

FONDAZIONE META
FONDAZIONE MUSEI EVENTI TURISMO ALGHERO
SEDE LEGALE: ALGHERO (SS) – PIAZZA PORTA TERRA N. 9
CODICE FISCALE / PARTITA IVA N. 02410750901

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2012

Pregiatissimo Socio,

il Collegio dei Revisori della Fondazione META – Musei Eventi Turismo Alghero ha proceduto ad esaminare il bilancio dell'esercizio 2012, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa corredata dalla Relazione sulla Gestione predisposta dall'Organo Amministrativo, per gli accertamenti attinenti alle funzioni di Legge.

L'esame sul bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri ed, in conformità a tali principi, si è inteso strutturare la relazione.

Con la presente il Collegio rende conto del proprio operato.

A. FUNZIONE DI CONTROLLO CONTABILE

E' stato svolto il controllo contabile del bilancio al 31 dicembre 2012 ai sensi dell'articolo 2409-ter, primo comma, lettera c) del Codice Civile.

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

I controlli sono stati svolti collegialmente e con interventi singoli, sulla base di verifiche a campione, mediante indagini dirette sui documenti aziendali e la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni interessate al fine di acquisire gli elementi di conoscenza idonei a valutare l'adeguatezza alle esigenze gestionali, l'affidabilità nella rappresentazione dei fatti di gestione e la correttezza dei criteri contabili e delle stime dell'Organo Amministrativo.

Si rammenta che la redazione del bilancio d'esercizio compete all'Organo Amministrativo, mentre è compito del Collegio Sindacale esprimere solo un giudizio sul bilancio.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale del Collegio.

Il bilancio di esercizio della Fondazione al 31.12.2012 evidenzia un utile di Euro 9.865.

Tale risultato trova conferma sia nei valori del Conto Economico sia nelle poste del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente in riferimento ai quali si rinvia a quanto espresso e segnalato nella relazione all'uopo predisposta dal Collegio in sede di approvazione del relativo bilancio.

In conformità agli schemi obbligatori previsti dal Codice Civile, lo Stato Patrimoniale risulta redatto a sezione contrapposte mentre il Conto Economico presenta una configurazione a valore e costi della produzione in forma scalare.

La Nota Integrativa è stata redatta in forma abbreviata con omissione delle indicazioni di cui al 3° comma dell'art. 2435 bis del Codice Civile, non avendo la Fondazione superato nel corso degli ultimi due esercizi i limiti di cui al comma 1 del citato art. 2435 bis del Codice Civile.

I conti d'ordine indicano i beni di terzi presso la Fondazione a titolo di comodato e di concessione.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile, il Collegio ritiene opportuno segnalare quanto segue.

■ Il bilancio della Fondazione recepisce la deliberazione della Giunta Comunale datata 10 luglio 2013 n. 237, immediatamente eseguibile, con cui viene disposta da parte dell'Amministrazione Comunale per l'esercizio 2012 la rinuncia alle *royalties* (quota introiti Grotte Nettuno) dell'ammontare di Euro 200.000,00 la cui previsione era stata introdotta con precedente Delibera Commissariale n. 104 del 10 maggio 2012.

A seguito di istanza di alcuni consiglieri comunali, la deliberazione del 10 luglio 2013 n. 237 della Giunta Comunale è stata sottoposta a controllo di legittimità.

In merito risulta pervenuta la nota della Direzione Generale degli Enti locali e Finanze – Servizio Territoriale Enti Locali Sassari che, con determinazione n. 1621/ELSS del 02 agosto 2013, ha dichiarato, tra l'altro, ai sensi dell'art. 36, 1° comma, lett. a) della LR n. 38/94, la predetta deliberazione n. 237 del 10 luglio 2013 della G.C. "...esente da vizi di legittimità denunciati...".

Non risulta ancora pervenuto in merito l'ulteriore parere del Collegio dei Revisori del Comune di Alghero, anch'esso richiesto dai consiglieri comunali istanti nell'ambito del procedimento contestativo e la cui acquisizione, a parere dello scrivente Collegio, risulterebbe invece significativa al fine di suffragare la completa ed esauriente fondatezza della posta in questione.

Il Collegio esprime pertanto riserve in merito al presente bilancio, nonché ai potenziali riflessi sul bilancio degli esercizi futuri, correlati alla posta sopra indicata in ordine all'evoluzione del procedimento in questione.

Con le riserve sopra indicate, a giudizio del Collegio, il bilancio in esame risulta redatto nel suo complesso con chiarezza e formalmente rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Fondazione

M.E.T.A per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

Le risultanze del bilancio si compendiano nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale

Attività

A. Crediti verso Soci	Euro	-
B. Immobilizzazioni	Euro	172.190
C. Attivo Circolante	Euro	541.041
D. Ratei e Risconti attivi	Euro	4.281
Totale Attivo	Euro	717.512

Passività e netto

A. Patrimonio netto	Euro	163.188
B. Fondi per Rischi ed Oneri	Euro	6.000
C. TFR	Euro	2.440
D. Debiti	Euro	545.884
E. Ratei e Risconti passivi	Euro	-
Totale Passivo	Euro	717.512

Conti d'Ordine **Euro** **6.960.000**

Conto Economico

A. Valore della produzione	Euro	1.602.781
B. Costi della produzione	Euro	1.557.098
Differenza A – B	Euro	45.683
C. Proventi e oneri finanziari	Euro	2.956
D. Rettifiche di valore att. finan.	Euro	-
E. proventi e oneri straordinari	Euro	899
Risultato prima delle imposte	Euro	49.538
Imposte dell'esercizio	Euro	39.673
Risultato dell'esercizio	Euro	9.865

In questa sede il Collegio ritiene opportuno richiamare l'attenzione su ulteriori aspetti, già peraltro esplicitati anche nella Nota Integrativa e/o nella Relazione sulla Gestione dell'Organo Amministrativo:

- la Fondazione ha ritenuto prudentiale non accludere tra i componenti positivi di reddito la voce "Rimborsi dal Comune di Alghero per spese anticipate" in quanto non debitamente riconosciuta dall'Amministrazione Comunale in sede di riconciliazione delle poste pendenti con l'Ente.

Si osserva, tuttavia, che la voce di cui trattasi aveva trovato riscontro per Euro 50.000,00 nel Bilancio di Previsione della Fondazione e per Euro 36.075,00 nella situazione patrimoniale ed economica infrannuale al 30.09.2013, documenti entrambi approvati dal Socio in data 24 ottobre 2012;

- recependo la Determina Comunale – Settore III, del 17 dicembre 2012 n. 1305, il bilancio della Fondazione ha accluso costi per 37.629,14 per "Spese per Personale in

Comando" di competenza dell'esercizio 2011, originati a seguito di aumenti tabellari retributivi contributivi riconosciuti in sede di un contenzioso avviato dal personale

- alla luce della rinuncia alla *royalties* di cui l'indicata deliberazione della G.C. del 10 luglio 2013 n. 237 ed in conformità al disposto della nota dell'A.C. prot. n. 41711 del 13 agosto 2013, le somme di Euro 100.000,00 corrisposte dalla Fondazione nel corso dell'anno 2012 a titolo di *royalties* a favore della A.C. sono state compensate riducendo di pari importo il maggior debito della Fondazione verso l'A.C. relativamente alla voce "Spese per Personale in Comando";
- sono iscritte in bilancio crediti per imposte anticipate per un importo pari ad Euro 1.884, tutte stanziato nel presente esercizio in relazione all'indeducibilità fiscale delle somme accantonate al Fondo Rischi ed oneri di Euro 6.000,00.

I presupposti del loro stanziamento si basano sulla ragionevole certezza espressa da parte dell'Organo Amministrativo del loro recupero in relazione alle previsioni economiche formulate per i prossimi esercizi.

Anche in riferimento alla Relazione sulla Gestione si precisa che, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, la responsabilità della relativa redazione compete all'Organo Amministrativo.

A tal fine, in conformità alle procedure indicate dai principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, la Relazione sulla Gestione appare formalmente coerente con il bilancio della Fondazione M.E.T.A. chiuso al 31 dicembre 2012.



B. FUNZIONI DI VIGILANZA

Il Collegio ha vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo contabile della Fondazione.

In riferimento alla struttura organizzativa, nell'ottica di una più efficace attività gestionale e di un più efficiente perseguimento dei fini istituzionali, viene rinnovato l'auspicio che venga definito il processo di completamento dell'assetto organico della Fondazione.

Al fine di agevolare la pronta e tempestiva riconciliazione delle partite finanziarie/economiche in essere con l'A.C., caratterizzatasi nel corso della gestione per diverse criticità, il Collegio auspica un rafforzamento dei relativi processi comunicativi, ritenendo che la formalizzazione delle partite in questione debba avvenire con tempestività e maggiore periodicità (preferibilmente mensile).



Si ravvede altresì la necessità di un continuo e dettagliato monitoraggio della gestione, in particolare di quella finanziaria/economica, ispirato al criterio della prudenza e volto ad una verifica puntuale e costante dei risultati istituzionali tenuto conto delle riserve sopra esposte in ordine alla posta delle "royalties" ed atteso che, per le problematiche evolutive gestionali succedutesi, non risulta ad oggi predisposto/approvato il bilancio di previsione.

Non sono pervenute denunce ex articolo 2408 c.c. e nel corso dell'esercizio non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.



Fondazione META – Musei Eventi Turismo Alghero
Bilancio al 31 dicembre 2012
Relazione del Collegio Sindacale

Si da atto di aver verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui il Collegio ha avuto conoscenza nel corso dell'espletamento del mandato.

Sulla base dei controlli svolti non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la segnalazione o menzione nella presente relazione.

Alghero, 15 Novembre 2013

IL COLLEGIO SINDACALE

DOTT. PIRAS GIOVANNI PAOLO

DOTT. ARA SALVATORE

DOTT. MORETTI GIUSEPPE LORENZO

