



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 434

In data 21 giugno 2021, alle ore 18.00, 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	Presente
Dr.ssa Cinzia Pala	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

Il collegio si è riunito al fine di esprimere il proprio parere in ordine alla “Sostenibilità economica della dotazione organica del personale”, di cui alla richiesta del Sovrintendente in data 11 giugno 2021.

Con detta nota il Sovrintendente Maestro Nicola Colabianchi ha trasmesso copia delle seguenti deliberazioni:

- deliberazione del CDI del 26 marzo 2021
- deliberazione del CDI n. 19 del 3 giugno 2021 ad oggetto “Approvazione bozza dotazione organica”;
- bozza di dotazione organica rivista ai sensi della deliberazione del CDI n. 19 del 3 giugno 2021;
- tabelle dal n. 1 al n. 8 per il rilevamento della dotazione organica, “compilato nel rispetto delle note ministeriali”.

Con successive comunicazioni dell’11 giugno e del 18 giugno il Sovrintendente ha inviato precisazioni ed integrazioni alla nota iniziale.

Ciò premesso, il collegio, a seguito dell’esame preliminare della documentazione ha convenuto di riconvocarsi per il giorno 24 giugno, ore 15.30, per proseguire la riunione alla presenza dei responsabili amministrativi del Teatro

La riunione è sospesa alle ore 19.30

La riunione riprende alle ore 15.50 del 24 giugno 2021.

Intervengono per il Teatro il direttore amministrativo dr. Stefano Altea e la signora Rossana Catalano. Preliminarmente il Collegio prende in esame la richiesta di parere sul bilancio consuntivo 2020, pervenuta con nota posta certificata pervenuta il 17 giugno 2021.

Al riguardo il collegio, con nota in data odierna ha segnalato la necessità di alcuni chiarimenti, che sono stati forniti con nota odierna e ulteriormente illustrati dal dr. Altea.

Il dr. Altea fornisce al Collegio i chiarimenti richiesti convenendo la modifica della bozza di bilancio proposta apportando le specificazioni richieste.

Ciò premesso il Collegio, appreso informalmente in corso di seduta che il CDI verrà convocato per il prossimo martedì 29 giugno, cioè soltanto dodici giorni dopo l'invio del bilancio su cui esprimere il proprio parere non può non manifestare una oggettiva difficoltà allo svolgimento dell'attività di esame e di espressione del parere, connessa al contingentamento dei tempi ed alla difficoltà di realizzazione di una necessaria interlocuzione con la struttura amministrativa.

Purtuttavia, 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 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso al Collegio dei revisori, con mail in data 17.06.2021, poi ritrasmesso revisionato su alcune parti con alcune specificazioni a seguito dell'incontro tenuto in data 24 giugno 2021, 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

- 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
- Indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti (art.9 DPCM 22/09/2014)
- Nota integrativa
- Relazione sull'attività artistica
- Prospetto spettacoli a pagamento

Il bilancio al 31 dicembre 2020, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro **1.795.545**.
 Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	20.483.567	21.005.642	-522.075	-2,49%
Attivo circolante	8.642.543	7.899.491	743.052	9,41%
Ratei e risconti attivi	30.211	42.372	-12.161	-28,70%
Totale attivo	29.156.321	28.947.505	208.816	0,72%
Patrimonio netto indisp.	4.945.867	3.150.656	1.795.211	56,98%
Fondi rischi e oneri	4.275.586	3.085.470	1.190.116	38,57%
Trattamento di fine rapporto	3.550.441	3.844.079	-293.638	-7,64%
Debiti	2.319.514	4.472.052	-2.152.538	-48,13%
Ratei e risconti passivi	1.269.699	1.600.035	-330.336	-20,65%
Totale passivo	29.156.321	28.947.505	208.816	0,72%
Conti d'ordine				

CONTO ECONOMICO	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	21.384.889	23.703.783	-2.318.894	-9,78%
Costo della Produzione	19.381.634	22.498.817	-3.117.183	-13,85%
Differenza tra valore o costi della produzione	2.003.255	1.204.966	798.289	66,25%
Proventi ed oneri finanziari	-6.969	-34-316	27.347	-79,69%
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Proventi e oneri straordinari	-200.781	0	-200.781	100%
Risultato prima delle imposte	1.795.545	1.170.650	624.895	53,38%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.795.545	1.170.650	624.895	53,38%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2020 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2020 (a)	Conto economico anno 2020 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	20.345.200	21.384.889	1.039.689	4,86%
Costo della Produzione	20.255.200	19.381.634	-873.566	-4,51%
Differenza tra valore o costi della produzione	90.000	2.003.255	1.913.255	95,51%
Proventi ed oneri finanziari	-90.000	-6.969	83.031	-1.191,43%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-		
Proventi e oneri straordinari		-200.781	-200.781	100%
Risultato prima delle imposte	0	1.795.545	1.795.545	100%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-	-	-
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0	1.795.545	1.795.545	100%

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.

La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, risulta redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Quanto alle Voci di bilancio più significative al 31/12/2020, si evidenzia quanto segue

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi/decrementi	Ammortamento esercizio	Saldo al 31.12.2020
-------------------------------------	----------------------------------	------------------------------	-------------------------------	----------------------------

Diritti brevetti industriali	1.665	6.590	1.764	6.490
Diritto d'uso illimitato degli immobili	16.991.432			16.991.432
Totali	16.993.097	6.590	1.764	16.997.922

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:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo al 01.01.2020	Incrementi/ decrementi	Amm.to esercizio	Saldo al 31.12.2020
Terreni e fabbricati	799.032			799.032
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-424.638		-19.323	-443.961
Valore netto Terreni e Fabbricati	374.394		-19.323	355.071
Impianti e macchinari	2.363.620	95.622		2.459.242
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-2.196.298		-51.214	-2.247.512
Valore netto Impianti e macchinari	167.322	95.622	-51.214	211.730
Attrezzature industriali e commerciali	18.518.758	268.646		18.787.504
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-15.063.528		-818.719	-15.882.247
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	3.455.230	268.646	-818.719	2.905.157
Altri beni	406.504	5.858		412.362
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-391.238		-7.437	-398.675
Valore netto altri beni	15.266	5.858	-7.437	13.687
Totali	4.012.212	370.126	-896.693	3.485.645

Finanziarie

Non sono 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:

Crediti	Saldo al 01.01.2020	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2020
Verso clienti	379.568	-103.900	275.668
Crediti tributari	55.309	30.972	86.281
Verso altri	6.006.425	-1.907.028	4.099.397
Previdenziali	0	26.513	26.513
Fondo svalutazione crediti	-1.430.136	-81.289	-1.348.847
Totali	5.011.166		4.487.859

Disponibilità liquide

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

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2020
Depositi bancari	2.791.341	1.283.608	4.074.949
Denaro e valori in cassa	32.805	17.247	15.558
Totali	2.824.146	1.300.855	4.090.507

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.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi			
Risconti attivi	42.372	-12.161	30.211
Totali	42.372	-12.161	30.211

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo al 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Fondo di dotazione	10.205.656			10.205.656
Riserva indisponibile	12.795.214			12.795.214
Utili (perdite) portati a nuovo	-8.225.650			-7.055.334
Utile (perdita) d'esercizio	1.170.650			1.795.545
Totali	15.945.870			17.741.081

Il collegio, come già effettuato in sede di parere su precedenti esercizi, ribadisce come auspicabile la prosecuzione della destinazione di quote di utile al miglioramento del patrimonio netto.

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo al 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Fondo rischi Acconti su futuri miglioramenti	2.272.383	574.001		2.846.284
Fondo rischi Cause fornitori	60			60
Fondo rischi cause di lavoro	515.126	600.000	183.884	931.242
Fondo accordo sindacale giornate	98.000			98.000
Fondo rischi futuri accordi sind	200.000	200.000		400.000
Totali	3.085.470	1.374.001	183.884	4.275.586

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.

Descrizione	Saldo al 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Trattamento di fine rapporto	3.844.079	716.478	-1.019.116	3.550.441
Totali	3.844.079			3.550.441

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi/decre menti	Saldo al 31.12.2020
Debiti verso fornitori	3.212.619	-1.885.443	1.327.176
Debiti verso banche	663	-663	0
Debiti tributari	396.715	-157.922	238.793
Debiti verso Istituti di Previdenza	641.378	-215.248	426.130
Altri debiti	220.676	106.739	327.414
Totali			

Si valuta positivamente la conferma (con azzeramento della voce alla data del 31 dicembre 2020) della riduzione dei “debiti verso banche”

Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi	Saldo al 01.01.2020	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei passivi			
Risconti passivi	1.600.035	-330.336	1.269.699
Totali	1.600.035		1.269.699

Trattasi di allestimenti scenici donati alla Fondazione dal Teatro La Scala, tali risconti hanno una durata inferiore ai cinque anni.

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 2020 è di euro 21.384.889 e presenta la seguente composizione:

Valore della produzione	31.12.2019	Variazione	31.12.2020
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	1.975.350	-723.961	1.251.389
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	489.560	-426.479	63.081
5a) Contributi in conto esercizio	20.982.770	-1.065.026	19.917.744
5b) Altri ricavi e proventi	256.103	-103.428	152.675
Totale	23.703.783		21.384.889

Il 2020 ha registrato una riduzione dei proventi e ricavi per attività istituzionale ed una riduzione della voce contributi in corso di esercizio, con un risultato, a fine esercizio, di una riduzione del valore della produzione di oltre 2 milioni di euro.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 19.381.634 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	31.12.2019	Variazione	31.12.2020
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	307.672	-70.026	237.646

Costi per servizi	5.962.700	-2.681.530	3.281.170
Costi per godimento di beni di terzi	460.777	-53.373	407.404
Spese per il personale	14.705.437	-1.724.888	12.980.549
Ammortamenti e svalutazioni	659.546	238.911	898.457
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	298.000	1.101.200	1.399.002
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	104.685	72.719	177.404
Totale	22.498.817		19.381.634

Anche i costi della produzione, connessi alla ridotta attività istituzionale determinata dall'emergenza Covid 19, si sono ridotti di circa 3 milioni di euro

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	31.12.2019	Variazioni	31.12.2020
Altri proventi finanziari:	31	-31	0
Totale	31		0

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	31.12.2019	Variazioni	31.12.2020
Interessi passivi:	34.347	-27.417	6.929
interessi passivi bancari			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi di mora			
Interessi passivi diversi			
Totale	34.347		6.929

Va valutata positivamente la significativa riduzione degli interessi passivi.

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	31.12.2019	Variazioni	31.12.2020
Proventi straordinari:			

Totale proventi straordinari			0
Oneri straordinari	0	200.781	200.781
Totale oneri straordinari			0
Totale partite straordinarie	0		200.781

Trattasi di oneri indeducibili in quanto non imputati in precedenti esercizi di cui è stato fornito apposito mastro esplicativo.

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 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 è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio dà atto di una significativa ed opportuna opera di riduzione dei debiti intrapresa dalla Fondazione nel corso del 2020. Quanto alla procedura in corso di revisione e stralcio dei crediti in essere, ribadisce inoltre l'importanza dello stretto rispetto del principio della prudenza, ed evidenzia comunque la necessità che sia perseguita ogni utile iniziativa diretta al soddisfacimento delle pretese creditorie dell'ente.

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 2020.

2.Quanto all'argomento concernente la "Sostenibilità economica della dotazione organica del personale", di cui alla richiesta del Sovrintendente in data 11 giugno 2021", il Collegio richiede alcuni chiarimenti in ordine al costo complessivo stimato della nuova dotazione organica, sulla dotazione dei posti dirigenziali, sulla quantificazione delle esigenze di contratti a tempo determinato, nonché sulle procedure che verranno seguite per la copertura dei posti in pianta organica una volta approvata, che vengono forniti dal direttore amministrativo.

Ciò premesso, il Collegio, tenuto conto di quanto rappresentato nella documentazione trasmessa e di quanto riferito in sede di riunione dall' Amministrazione del Teatro, nonché dai dati del bilancio consuntivo 2020, esprime parere favorevole circa la ragionevole sostenibilità economica della pianta organica proposta.

La riunione termina alle ore 17.35.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Natalia Manca (Componente)

Dr.ssa Cinzia Pala (Componente)

Pres. sez. Paolo Luigi Rebecchi (Presidente)