

FONDAZIONE EDUARDO DE FILIPPO

Piazza E. De Filippo 23/27 – 80137 Napoli (NA)

Codice Fiscale 06506631214

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO (art. 2429 cod. civ.)

INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE

(art. 2409 ter cod. civ ora art. 14 D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39)

sul rendiconto consuntivo chiuso al 31 dicembre 2018

Signori Consiglieri,

siete chiamati in questa sede ad approvare il rendiconto consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2018.

Con la presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile, la sottoscritta vi informa sui risultati di tale esercizio considerata anche l'attività di vigilanza e controllo svolta nel corso dell'esercizio.

Al riguardo, nella propria qualità di revisore unico, la sottoscritta ha espresso il proprio consenso alla rinuncia dei termini previsti ai sensi dell'art. 2429 C.C.

Incaricata anche della Revisione legale dei conti, Vi verrà riferito anche ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010.

Giudizio del Revisore Unico incaricato anche della revisione legale dei conti.

Il Revisore Unico Vi informa che:

- ha provveduto a verificare la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- ha verificato il progetto di rendiconto consuntivo d'esercizio della Fondazione predisposto dal Consiglio di Amministrazione;

In conformità con le previsioni di cui all'art. 14 del D. Lgs. 39/2010, segnala quanto segue.

Rendiconto consuntivo sottoposto a revisione

E' stata svolta la revisione legale del rendiconto consuntivo della "Fondazione Eduardo De Filippo" chiuso al 31/12/2018.

Nella redazione del rendiconto sottoposto a revisione, gli amministratori hanno applicato le disposizioni previste dagli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché dai principi contabili e dalle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili competenti.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter. Nell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la Fondazione ha conseguito un avanzo di esercizio pari ad Euro 41. 990; tale risultato scaturisce da una dinamica gestionale sotto schematizzata nei suoi aspetti patrimoniali ed economici.

Il rendiconto consuntivo è stato redatto in forma scalare.

Il rendiconto, suddiviso in Stato Patrimoniale e Conto Economico, con le premesse sopra esposte viene sintetizzato come segue:

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2018		
Descrizione	31/12/2018	
Immobilizzazioni	€	82.439
Attivo circolante	€	833.174
Ratei e risconti	€	72
TOTALE ATTIVO	€	915.685
Patrimonio netto:	€	797.254
- di cui avanzo di esercizio	€	41.990
TFR	€	6.852
Debiti a breve termine	€	110.509
Ratei e risconti	€	1.070
TOTALE PASSIVO	€	915.685
CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018		
Descrizione	31/12/2018	
Valore della produzione		
Altri ricavi e proventi	€	332.513
TOTALE PROVENTI	€	332.513
Costi della produzione		
Costo servizi	€	192.953
Godimento beni di terzi	€	19.492
Costo del Lavoro	€	18.096
Amm.ti e svalutazioni	€	38.131
Oneri diversi di gestione	€	3.170
TOTALE SPESE E ONERI	€	271.842
Differenza valore e costo della produzione	€	60.671
Proventi e Oneri finanziari	€	4
Risultato prima delle imposte	€	60.675
Imposte dell'esercizio	€	18.685
Avanzo dell'esercizio	€	41.990

In particolare si evidenzia che, nell'esercizio chiuso il 31/12/2018, i proventi sono stati di euro 332.513, mentre il totale dei costi di produzione ammontano ad euro 271.842; l'avanzo d'esercizio, dopo le imposte d'esercizio, pari ad euro 18.685, comprensive di IRAP ENC, IRES sull'utile fiscale relativo all'attività commerciale della Fondazione, è pari ad euro 41.990.

Portata della revisione e principi di revisione osservati

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire gli elementi necessari per

accertare se il rendiconto consuntivo d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel rendiconto consuntivo, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

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

Funzione di revisione legale dei conti

E' stata svolta la revisione contabile del rendiconto d'esercizio della Fondazione chiuso al 31/12/2018 sulla base delle norme dettate dal codice civile in materia, integrate dai principi contabili emanati dall'OIC.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile è stato verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del rendiconto d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

L'esame è stato condotto secondo i principi statuiti per la revisione contabile. In conformità ad essi, la nostra attività di revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto d'esercizio fosse viziato da errori significativi e se risultasse, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente rispetto alla dimensione della Vostra Fondazione ed al suo assetto organizzativo. Tale attività ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel rendiconto.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Organo Amministrativo della Fondazione, mentre al revisore unico compete la responsabilità del giudizio professionale espresso sul rendiconto consuntivo che appunto si basa sulla revisione legale dei conti.

Si ritiene che le risultanze di questo lavoro possano fornire una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Attività di vigilanza ex art. 2403 c.c.

Per quanto attiene l'attività di vigilanza rispetto alle norme di legge e di statuto, è stata svolta tale funzione secondo i "principi di comportamento" del Collegio Sindacale elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Nell'ambito di tale attribuzione la sottoscritta ha appurato che la Fondazione, nel corso dell'esercizio, ha adottato un corretto sistema di rilevazione contabile dei fatti gestionali che è stato da noi periodicamente sottoposto a vaglio nel corso dell'esercizio, così come richiesto dall'art. 2403 del codice civile.

Uguale esito positivo hanno dato le verifiche aventi ad oggetto l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Fondazione, di cui la sottoscritta ha potuto apprezzare il regolare funzionamento, nonché l'adeguatezza rispetto alle esigenze operative ed alle dimensioni dell'attività della Fondazione.

Alla luce di tali informative è possibile ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

I criteri applicati nella valutazione delle voci dell'attivo e del passivo, descritti dall'Organo Amministrativo nella Nota Integrativa, sono conformi a quelli dettati dalle vigenti disposizioni di legge, interpretate ed integrate, ove necessario, dai principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, differenti da quelli utilizzati nell'anno precedente.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenuti esposti né denunce ai sensi degli artt. 2408 o 2409 C.C.

Giudizio sul rendiconto consuntivo

A giudizio di chi scrive il rendiconto consuntivo della "Fondazione Eduardo De Filippo" chiuso al 31.12.2018 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico.

Conclusioni

Il revisore unico, a conclusione del suo esame attesta che non sussistono motivi che possano impedire l'approvazione del rendiconto chiuso il 31.12.2018 e invita pertanto ad approvare il Bilancio così come redatto.

Napoli, 2 aprile 2019

Il revisore dei Conti

Dott.ssa Maria Paliotto

