



TEATRO LIRICO DI CAGLIARI
F O N D A Z I O N E

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 458

In data 27 giugno 2023, alle ore 16.30, si è riunito, in modalità "remoto", piattaforma teams, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Paolo Luigi Rebecchi	Presidente - pres. sez. designato della Corte dei conti	Presente
Dr.ssa Natalia Manca	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Assente giustificata
Dr.ssa Cinzia Pala	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

Interviene per il Teatro, il direttore amministrativo dr. Stefano Altea.

Il Collegio prende in esame la richiesta di parere sul bilancio consuntivo 2022, pervenuta, con nota del 15 giugno 2023.

Il dr. Altea riferisce in ordine al bilancio 2022, rispondendo ai quesiti posti dal Collegio.

Alle ore 17.00 l'Amministrazione lascia la seduta.

Ciò premesso, in esito all'esame della documentazione e alla audizione del direttore amministrativo in corso di seduta, il Collegio, ritenuta l'attendibilità del documento sottoposto al suo esame, rende la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022

Il bilancio d'esercizio chiuso, al 31 dicembre 2022, è stato trasmesso al Collegio dei revisori, con nota e-mail in data 15 giugno 2023 per il relativo parere di competenza.

Gli scriventi, pertanto, procedono nell'esame dei documenti a disposizione.

Detto documento contabile è composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Prospetto Ricavi da biglietteria/Costi della produzione
- Rendiconto finanziario
- 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
- Vincoli di finanza pubblica stabiliti per le Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica di cui all'elenco ISTAT 2017
- Indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti (art. 9 dpcm 22/9/2014);
- Nota integrativa
- Relazione sui singoli elementi di cui all'art.3, comma 5, lettere a), b), c), d), e), f), g), h), i) del D.M. 29 ottobre 2007
- Osservanza impegni di cui all'art. 17 D.Lgs. n. 367/96
- Relazione sull'attività artistica
- Prospetto spettacoli a pagamento

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il progetto di bilancio risulta 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.

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.

Si rimanda alla nota integrativa per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente.

Il bilancio al 31 dicembre 2022, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 84.048,00.

Lo stato patrimoniale presenta un totale attivo di euro 38.552.696 (nel 2021 euro 34.410.872) registrando un incremento pari a euro 4.141.824.

Nel corso del 2022, il valore della produzione, registra un decremento rispetto l'anno precedente in buona parte imputabile al mancato incasso del contributo straordinario a valere della Regione Autonoma della Sardegna, mentre i ricavi delle vendite e prestazioni evidenziano un significativo incremento rispetto all'anno precedente, espressione di una ripresa dell'attività post covid. Alla ripresa dell'attività è riconducibile anche l'aumento dei costi di produzione per euro 1.219.728, variazione in buona parte riferita all'aumento dei costi per servizi.

Le immobilizzazioni immateriali hanno ammontato a euro 16.994.794, di cui 3.3625 di diritti per brevetti industriali ed euro 16.991.432 a titolo di diritti d'uso illimitato degli immobili.

Le immobilizzazioni materiali, costituite da fabbricati (un immobile nella zona di Elmas), impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali, ed altri beni, ammontano, in valore netto, ad euro 3.590.599. Per dette immobilizzazioni si sono applicati i coefficienti di ammortamento previsti.

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie.

Per quanto attiene ai crediti, gli stessi ammontano ad euro 5.219.906 (nel 2021 erano 4.104.109). Di questi i crediti verso il comune di Cagliari ammontano ad euro 300.000, verso lo Stato ad euro 1.249.001, verso RAS ad 732.184. I crediti commerciali ammontano ad euro 227.316. Vi sono crediti tributari per euro 38.444. Quanto alle disponibilità liquide al 31 dicembre 2022, ammontavano ad euro 12.444.788 (nel 2021 erano di 9.796.419).

La situazione debitoria presenta debiti complessivi per 3.242.197 (nel 2021 erano 3.685.344) riguardanti fornitori (1.770.170), debiti tributari (338.917), debiti previdenziali (570.721).

Per quanto poi attiene ai debiti verso fornitori l'indice di tempestività dei pagamenti allegato al bilancio riporta il valore 22 per l'anno 2022. Quanto alla situazione più recente si rileva che collegio in sede di verifica di cassa alla data del 31 marzo 2023, ha potuto constatare che, secondo quanto dichiarato dai responsabili del settore bilancio, non sussistono problematiche di liquidità e ciò consente di rispettare le tempistiche previste per i pagamenti. In quella sede è stata fornita documentazione da cui è risultato che il tempo medio di pagamento nel periodo 1/1/23 al 31/03/23 ha riportato un indice medio di ritardo di 7 giorni (art.9 dpcm 22/9/2014-rif. analisi di percentuale su 528 per un totale di 2.376.354,58 euro).

È confermato il sostanziale azzeramento della voce "debiti verso banche" ed oneri finanziari.

Il patrimonio netto totale è risultato pari a 26.165.622 (nel 2021 era di euro 21.402.483) ed è costituito da patrimonio netto disponibile per euro 9.174.190 e di patrimonio netto indisponibile per euro 16.991.432. Detto incremento è derivato dall'utile pari ad euro 84.048 e dal contributo ex lege 234/2021 per euro 4.679.087 (cfr. verbale collegio dei revisori n. 457 del 14-21 giugno 2023).

Circa i fondi rischi è appostata la somma di euro 5.174.970.

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

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuta 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 è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

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, l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, nonché la completezza dei documenti e prospetti allegati, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio 2022.

La riunione termina alle ore 18.00.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Cinzia Pala (Componente)

Dr. Paolo Luigi Rebecchi (Presidente)