

**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 417**

In data 13 maggio 2019, alle ore 11.15, in Cagliari, sede della Fondazione Teatro Lirico, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Paolo Luigi Rebecchi	Presidente – Consigliere della Corte dei conti	Presente
Dott. Roberto Coffa	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Pietro Leinardi	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente

Al fine di rendere il prescritto parere sul bilancio di esercizio 2018.

Alle ore 11.50 intervengono alla riunione il dr. Riccardo Masiello, direttore amministrativo e la Signora Tiziana Scalas addetta al medesimo ufficio.

Si dà atto che la presente riunione è stata sospesa dalle ore 12.45 alle ore 13.45 per la riunione relativa alla contrattazione integrativa aziendale di cui al successivo verbale n. 418.

Sulla base della nuova documentazione trasmessa dall'Ente si procede alla redazione della seguente:

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO**

### **D'ESERCIZIO ANNO 2018**

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione;
- Rendiconto finanziario.
- 

Sono, inoltre allegati:

- Prospetto ricavi da biglietteria/costi della produzione;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie enti locali;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati;
- Prospetto dei costi per missione;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- Dimostrazione dell'avvenuto rispetto dei c.d. tetti di spesa;
- Vincoli di finanza pubblica stabilito per le Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica di cui all'elenco ISTAT 2017;
- Relazione sui singoli elementi di cui all'art. 3 – co. 5 lett. a-b-c-d-e-f-g-h-i del D.M. 29 ottobre 2007;
- Osservanza impegni di cui all'art. 17 D.Lvo n. 367/96.

Il bilancio, al 31 dicembre 2018, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 1.746.156,00.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Anno 2018 (a)</b>	<b>Anno 2017 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Immobilizzazioni	19.211.432	19.450.723	-239.291	-1,23%
Attivo circolante	7.142.856	9.450.559	-2.307.703	-24,42%
Ratei e risconti attivi	1.885	27.768	-25.883	-93,21%
<b>Totale attivo</b>	<b>26.356.173</b>	<b>28.929.050</b>	<b>-2.572.877</b>	<b>-8,89%</b>
Patrimonio netto disp e indis.	14.775.220	13.029.064	1.746.156	13,40%
Fondi rischi e oneri	2.972.343	2.274.489	697.854	30,68%
Trattamento di fine rapporto	4.005.809	4.080.364	-74.555	-1,83%
Debiti	4.404.342	9.524.976	-5.120.634	53,76%
Ratei e risconti passivi	198.459	20.157	178.302	884,57%
<b>Totale passivo</b>	<b>26.356.173</b>	<b>28.929.050</b>	<b>-2.572.877</b>	<b>-8,89%</b>
Conti d'ordine	0	0	0	0

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2018 (a)</b>	<b>Anno 2017 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Valore della produzione	24.061.559	26.921.250	-2.859.691	-10,62%
Costo della Produzione	22.244.955	25.670.600	-3.425.645	-13,34%
Differenza tra valore o costi della produzione	1.816.604	1.250.650	565.954	45,25%
Proventi ed oneri finanziari	-70.448	-68.278	-2.170	3,18%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	1.746.156	1.182.373	563.783	47,68%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0	0
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.746.156	1.182.373	563.783	47,68%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2018 con i dati del corrispondente Budget:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Budget economico anno 2018 (a)</b>	<b>Conto economico anno 2018 (b)</b>	<b>Variazione +/- c = b - a</b>	<b>Differ. % c/a</b>
Valore della produzione	21.0 07.000	24.06 1.559	3.054.559	14,54%
Costo della Produzione	20.921. 500	22.244.955	1.323.455	6,33 %
Differenza tra valore o costi della produzione	85.500	1.816.604	1.731.104	2.024,68 %
Proventi ed oneri finanziari	- 85.500	-70.482	15.018	-17,56%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	0	1 .746.156	1.746.156	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		-	-	-
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0	1 .746.156	1.746.156	-

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (going concern);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio al 31/12/2018.

#### **ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

##### **Immobilizzazioni**

##### **Immateriali**

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni ed al netto degli ammortamenti.

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2018</b>	<b>Incrementi/ decrementi</b>	<b>Ammortamento o esercizio</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Diritti industriali brevetti	1.505		855	650
Diritto d'uso illimitato degli immobili	16.991.432			16.991.432
<b>Totali</b>	<b>16.992.937</b>		<b>855</b>	<b>16.992.082</b>

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>Saldo al 01.01.2018</b>	<b>Incrementi/ decrementi</b>	<b>Amm.to esercizio</b>	<b>Saldo al 31.12.2017</b>
Terreni e fabbricati	799.032			799.032
-Fondo di ammortamento	-385.991		-19.323	-405.314
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	<b>413.040</b>		<b>-18.592</b>	<b>393.717</b>
Impianti e Macchinari	2.215.581	37.834		2.253.415
-Fondo di ammortamento	-2.081.006		-88.581	-2.169.587
<b>Valore netto Impianti e macchinari</b>	<b>134.575</b>	<b>37.834</b>	<b>-88.581</b>	<b>83.828</b>
Attrezzature industriali e commerciali	17.231.723	442.668		17.674.391
-Fondo di ammortamento	-15.354.693		-592.906	-15.947.599

<b>Valore netto attrezzature industr. e commerciali</b>	1.877.030	442.668	-512.371	1.726.792
Altri beni	468.608	6.775		475.383
-Fondo di ammortamento	-435.467		-24.902	-460.369
<b>Valore netto altri beni</b>	33.141	6.775	-2.365	15.014
<b>Totali</b>	<b>2.359.247</b>	<b>705.567</b>	<b>-607.027</b>	<b>2.457.787</b>

### Finanziarie

Non risultano presenti immobilizzazioni finanziarie.

### Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

<b>Crediti</b>	<b>Saldo al 01.01.2018</b>	<b>Incrementi/ decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Verso clienti	693.066	36.907	729.973
Crediti tributari	179.970	-153.244	26.726
Verso altri	9.825.470	-4.240.542	5.584.928
Previdenziali	684		684
Fondo svalutazione crediti	-1.430.136		-1.430.136
<b>Totali</b>	<b>9.269.054</b>	<b>-4.356.879</b>	<b>4.912.175</b>

### Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi, come di seguito rappresentate:

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2018</b>	<b>Incrementi/ decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Depositi bancari	160.602	1.946.957	2.107.559
Denaro e valori in cassa	20.903	38.042	58.945
<b>Totali</b>	<b>181.505</b>	<b>1.984.999</b>	<b>2.166.504</b>

**Ratei e Risconti Attivi**

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Ratei attivi			
Risconti attivi	27.768	-25.883	1.885
<b>Totali</b>	<b>27.768</b>	<b>-25.883</b>	<b>1.885</b>

**Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto è così costituito:

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 01.01.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Fondo di dotazione	10.205.656			10.205.656
Riserva indisponibile	12.795.214			12.795.214
Utili (perdite) portati a nuovo	-11.154.179	1.182.373		-9.971.806
Utile (perdita) d'esercizio	1.182.373	563.783		1.746.156
<b>Totali</b>	<b>13.029.064</b>	<b>1.746.156</b>		<b>14.775.220</b>

Quanto al Patrimonio indisponibile permane la situazione già esposta nelle precedenti relazioni ai Bilanci 2014, 2015, 2016 e 2017. Il valore della riserva indisponibile è stato eroso dalle perdite subite dalla Fondazione nel corso degli anni per un importo pari ad € 4.196.218.

Il collegio registra l'intervenuto incremento del Patrimonio Netto disponibile, passato da un valore di € 233.820 ad uno di € 1.980.006

**Fondi per rischi e oneri**

Tale posta è così costituita:

<b>Fondo rischi ed oneri</b>	<b>Saldo al 01.01.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Fondo rischi Acconti su futuri miglioramenti	2.272.283			2.272.283
Fondo rischi Cause fornitori	2.206		-2.146	60
<b>Totali</b>	<b>2.274.489</b>		<b>-2.146</b>	<b>2.272.343</b>

Tale prospetto evidenzia l'utilizzo del Fondo rischi "Cause fornitori" per Euro 2.146, mentre, il Fondo rischi "Acconti su futuri miglioramenti" è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 01.01.2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Trattamento di fine rapporto	4.080.364	85.680	-160.235	4.005.809
<b>Totali</b>	<b>4.080.364</b>	<b>85.680</b>	<b>-160.235</b>	<b>4.005.809</b>

### Debiti

Sono costituiti da:

<b>Debiti</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2018</b>	<b>Incrementi/ decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Debiti verso fornitori	4.881.854	-1.785.963	3.095.891
Debiti verso banche	3.592.422	-3.524.280	68.142
Debiti tributari	377.202	49.385	426.587
Debiti verso Istituti di Previdenza	582.919	50.434	633.353
Altri debiti	90.579	89.790	180.369
<b>Totali</b>	<b>9.524.976</b>	<b>5.120.634</b>	<b>4.404.342</b>

Il Collegio rileva il significativo decremento dei debiti in relazione all'anno precedente (meno €. 5.120.634).

#### Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. Il valore di Euro 198.459, così come evidenziato nella nota integrativa, si riferisce a quote di abbonamenti della stagione concertistica 2019, incassate nel 2018, e quindi imputata all'esercizio in chiusura per competenza.

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Saldo al 01.01.2018</b>	<b>Incrementi/ decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Ratei passivi			
Risconti passivi	20.157	178.302	198.459
<b>Totali</b>	<b>20.157</b>	<b>178.302</b>	<b>198.459</b>

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

#### Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2018 è di Euro 24.061.559 ed è così composto:

<b>Valore della produzione</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>	<b>31.12.2018</b>
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	2.008.832	-74.630	1.934.202
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	493.983	-187.921	306.062
5a) Contributi in conto esercizio	21.527.494	272.332	21.799.826
5b) Altri ricavi e proventi	2.890.941	-2.869.472	21.469
<b>Totale</b>	<b>26.921.250</b>	<b>-2.859.691</b>	<b>24.061.559</b>

Si riporta di seguito il dettaglio dei contributi ricevuti dalla Fondazione:

- contributo ordinario MIBAC	euro	9.899.012
- contributi aggiuntivo MIBAC	euro	1.049.813
- contributo ordinario RAS	euro	8.000.000
- accordo Programma Quadro	euro	320.000
- contributo ordinario comune di Cagliari	euro	2.000.000
- contributo Fondazione di Sardegna	euro	531.000

#### Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 22.244.955 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

<b>Costi della produzione</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Variazione</b>	<b>31.12.2018</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	279.884	-70.048	209.836
Costi per servizi	6.918.868	-1.376.611	5.542.257
Costi per godimento di beni di terzi	548.561	-176.826	371.735
Spese per il personale	15.404.339	-907.723	14.496.616
Ammortamenti e svalutazioni	608.330	118.238	726.568
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	1.672.283	-972.283	700.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	238.334	-40.391	197.943
<b>Totale</b>	<b>25.670.599</b>	<b>-3.425.644</b>	<b>22.244.955</b>

Il Collegio rileva positivamente una significativa riduzione dei costi della produzione, in ordine ai quali ha inciso la quota dei costi del personale ridotti per oltre 900 mila euro.

#### Proventi finanziari

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31.12.2018</b>
Altri proventi finanziari:	17	17	34
<b>Totale</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>34</b>

**Oneri finanziari**

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31.12.2018</b>
Interessi passivi:			
interessi passivi bancari	66.736	1.316	68.052
interessi passivi su mutui	454	-454	0
interessi passivi di mora	1.102	1.328	2.430
Interessi passivi diversi	3	-3	0
<b>Totale</b>	<b>68.295</b>	<b>2.187</b>	<b>70.482</b>

**INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

Il Collegio esamina l'indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti, periodo dal 1-1-2018 al 31-12-2018, che come riferito dal direttore amministrativo, viene regolarmente pubblicato sul sito internet della Fondazione-sezione amministrazione trasparente, di cui viene prodotta una stampa (valore pari a 105).

**DEBITI COMMERCIALI**

Il Collegio verifica che l'Ente ad oggi non ha effettuato la comunicazione annuale, da farsi entro il 30 aprile, tramite la piattaforma di certificazione dei crediti (PCC) relativa ai debiti commerciali, certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell'anno precedente. Resta pertanto in attesa di ricevere conferma dell'avvenuto adempimento.

**ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2018 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Quanto alle irregolarità rilevate in sede di relazione ispettiva dell'I.G.F. in data 1 settembre 2017, il collegio ha proseguito il monitoraggio del processo di adeguamento organizzativo e procedurale attivato dall'Ente, riscontrandone la progressiva effettuazione, in particolare con riferimento all'attività contrattuale e all'inventariazione dei beni.

## CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, esprime

**parere favorevole**

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Indirizzo.

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Paolo Luigi Rebecchi (Presidente)



Dott. Roberto Coffa (Componente)



Dott. Pietro Leinardi (Componente)

