

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio al 31 dicembre 2018 della Fondazione Cinema per Roma

Signori Fondatori

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione, redatto dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione Cinema per Roma (di seguito anche solo "La Fondazione") nella riunione del 26 marzo 2019 e regolarmente consegnato al Collegio, evidenzia un utile d'esercizio pari ad euro 4.220.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 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.

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 Fondazione 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.

Il Collegio Sindacale nel corso del 2018 ha rilevato che:

- l'attività tipica svolta dalla Fondazione è stata 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;
- si rileva le dimissioni della Presidente Piera Detassis con comunicazione del 3 Maggio 2018, ove le funzioni corrispondente, in assenza della nomina da parte del Comune di Roma di un proprio rappresentante in seno al consiglio di Amministrazione, sono state svolte dal vicepresidente, in ossequio a quanto previsto dallo Statuto.

È inoltre possibile rilevare come la Fondazione, nel corso del 2018, abbia comunque 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.

K
sf
pl

Per quanto riguarda l'adeguatezza de modello organizzativo ai sensi del decreto legislativo 231/01, ai fini della prevenzione dei reati presupposto il Collegio Sindacale, che svolge anche attività di Organismo di Vigilanza ai sensi del decreto lgs. 231/01, fa presente nel mese di marzo 2019 è stato assegnato l'incarico per la revisione e l'implementazione del modello stesso e le attività sono ancora in corso alla data odierna.

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 2018 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 dalla Presidente e, a seguito delle sue dimissioni, dalla Vice Presidente che ai sensi dello statuto ne svolge le relative funzioni, 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).

In data 2 aprile 2019 il Collegio Sindacale ha effettuato un incontro al fine del reciproco scambio di dati ed informazioni rilevanti con i responsabili della Società di Revisione – PWC .

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 2018 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.

4. Il Collegio sindacale ha altresì verificato l'osservanza delle norme di legge e delle disposizioni statutarie inerenti alla 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.

Sulla base di quanto evidenziato dalla Vice Presidente della Fondazione nella nota integrativa *"Il bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla relazione sulla gestione, dal rendiconto finanziario e dalla presente Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica alla luce delle recenti modifiche apportate dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139, in recepimento della direttiva 34/2013/UE, interpretata ed integrata dai Principi Contabili statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dai documenti emessi dall'Organismo Italiano Contabilità (O.I.C.)"*.

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 nei termini di legge e di statuto.

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 in data 26 marzo 2019 il Consiglio di Amministrazione ha predisposto il progetto di bilancio preventivo 2019 da sottoporre all'approvazione del Collegio dei Fondatori.

A tal proposito il Collegio Sindacale ritiene importante ribadire, anche in questa occasione, 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 2018 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 2018, la Fondazione non ha conferito alla PWC nessun altro incarico aggiuntivo diverso dalla revisione legale dei conti, ad eccezione dell'incarico di asseverazione dei saldi verso la Regione Lazio, a fronte di un corrispettivo pari a 500,00 euro.

10. Nel corso del 2018, si sono svolte una riunione dei Fondatori e 6 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 6 riunioni del Collegio Sindacale.

Riguardo al bilancio 2018, il Collegio Sindacale richiama l'attenzione dei Fondatori sui seguenti punti:

- a) Alla data del 31 dicembre 2018 risultano iscritti crediti commerciali per euro 912.791, al netto del fondo svalutazione crediti di euro 418.299, fondo ritenuto adeguato a coprire eventuali future perdite. In riferimento a questa posta di bilancio, nella nota integrativa, la Fondazione dichiara che *"...non si segnalano posizioni creditorie con difficoltà nell'incasso ulteriori rispetto quelle già segnalate nel precedente esercizio. In particolare, con riferimento all'insorta procedura fallimentare in capo al debitore AKAI, per cui era già stata effettuata specifica svalutazione in base al singolo rischio, si comunica l'avvenuta ammissione al passivo fallimentare"*: a tal riguardo il Collegio invita gli organi delegati di concerto con la Società di revisione affinché venga costantemente monitorato l'andamento del fondo svalutazione crediti in relazione agli sviluppi ulteriori della procedura fallimentare;

b) 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, ricordiamo che l'ultimo riparto risale al 2014, quando fu erogato un importo di euro 63.048; nel corso del 2015, del 2016 e del 2017, per quanto a conoscenza del Collegio Sindacale, 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;

c) Nella voce altri crediti, che complessivamente quota euro 954.927, rileviamo, tra i crediti per progetti finanziati, i crediti verso il Ministero dell'Agricoltura per euro 45.000, verso Enel per euro 20.000, per il progetto Cinema Rebibbia per euro 10.000 e nei confronti di Fondazione Centro sperimentale Cinematografia per euro 7.500, per un importo complessivo di euro 82.500;

Il Collegio, visto che i saldi delle suddette partite creditorie sono fermi dal 2017 e, in assenza di accantonamenti, ritiene che sia necessario che gli organi delegati monitorino attentamente lo sviluppo delle suddette partite al fine di effettuare, tempo per tempo, eventuali appostamenti al fine di rendere quanto più certa l'iscrizione del credito;

d) il Fondo rischi esistente alla data di chiusura dell'esercizio 2018 pari ad euro 366.667 rappresenta *"...la copertura per possibili oneri in relazione a insussistenze dell'attivo patrimoniale circa il corrispondente credito iscritto nell'attivo patrimoniale e già descritto al paragrafo Crediti verso controllanti. Il credito è vantato nei confronti di Roma Capitale relativamente a contributi di competenza dell'anno 2013: come già segnalato nei precedenti esercizi, le procedure di riconciliazione ex art 11.6 lett. j d.lgs L118/2011 hanno infatti evidenziato l'assenza del corrispondente stanziamento nel Bilancio capitolino e pertanto tale credito trova prudenzialmente integrale copertura nell'apposito fondo rischi della Fondazione"*.

La voce Fondo rischi non si movimenta rispetto al precedente esercizio poiché non risulta modificata la previsione dei rischi che la Fondazione dovrà affrontare rispetto alle poste iscritte nell'attivo del bilancio o per altre situazioni.

e) Pur prendendo positivamente atti del fatto che nell'esercizio 2018 c'è stata una contrazione dei costi di produzione più che proporzionale alla riduzione del valore della produzione, che ha portato ad una riduzione del valore negativo del MOL, che è passato da – euro 212.703 del 2017 a – euro

2.808 il Collegio, purtuttavia, rappresenta la necessità di proseguire il percorso di efficientamento, soprattutto nella considerazione di una riduzione delle entrate commerciali non istituzionali, anche tramite un processo di ristrutturazione, anche a livello organizzativo della Fondazione, e di concerto con i Soci Fondatori, tale da permettere anche negli anni successivi il raggiungimento di un necessario equilibrio economico e finanziario.

Della Continuità aziendale

Il Collegio Sindacale ha constatato che il bilancio d'esercizio è stato redatto nella prospettiva di continuazione sulla base di quanto dichiarato dagli amministratori e cioè che *"...sebbene il bilancio preventivo per il 2019 non sia stato ancora formalmente approvato, nella seduta del 25 gennaio 2019 è stato confermato l'interesse delle istituzioni locali e governative a voler supportare la Fondazione, sotto il profilo amministrativo ed economico, indicando le linee guida strategiche sotto il profilo artistico....In tale occasione i Soci Fondatori hanno confermato la volontà di voler considerare la Festa del Cinema quale elemento strategico del panorama culturale del territorio anche in riferimento al connotato internazionale dell'evento ed è stato individuato l'apporto di cui la Fondazione potrà beneficiare per la Festa 2019, ad eccezione del socio CinecittàLuce la cui continuità di supporto è stata garantita successivamente dallo stesso MIBAC e quindi recepito ed approvato dal Consiglio di Amministrazione del 26 marzo 2019, rendendo così possibile il completamento della procedura di approvazione del bilancio di previsione 2019 da parte del Collegio dei Fondatori"*.

A tal proposito il Collegio ritiene sempre utile ribadire anche quest'anno 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 conferma 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, da parte dei Fondatori, di un bilancio preventivo per l'anno 2019, con impegni di spesa stanziati nei bilanci dei Fondatori;
- Necessità di intraprendere un percorso di ristrutturazione aziendale che, in mancanza di ulteriori risorse e di ulteriori attività e/o progetti da affidare alla Fondazione, permetterebbe alla stessa di

fronteggiare i costi di struttura in linea con le risorse disponibili o comunque rinvenibili dall'esterno (sponsorizzazioni).

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.

Si rileva altresì che, con l'approvazione del Bilancio consuntivo 2018 il Consiglio di Amministrazione termina il suo mandato quadriennale, ove la ricostituzione dell'organo potrà avvenire a seguito della nomina di ciascun consigliere da parte dei singoli Soci Fondatori.

Signori Fondatori,

Tenuto conto di quanto sopra esposto, si propone di approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 che evidenzia un utile di esercizio pari ad euro 4.220.

Si concorda con la proposta effettuata dalla Vice Presidente della Fondazione e indirizzata ai Fondatori circa la destinazione dell'utile dell'esercizio a parziale copertura della perdita.

Roma, 5 aprile 2019

Il Collegio Sindacale

Il Presidente

Dott. Roberto Mengoni

Sindaco Effettivo

Dott. Giovanni Sapia

Sindaco Effettivo

Dott. Massimo Gentile