.

Infine, sono state tenute numero sette riunioni del Collegio Sindacale.

Riguardo al bilancio 2016, il Collegio Sindacale richiama l'attenzione dei Fondatori sui seguenti punti:

a) Alla data del 31 dicembre 2016 risultano iscritti crediti commerciali per euro 532.756 al netto del fondo svalutazione crediti di euro 362.576, fondo ritenuto adeguato a coprire eventuali future perdite. Al riguardo si evidenzia che per quanto riguarda il credito nei confronti della Fondazione Rossellini, questo è iscritto in bilancio per euro 316.349 ed è stato integralmente coperto da apposito stanziamento nel fondo svalutazione crediti. In particolare si ricorda che l'ultimo riparto risale al 2014, quando fu erogato un importo di euro 63.048; nel corso del 2015 e del 2016 non è stato, quindi, effettuato alcun riparto.

Il Collegio rinnova l'invito agli organi delegati, a verificare costantemente l'evolversi della procedura concorsuale ed a fornire immediata informativa al Consiglio d'Amministrazione sugli sviluppi della stessa;

b) il Fondo rischi esistente alla data di chiusura dell'esercizio 2016 pari ad euro 366.667, rappresenta "*.... la copertura per possibili oneri in possibili insussistenze dell'attivo patrimoniale del credito pari a 366.667 euro nei confronti di Roma Capitale relativo a contributi di competenza dell'anno 2013...*"; in particolare nel 2016 il Fondo è stato utilizzato per un importo di euro 352.564, la cui gran parte (euro 289.763) è relativa al venir meno del rischio di soccombenza nel contenzioso instaurato con alcuni dipendenti per il riconoscimento di alcune pretese contrattuali;

c) Nel bilancio al 31 dicembre 2016 sono iscritti contributi in conto esercizio per euro 3.586.000, costituiti dagli apporti dei Fondatori. In particolare si segnala che nel corso del 2016, rispetto al 2015, è venuto meno il contributo dell'ex Provincia di Roma per un importo di euro 300.000 e si è ridotto il contributo da parte di Roma Capitale per un importo di euro 133.333. Dal punto di vista della tempestività dei pagamenti, alla data del 31 dicembre 2016 residuava un credito complessivo di euro 2.702.667 (comprensivo dell'importo del contributo 2013 di euro 366.667 da parte di Roma Capitale) importo che alla data di approvazione del consuntivo 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione risultava interamente incassato, con eccezione della quota del Contributo 2013 da parte di Roma Capitale;

d) Nella voce altri crediti, che complessivamente quota euro 3.662.398, rileviamo, tra i crediti per progetti finanziati, un incremento da euro 2.881.692 del 2015 ad euro 3.475.159 del 2016, con un differenziale di euro 593.467: l'incremento di questi crediti è dovuto essenzialmente al ritardo del pagamento da parte di CCIAA e di Regione Lazio di gran parte dei contributi relativi alla Fiction e relativi al 2015 (euro 1.000.000); tale ritardo nell'erogazione dei contributi contribuisce a rendere difficile la situazione finanziaria della

Fondazione con inevitabili ritardi nel pagamento dei fornitori e connesso rischio di addebito di interessi di mora.

e) anche in questo esercizio si conferma la criticità strutturale della Fondazione in quanto il suo patrimonio risulta sempre esiguo rispetto al volume dell'attivo. Infatti, il bilancio 2016 si chiude con un sostanziale pareggio esclusivamente grazie all'utilizzo del Fondo Rischi per un importo di euro 352.364.

Il Collegio Sindacale ritiene imprescindibile che gli Organi Amministrativi di concerto con i Soci Fondatori, alla luce anche degli ulteriori tagli di Contributi dei Fondatori per l'esercizio 2017 e del nuovo assetto di attività previste nel 2017, intraprendano un percorso di ristrutturazione anche a livello organizzativo della Fondazione tale da permettere il raggiungimento di un necessario equilibrio economico e finanziario, considerando che nel bilancio 2016 ad oggi non sembra ci siano poste che possano supportare, almeno per il 2017, ulteriori perdite relative alla gestione ordinaria.

Della Continuità aziendale

Il Collegio Sindacale ha constatato che il bilancio d'esercizio è stato redatto nella prospettiva di continuazione dell'attività in considerazione del fatto che i *"...sebbene il bilancio preventivo per il 2017 non sia stato ancora formalmente approvato, è stato confermato l'interesse delle istituzioni locali e governative a voler supportare la Fondazione, sotto il profilo amministrativo ed economico, assicurando almeno nel breve periodo la copertura economica e finanziaria"*.

A tal proposito il Collegio ritiene sempre utile ribadire che il presupposto della continuità aziendale è fondato anche sul principio che gli eventi futuri possano generare i mezzi economico-finanziari necessari per garantire un'adeguata economicità. Il Collegio ribadisce che, ove gli obiettivi prospettati dagli amministratori, non fossero raggiunti o lo fossero solo parzialmente e quindi l'evoluzione futura non fosse in linea con le attese, potrebbero prodursi effetti significativi sui bilanci dei futuri esercizi con la conseguente necessità di interventi di ricapitalizzazione da parte dei Fondatori. In tal senso il Collegio, rileva che la continuità aziendale, per i prossimi 12 mesi, è sempre subordinata alla:

- tempestiva approvazione di un bilancio preventivo per l'anno 2017, con impegni di spesa stanziati nei bilanci dei Fondatori;
- tempistica certa nell'incasso dei crediti, con particolare riguardo a quelli relativi agli ulteriori progetti finanziati, alla luce dell'importanza degli importi in relazione al volume d'affari complessivo della Fondazione.

Il Collegio Sindacale rappresenta, inoltre, la necessità che i Soci Fondatori provvedano alla nomina di nuovi membri del Collegio Sindacale, essendo attualmente l'organo di controllo in regime di prorogatio.

Signori Fondatori,

Tenuto conto di quanto sopra esposto, si propone di approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 che evidenzia un utile di esercizio pari ad euro 2.298.

Si concorda con la proposta effettuata dal Presidente della Fondazione e indirizzata ai Fondatori circa

- il riporto a nuovo dell'Utile dell'esercizio

Roma, 14 aprile 2017

Il Collegio Sindacale

Il Presidente

Dott. Roberto Mengoni

Sindaco Effettivo

Dott. Giovanni Sapia

Sindaco Effettivo

Dott. Massimo Gentile