



## Relazione unitaria del collegio sindacale

### RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

#### **Premessa**

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, compatibilmente con la natura e l'attività propria dall'Ente, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

#### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

##### **Relazione sul bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

##### *Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

##### *Responsabilità del revisore*

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai vigenti principi di revisione nella misura in cui sono risultati applicabili alle specificità dell'Ente sottoposto a controllo.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati,

FONDAZIONE  
TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Via del Verzaro n. 20

della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

*Giudizio: giudizio positivo con rilievi*

Il bilancio comprende tra i crediti un importo pari a euro 48.377,97 nei confronti della Compagnia Lavia Anagni srl per il quale, nel mese di marzo dell'anno 2016, è stato definito un accordo stragiudiziale che prevede un pagamento rateale - a scadenza febbraio 2017 - da parte del debitore con uno stralcio dell'importo originario pari a euro 36.249,79. E' evidente che questo importo costituisce una perdita certa alla data di redazione del bilancio che andava imputata tra i costi in aggiunta alle svalutazioni dei crediti già operate. Pertanto, per effetto del rilievo evidenziato, il bilancio deve considerarsi gravato di ulteriori costi per euro 36.249,79 e, per lo stesso importo, incrementata la perdita annuale.

A nostro giudizio, ad eccezione del rilievo formulato, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Si segnala che la Fondazione, aderendo ai rilievi formulati da questo Collegio in sede di parere al bilancio per l'annualità 2015, ha imputato a conto economico la svalutazione del credito nei confronti della Regione Umbria per il contributo danza anno 2008 per un importo pari a euro 70.000,00.

**B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

**1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

*Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Da atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla FONDAZIONE non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;

FONDAZIONE  
TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Via del Verzaro n. 20  
06123 PERUGIA



- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la FONDAZIONE abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

#### *Attività svolta*

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla fondazione, prestando particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

**FONDAZIONE  
TEATRO STABILE DELL'UMBRIA**

Via del Verzaro n. 20  
06123 PERUGIA

zione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale ha accertato che:

- la fondazione è stata amministrata in conformità alla legge e allo statuto sociale e in modo prudente onde non compromettere l'integrità del patrimonio e la continuità;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della fondazione, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel presentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione;

## 2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio della fondazione è stato redatto utilizzando la struttura civilistica "abbreviata" ma evidenziando la composizione delle macro voci.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dall'organo amministrativo e risulta coerente dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- in apposito prospetto in appendice al bilancio, sono evidenziati i valori storici e i movimenti dei cespiti, il cui saldo complessivo corrisponde con quello esposto in bilancio;
- la contabilizzazione dei contributi è stata effettuata per competenza;
- i crediti sono iscritti in bilancio al valore di presumibile realizzazione. Rinviano al rilievo sollevato dal Collegio Sindacale descritto nella Prima parte della presente Relazione, va evidenziato che le sono state operate notevoli svalutazioni di crediti iscritti a bilancio che, al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione, gravano sul conto economico per euro 86.634,42. I crediti residui iscritti in bilancio si riferiscono a: quote associative dei soci (approvate in assemblea e impegnate nei relativi bilanci); contributi statali e di privati (supportati da idonea documentazione); crediti erariali. La voce crediti in sofferenza, al netto dell'ulteriore svalutazione che il Collegio Sindacale ha individuato nella Prima Parte della presente Relazione, risulta esigua rispetto al totale;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quanto riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

**FONDAZIONE  
TEATRO STABILE DELL'UMBRIA**

Via del Verzaro n. 20  
06123 PERUGIA



l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.

2423, comma 4, c.c.1;

è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

per merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio posta in chiusura della relazione sulla gestione, si rinvia alle conclusioni della presente Relazione.

<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	
Immobilizzazioni	11.817
Crediti	2.013.232
Disponibilità Liquide	281.361
Ratei e risconti attivi	59.909
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.366.319</b>
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	
Patrimonio netto	- 150.251
Fondi per rischi ed oneri	10.763
Trattamento fine rapporto	553.001
Debiti	1.604.728
Ratei e risconti passivi	348.078
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>2.366.319</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
Ricavi, proventi, contributi e sovvenzioni	4.486.159
Costi ed oneri di gestione	4.551.125
Oneri/proventi straordinari	13.358
Oneri/proventi finanziari	-67.287
Risultato prima delle imposte	-118.895
Imposte sul reddito	65.486

Per i bilanci ai quali non si applica ancora la disciplina del D.Lgs. n. 139/2015.

**FONDAZIONE  
TEATRO STABILE DELL'UMBRIA**

Via del Verzaro n. 20  
06123 PERUGIA

Perdita ordinaria	-184.382
Svalutazione crediti in sofferenza	86.634
<b>Perdita esercizio</b>	<b>271.016</b>

**Ripiano dell'esercizio sociale**

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come risultante dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 271.016, con conseguente azzeramento del patrimonio che assume un valore negativo di euro 150.250,72. Va evidenziato che, rispetto ai dati risultanti dal bilancio previsionale, la Fondazione ha conseguito minori incassi per contributi dai Soci e per contributi straordinari. Queste minori componenti positive, unitamente all'impatto delle partite straordinarie legate alla svalutazione di crediti in sofferenza, portano il risultato in passivo. In proposito il Collegio, rinviando al parere formulato sul bilancio 2015, dove era stata evidenziata la possibilità che potessero emergere ulteriori perdite connesse ai crediti in bilancio, osserva che sebbene statutariamente non previsto né essendovi nella normativa gli specifici previsioni, il ripiano della perdita deve ritenersi condizione necessaria per il proseguimento dell'attività da parte dell'Ente onde evitare che lo squilibrio si ripercuota sulla struttura finanziaria.

I contenuti della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

**B) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dagli amministratori e tenendo conto dei rilievi del Collegio, invitando nel contempo i soci a prendere **immediati provvedimenti** sul ripiano della perdita. A tal proposito si propone di adottare in via straordinaria ed urgente una modifica del budget previsionale approvato lo scorso 16 dicembre, concludendo maggiori contributi dei soci per far fronte alla perdita.

Perugia, 10 aprile 2017

Il Collegio sindacale

LUIGI (Presidente)

GI CORRADO (Sindaco effettivo)

ALBERTO (Sindaco effettivo)