

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
N. 398

In data 08/06/2017 alle ore 09,15, in Roma, 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

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2016.

Sulla base delle integrazioni documentali trasmesse dall'Ente in relazione alle osservazioni mosse con precedente verbale n. 397, nonché di quanto relazionato, si procede alla redazione della seguente:

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO  
D'ESERCIZIO ANNO 2016**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato trasmesso, con mail in data 18/05/2017, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Il collegio, riunitosi presso la sede dell'Ente in data 24 maggio 2017 per l'esame del bilancio 2016 non aveva ritenuto di poter esprimere il parere di competenza per mancanza di documentazione. Cò stante, con il verbale n. 397 del 24 maggio 2017 aveva formulato una serie di osservazioni. La Fondazione Teatro Lirico di Cagliari, con nota del 30 maggio 2017 ha dato riscontro alle citate osservazioni trasmettendo, altresì, parte dei documenti integrativi richiesti.

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

Detto documento contabile è composto da:

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

In via preliminare, si evidenzia che il bilancio al 31 dicembre 2016, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 10.947.

Cò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2016, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Anno 2016 (a)</b>	<b>Anno 2015 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Immobilizzazioni	19.352.187	19.448.526	-96.339	-0,50%
Attivo circolante	3.880.956	7.876.337	-3.995.381	50,73%
Ratei e risconti attivi	7.338	0	7.338	
Totale attivo	23.240.481	27.324.863	-4.084.382	14,95%
Patrimonio netto indisp.	11.846.691	11.835.744	10.947	0,09%
Fondi rischi e oneri	635.316	1.226.486	-591.170	48,20%
Trattamento di fine rapporto	4.473.896	4.593.744	-119.848	-2,61%
Debiti	6.042.828	9.625.123	-3.582.295	37,22%
Ratei e risconti passivi	241.750	43.766	197.984	452,37%
Totale passivo	23.240.481	27.324.863	-4.084.382	14,95%
Conti d'ordine				

*h*

*[Signature]*

*[Signature]*

CONTO ECONOMICO	Anno 2016 (a)	Anno 2015 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	19.760.673	20.597.710	-837.037	4,06%
Costo della Produzione	19.802.346	20.237.008	-434.662	2,15%
Differenza tra valore o costi della produzione	41.673	360.702	-402.375	-111,55%
Proventi ed oneri finanziari	-90.606	-110.335	19.729	17,88%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	143.226	-250.367	393.593	157,21%
Risultato prima delle imposte	10.947	0	10.947	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	10.947	0	10.947	

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2016 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2016 (a)	Conto economico anno 2016 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	19.864.000	19.760.673	103.327	-0,52%
Costo della Produzione	19.764.000	19.802.346	38.346	0,19%
Differenza tra valore o costi della produzione	-100.000	-41.673	58.327	58,33%
Proventi ed oneri finanziari	-100.000	90.606	9.394	9,39%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
Proventi e oneri straordinari	0	143.226	143.226	



Risultato prima delle imposte	0	10.947	10.947	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				-
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0	10.947	10.947	-

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che i dati inseriti in fase di stesura del budget anno 2016 risultano in linea con i dati rilevati dal consuntivo.

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.

Cò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci pù significative del Bilancio al 31/12/2016.

## **ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci pù 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 01.01.2016</b>	<b>Incrementi/decrementi</b>	<b>Ammortamento esercizio</b>	<b>Saldo al 31.12.2016</b>
Diritti brevetti industriali	3.750		2.652	1.507
Diritto d'uso illimitato degli immobili	16.991.432			16.991.432
<b>Totali</b>	<b>16.995.182</b>		<b>2.652</b>	<b>16.992.939</b>

#### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata 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 01.01.2016</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Amm.to esercizio</b>	<b>Saldo al 31.12.2016</b>
Terreni e fabbricati	799.032			799.032



-Fondo di ammortamento	-348.807		-18.592	-367.399
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	450.225		-18.592	431.632
Impianti e macchinari	2.208.227			2.208.227
-Fondo di ammortamento	-1.925.953		-81.354	-2.007.307
<b>Valore netto Impianti e macchinari</b>	282.274		-81.354	200.920
Attrezzature industriali e commerciali	15.975.454	568.405		16.543.859
-Fondo di ammortamento	-		-562.746	-14.842.322
<b>Valore netto attrezzatura industr. e commerciali</b>	1.695.878	568.405	-562.746	1.701.537
Altri beni	456.155	2.105		458.260
-Fondo di ammortamento	-431.188		-1.914	-433.102
<b>Valore netto altri beni</b>	24.967	2.105	-1.914	25.158
<b>Totali</b>	<b>2.453.344</b>	<b>570.510</b>	<b>664.606</b>	<b>2.359.247</b>

### 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 01.01.2016	Incrementi	Saldo al 31.12.2016
Verso clienti	642.711	6.284	648.995
Crediti tributari	608.261	-301.943	306.318
Verso altri	8.446.425	-1.230.871	7.215.554
Previdenziali	684		684
Fondo svalutazione crediti	-4.337.400		-4.337.400
<b>Totali</b>	<b>5.360.681</b>	<b>-1.526.530</b>	<b>3.834.151</b>

### Disponibilità liquide

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

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi	Saldo al 31.12.2016
Depositi bancari	2.493.691	-2.487.134	5.557
Denaro e valori in cassa	21.965	19.283	41.248
<b>Totali</b>	<b>2.515.656</b>	<b>-2.468.851</b>	<b>46.805</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.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi	Saldo al 31.12.2016
Ratei attivi			
Risconti attivi	0	7.338	7.338
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>7.338</b>	<b>7.338</b>

### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo al 01.01.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Fondo di dotazione	10.205.656			10.205.656
Riserva indisponibile	12.795.214			12.795.214
Utili (perdite) portati a nuovo	-11.165.126			-11.165.126
Utile (perdita) d'esercizio				10.947
<b>Totali</b>	<b>11.835.744</b>			<b>11.846.691</b>

In riferimento alla su esposta tabella si evidenzia che, così come già esposto nelle precedenti relazioni ai Bilanci 2014 e 2015, 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, preso atto che nella riunione del Consiglio di indirizzo tenutasi il 7 giugno 2017 è stata comunicata la futura realizzazione di entrate straordinarie per € 2.552.082



rappresenta che in sede di variazione di bilancio risulterà auspicabile che la quota non vincolata a specifiche destinazioni venga destinata al miglioramento del patrimonio netto con progressivo reintegro delle somme a suo tempo erose dalla riserva indisponibile.

### Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo al 01.01.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Fondo rischi Cause di lavoro	441.661		-441.661	0
Fondo rischi Acconti su futuri miglioramenti	600.000			600.000
Fondo rischi Cause fornitori	184.825		-149.509	35.316
<b>Totali</b>	<b>1.226.486</b>		<b>-591.170</b>	<b>635.316</b>

In tale prospetto si evidenzia l'utilizzo dell'intero Fondo rischi "Cause di lavoro", mentre, il Fondo rischi "Cause Fornitori" è stato utilizzato per Euro 149.509.

### 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 01.01.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Trattamento di fine rapporto	4.593.743	83.241	-203.089	4.473.895
<b>Totali</b>	<b>4.593.743</b>	<b>83.241</b>	<b>-203.089</b>	<b>4.473.895</b>

### Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2016	Incrementi	Saldo al 31.12.2016
Debiti verso fornitori	4.187.283	-1.183.073	3.004.210
Debiti verso banche	3.005.165	-1.117.584	1.887.581
Debiti tributari	902.069	-476.212	425.857

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



Debiti verso Istituti di Previdenza	1.436.818	-736.473	700.345
Altri debiti	93.788	-68.953	24.835
Totali	9.625.123	-3.582.295	6.042.828

### 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 241.750, così come evidenziato nella nota integrativa, si riferisce a quote di abbonamenti della stagione concertistica 2017, incassate nel 2016, e quindi imputata all'esercizio in chiusura per competenza.

Ratei e risconti passivi	Saldo al 01.01.2016	Incrementi	Saldo al 31.12.2016
Ratei passivi			
Risconti passivi	43.766	197.984	241.750
Totali	43.766	197.984	241.750

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 2016 è di euro 19.760.673 ed è così composto:

Valore della produzione	31.12.2015	Variazione	31.12.2016
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	1.258.145	738.085	1.996.230
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	129.764	395.443	525.207
5a) Contributi in conto esercizio	19.143.998	-2.169.136	16.974.862
5b) Altri ricavi e proventi	65.803	198.571	264.374
Totale	20.597.710	-837.037	19.760.673

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

- contributo ordinario MIBAC	euro 7.579.071
- contributi aggiuntivo MIBAC	euro 110.431
- contributo ordinario RAS	euro 6.750.000
- contributo ordinario comune di Cagliari	euro 2.000.000

- contributo Fondazione di Sardegna euro 535.360

### Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 19.790.444 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	31.12.2015	Variazione	31.12.2016
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	188.882	-1.073	187.809
Costi per servizi	4.211.029	783.601	4.994.630
Costi per godimento di beni di terzi	276.395	94.637	371.032
Spese per il personale	13.816.981	-357.151	13.459.830
Ammortamenti e svalutazioni	910.458	-243.200	667.258
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	484.825	-484.825	0
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	348.438	-226.651	121.787
Totale	20.237.008	-434.662	19.802.346

### Proventi finanziari

DESCRIZIONE	31.12.2015	Variazioni	31.12.2016
Altri proventi finanziari:	6.852	-6.576	276
Totale	6.852	-6.576	276

### Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	31.12.2015	Variazioni	31.12.2016
Interessi passivi:			
interessi passivi bancari	69.230	130	69.360
interessi passivi su mutui	12.989	-9.689	3.300



interessi passivi di mora	31.936	-17.827	14.109
Interessi passivi diversi	2.762	1.350	4.112
Totale	116.917	-26.036	90.881

### Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	31.12.2015	Variazioni	31.12.2016
Proventi straordinari:			
Totale proventi straordinari	77.685	141.438	219.123
Oneri straordinari			
Totale oneri straordinari	-328.052	252.155	-75.897
Totale partite straordinarie	-250.367	393.593	143.226

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2016 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Il Collegio evidenzia che a seguito della richiesta formulata con il verbale n. 397, del 24 maggio 2017, la Fondazione ha provveduto a trasmettere i documenti integrativi al Bilancio di esercizio 2016 consistenti in:

- rendiconto finanziario;
- conto consuntivo in termini di cassa articolato per missioni e programmi;
- prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie enti locali;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- dimostrazione dell'avvenuto rispetto dei tetti di spesa stabiliti per le amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica di cui all'elenco ISTAT 2016.

L'Ente ha rappresentato, inoltre, che al momento non è stato possibile fornire le ulteriori indicazioni richieste, in quanto non presenti sui sistemi informativi aziendali. Ha altresì rappresentato di avere in corso l'adozione degli strumenti organizzativi e informatici necessari al fine di assolvere compiutamente agli obblighi normativi in tema di SIOPE, comunicazione annuale attraverso la piattaforma PCC, attestazione dei tempi di pagamento ai sensi della l. 23 giugno 2014, n. 89 e più in generale sta perseguendo la riorganizzazione del settore amministrativo.

*le*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



Gli scriventi, prendono atto di quanto sopra evidenziando la necessità che l'Ente adotti tutte le misure necessarie ad adeguare la propria struttura amministrativa per l'attuazione degli adempimenti anzidetti con la massima tempestività.

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 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.

#### 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 2016 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)

