

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 407

In data 28/06/2018, alle ore 11,30, 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	

Il Dott. Pietro Leinardi è collegato telefonicamente tramite le utenze 3477931328/3498778262 - per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2017.

La presente relazione fa seguito alla riunione del Consiglio di indirizzo della Fondazione tenuta il 25 giugno 2018, durante la quale detto Consiglio ha richiesto al Sovrintendente di apportare alcune variazioni al progetto di Bilancio di esercizio. Il nuovo documento contabile è stato trasmesso a questo Collegio dei revisori, tramite e-mail, in data 27 giugno 2018, unitamente ad una nota di accompagnamento.

Il collegio, rinunciando espressamente ai termini previsti a propria disposizione, procede dunque al riesame del bilancio di esercizio 2017.

Li
A

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 2017

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;
- 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 2017, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 1.182.373,00.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	19.450.723	19.352.187	98.536	0,51%
Attivo circolante	9.450.559	3.880.956	5.569.603	143,51%
Ratei e risconti attivi	27.768	7.338	20.430	278,41%
Totale attivo	28.929.050	23.240.481	5.688.569	24.48%
Patrimonio netto disp e indis.	13.029.064	11.846.691	1182373	9,98%
Fondi rischi e oneri	2.274.489	635.316	1.639.173	258,01%

Trattamento di fine rapporto	4.080.364	4.473.896	-393.532	-8,80%
Debiti	9.524.976	6.042.828	3.482.148	57,62%
Ratei e risconti passivi	20.157	241.750	-221.593	-91,66%
Totale passivo	28.929.050	23.240.481	5.688.569	24,48%
Conti d'ordine	0	0	0	0

CONTO ECONOMICO	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	26.921.250	19.760.673	7.160.577	36,24%
Costo della Produzione	25.670.600	19.802.346	5.868.254	29,63%
Differenza tra valore o costi della produzione	1.250.650	-41.673	1.292.323	-3.101,10%
Proventi ed oneri finanziari	-68.278	-90.606	22.328	24,64%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	143.226	-143.226	-100,00%
Risultato prima delle imposte	1.182.373	10.947	1.171.426	10.700,89%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0	0
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.182.373	10.947	1.171.426	10.700,89%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2017 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2017 (a)	Conto economico anno 2017 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	21.274.000	26.921.250	5.647.250	26,55%
Costo della Produzione	21.174.000	25.670.600	4.496.600	21,24%
Differenza tra valore o costi della	100.000			1.150,65%

produzione		1.250.650	1.150.650	
Proventi ed oneri finanziari	-100.000	-68.278	31.722	-31,72%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	0	1.182.373	1.182.373	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		-	-	-
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0	1.182.373	1.182.373	-

In base ai dati sopra esposti il Collegio evidenzia che i dati inseriti in fase di stesura del budget anno 2017 risultano notevolmente incrementati sia per quanto riguarda il valore della produzione (+5.647.250,00) sia per quanto riguarda i costi della produzione (+4.496.600,00).

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;

u
H

- 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 31/12/2017.

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:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi/decrementi	Ammortamento esercizio	Saldo al 31.12.2017
Diritti brevetti industriali	1.508			1.505
Diritto d'uso illimitato degli immobili	16.991.432			16.991.432
Totali	16.992.940			16.992.937

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.

li
A

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 01.01.2017	Incrementi /decremen ti	Amm.to esercizio	Saldo al 31.12.2017
Terreni e fabbricati	799.032			799.032
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-367.399		-18.592	-385.991
Valore netto Terreni e Fabbricati	431.632		-18.592	413.040
Impianti e macchinari	2.208.227	7.356		2.215.583
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-2.007.307		-73.699	-2.081.006
Valore netto Impianti e macchinari	200.920	7.356	-73.699	134.577
Attrezzature industriali e commerciali	16.543.859	768.395 -80.531		17.231.723
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-		-512.371	-15.354.693
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	1.701.537	687.864	-512.371	1.877.030
Altri beni	458.260	10.347		468.607
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-433.102		-2.365	-435.467
Valore netto altri beni	25.158	10.347	-2.365	33.140
Totali	2.359.247	705.567	-607.027	2.457.787

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:

Crediti	Saldo al 01.01.2017	Incrementi/de crementi	Saldo al 31.12.2017
Verso clienti	648.995	44.071	693.066
Crediti tributari	306.318	-126.348	179.970
Verso altri	7.215.554	2.609.916	9.825.470
Previdenziali	684		684
Fondo svalutazione crediti	-4.337.400	2.907.264	-1.430.136
Totali	3.834.151	5.434.903	9.269.054

Disponibilità liquide

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

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi/de crementi	Saldo al 31.12.2017
Depositi bancari	5.557	155.045	160.602
Denaro e valori in cassa	41.248	-20.345	20.903
Totali	46.805	134.700	181.505

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 01.01.2017	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei attivi			
Risconti attivi	7.338	20.430	27.768
Totali	7.338	20.430	27.768

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo al 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Fondo di dotazione	10.205.656			10.205.656
Riserva indisponibile	12.795.214			12.795.214

Utile (perdite) portati a nuovo	-11.165.126	10.947		-11.154.179
Utile (perdita) d'esercizio	10.947	1.171.426		1.182.373
Totale	11.846.691	1.182.373		13.029.064

Quanto al Patrimonio indisponibile permane la situazione già esposta nelle precedenti relazioni ai Bilanci 2014, 2015 e 2016. 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 negativo di € -948.523 ad uno positivo di € 233.850

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo al 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Fondo rischi Acconti su futuri miglioramenti	600.000	1.672.283		2.272.283
Fondo rischi Cause fornitori	35.316		-33.110	2.206
Totale	635.316	1.672.283	-33.110	2.274.489

Tale prospetto evidenzia l'utilizzo del Fondo rischi "Cause fornitori" per Euro 33.110,00, mentre, il Fondo rischi "Acconti su futuri miglioramenti" è stato incrementato per Euro 1.672.283,00.

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 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Trattamento di fine rapporto	4.473.895	84.847	-478.378	4.080.364
Totale	4.473.895	84.847	-478.378	4.080.364

Il Collegio prende atto di quanto esposto in nota integrativa circa la ripresa di liquidazione degli acconti al personale dipendente.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi/decr ementi	Saldo al 31.12.2017
Debiti verso fornitori	3.004.210	1.877.644	4.881.854
Debiti verso banche	1.887.581	1.704.841	3.592.422
Debiti tributari	425.857	-48.655	377.202
Debiti verso Istituti di Previdenza	700.345	-117.426	582.919
Altri debiti	24.835	65.744	90.579
Totali	6.042.828	3.482.148	9.524.976

Il Collegio richiama l'attenzione del Consiglio circa il rilevato incremento di debiti sia verso i fornitori che verso le banche che ha portato i debiti ad un ammontare complessivo di € 9.524.976.

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 20.157, così come evidenziato nella nota integrativa, si riferisce a quote di abbonamenti della stagione concertistica 2018, incassate nel 2017, e quindi imputata all'esercizio in chiusura per competenza.

Ratei e risconti passivi	Saldo al 01.01.2017	Incrementi/decr ementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei passivi			
Risconti passivi	241.750	-221.593	20.157
Totali	241.750	-221.593	20.157

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 2017 è di Euro 26.921.250 ed è così composto:

Valore della produzione	31.12.2016	Variazione	31.12.2017
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	1.996.230	12.602	2.008.832

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	525.207	-31.224	493.983
5a) Contributi in conto esercizio	16.974.862	4.552.632	21.527.494
5b) Altri ricavi e proventi	264.374	2.626.567	2.890.941
Totale	19.760.673	7.160.577	26.921.250

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

- contributo ordinario MIBAC	euro	8.009.803
- contributi aggiuntivo MIBAC	euro	1.090.291
- contributo ordinario RAS	euro	8.000.000
- accordo Programma Quadro	euro	1.600.000
- contributo ordinario comune di Cagliari	euro	2.000.000
- contributo Fondazione di Sardegna	euro	450.000
- contributo Art Bonus	euro	375.000
- contributo Master and Back	euro	2.400

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 25.670.600 (arrotondati) come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	31.12.2016	Variazione	31.12.2017
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	187.809	92.075	279.884
Costi per servizi	4.994.630	1.924.238	6.918.868
Costi per godimento di beni di terzi	371.032	177.529	548.561
Spese per il personale	13.459.830	1.944.509	15.404.339
Ammortamenti e svalutazioni	667.258	-58.928	608.330
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	0	1.672.283	1.672.283
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	121.787	116.547	238.334
Totale	19.802.346	5.868.253	25.670.599

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	31.12.2016	Variazioni	31.12.2017
Altri proventi finanziari:	276	-259	17
Totale	276	-259	17

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	31.12.2016	Variazioni	31.12.2017
Interessi passivi:			
interessi passivi bancari	69.360	-2.624	66.736
interessi passivi su mutui	3.300	-2.846	454
interessi passivi di mora	14.109	-13.007	1.102
Interessi passivi diversi	4.112	-4.109	3
Totale	90.881	-22.586	68.295

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	31.12.2016	Variazioni	31.12.2017
Proventi straordinari:			
Totale proventi straordinari	219.123		0
Oneri straordinari			
Totale oneri straordinari	-75.897		0
Totale partite straordinarie	143.226		0

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 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 in corso il monitoraggio del processo di adeguamento organizzativo e procedurale attivato dall'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, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2017 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)
Il Dott. Pietro Leinardi condivide il presente verbale e ne concorda i contenuti.

Il Dott. Pietro Leinardi condivide il