

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO AL 31/12/2013

AZIENDA TEATRO DEL GIGLIO - A.T.G. - LUCCA con sede in

Lucca alla Piazza del Giglio - Capitale Euro 413.165,52 I.V.

Signori,

il Collegio ha preso visione ed esaminato il bilancio consuntivo dell'Azienda Teatro del Giglio al 31 dicembre 2013, redatto ai sensi di legge e comunicatogli unitamente alla Relazione sulla gestione in data 28 aprile 2014.

L'esame sul bilancio, nonché sui documenti allegati, è stato svolto in osservanza dei Principi di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, si è così fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate e integrate dai corretti principi contabili nazionali e, ove necessario, ai principi contabili internazionali.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riportano un risultato di esercizio negativo ammontante ad Euro 175.290 che può essere significativamente riassunto nei seguenti principali valori espressi ed arrotondati all'euro nonché comparato all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2013	2012
Totale Attivo	2.988.268	3.005.171
Totale Passivo	3.579.169	3.420.777
Patrimonio netto	(590.901)	(415.606)
di cui perdite portate a nuovo	(828.775)	(710.288)

CONTI D'ORDINE

Conti, impegni, rischi e altri	6.308.996	6.299.996
--------------------------------	-----------	-----------

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione (ricavi non finanz.)	3.395.666	3.409.263
----------------------------------------------	-----------	-----------

Costi della produzione (costi non finanz.)	3.482.659	3.436.966
--------------------------------------------	-----------	-----------

Differenza	(86.993)	(27.704)
------------	----------	----------

Proventi e oneri finanziari	(36.358)	(42.318)
-----------------------------	----------	----------

Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
----------------------------------------------	---	---

Proventi e oneri straordinari	(14.194)	(12.353)
-------------------------------	----------	----------

Risultato prima delle imposte	(137.545)	(82.375)
-------------------------------	-----------	----------

Imposte sul reddito	37.745	36.111
---------------------	--------	--------

Imposte sul reddito differite	0	0
-------------------------------	---	---

Utile (perdita)	(175.290)	(118.486)
-----------------	-----------	-----------

Il Collegio è così in grado di attestare:

- la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili;
- la conformità delle valutazioni di bilancio, ed in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti e dei ratei e risconti, ai criteri di valutazione di cui agli artt. 2424 e seguenti del Codice Civile;
- la conformità al modello di bilancio delle aziende speciali approvato con D.M. 26.4.1995.

Relativamente a quanto previsto dalle disposizioni in riforma del diritto societario circa l'eliminazione delle interferenze fiscali e l'iscrizione della fiscalità differita, è opportuno evidenziare che nei precedenti bilanci, seppur consentito, così come in questo oggetto d'esame, non sono state operate rettifiche ed accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Parimenti la "fiscalità latente" ha trovato accoglimento nel rispetto del principio di

competenza delle imposte sul reddito.

La nota integrativa è risultata esaustiva delle informazioni previste e richieste dalla normativa vigente: specificamente è segnalato che il calcolo degli ammortamenti delle varie categorie di beni materiali è avvenuto, generalmente, tenendo in considerazione la presunta durata della vita utile del cespite.

Si rileva che gli interessi passivi ed altri oneri finanziari ammontano ad Euro 36.375, con un decremento di Euro 5.030 rispetto allo scorso esercizio.

Per quanto riguarda il prospetto di comparazione dei componenti reddituali ex art. 42, 3° comma del D.P.R. 4.10.1986 n° 902, si evidenzia quanto segue circa i principali scostamenti tra il Bilancio Consuntivo 2013 ed il Bilancio Preventivo dell'anno stesso espressi in valori arrotondati all'euro.

Per quanto attiene ai valori più significativi dei ricavi della produzione si rileva che:

- la posta A1 "ricavi delle vendite e prestazioni" ha registrato un incremento di ricavo di Euro 162.624 grazie ai maggiori rimborsi relativi all'opera "Napoli milionaria", ai maggiori incassi della biglietteria per la stagione lirica ed infine per una diversa codifica attribuita in fase previsionale;
- la posta A5 "proventi diversi" ha subito un decremento di ricavo di Euro 76.357 in gran parte da attribuirsi alla diversa codifica di cui sopra.

Per quanto attiene ai costi della produzione si rileva che:

- la posta B7 "costi per servizi" ha registrato un incremento di Euro 112.843 da attribuirsi ai maggiori costi per attività teatrali e concessioni in uso del teatro per Euro 45.600 e ad una diversa codifica in sede di bilancio preventivo per Euro 67.400;
- la posta B8 "costi per godimento beni di terzi" ha subito un decremento di Euro 33.019 da attribuirsi ad un minor utilizzo dei beni medesimi;

- la posta B9 "spese per il personale" ha registrato un incremento di costo di Euro 69.127 connesso all'integrale concessione del premio di produzione rispetto ad una iniziale previsione del 50%;

- la posta B14 "oneri diversi di gestione" ha subito un decremento di costo di Euro 21.546.

Nel complesso, la previsione della differenza fra "ricavi della produzione" e "costi della produzione" ha registrato una variazione negativa di Euro 37.756.

- la posta E20 "proventi straordinari" ha subito un decremento di Euro 141.153 da attribuirsi al mancato riconoscimento da parte del Comune del rimborso per lavori eseguiti negli anni precedenti sull'immobile di sua proprietà;

- la posta 22 "imposte correnti" ha subito un decremento di Euro 8.364 a causa della maggior perdita verificatasi.

Il Collegio attesta che la Relazione sulla gestione rispetta il contenuto obbligatorio richiesto dalla normativa vigente, trova piena corrispondenza con i dati e le risultanze del bilancio e fornisce un quadro completo e chiaro della situazione aziendale.

Il Collegio prende atto del risultato negativo di esercizio segnalando così necessario ricorso all'art. 34 comma 6 dello statuto sociale laddove prevede la decadenza del Consiglio nel caso del registrarsi una perdita per due esercizi consecutivi. A tale proposito il Collegio segnala le intervenute dimissioni dell'intero Consiglio di Amministrazione con decorrenza 10 marzo 2014 e la permanenza in carica del medesimo per la mancata nomina del nuovo organo amministrativo.

Il Collegio, a conferma di quanto già segnalato nella Relazione al Bilancio 2012, rileva l'inadeguatezza dell'entità e tempistica dei contributi concessi, in riferimento al naturale obiettivo del pareggio di bilancio in regime di normale svolgimento dell'attività.

L'adeguamento dei contributi comporterebbe, inoltre, un minor ricorso al credito con riflessi positivi sia sulla situazione finanziaria che risulta impropriamente sbilanciata verso l'indebitamento a breve, sia sulla situazione economica con l'evidente abbattimento degli oneri finanziari. Tale situazione si perpetua nel momento attuale.

Si segnala che la perdita di esercizio di Euro 175.290 determina quindi un ulteriore incremento del saldo negativo del patrimonio netto che passa così da Euro 415.606 ad euro 590.901.

Per quanto attiene, infine, alla persistenza di un Patrimonio Netto negativo per Euro 828.775, si segnala che con deliberazione del Consiglio comunale n. 82 del 29.11.2013 è stata approvata apposita variazione al proprio bilancio di previsione 2013 per la copertura delle perdite pregresse dell'ATG per l'intero ammontare. Con delibera del Consiglio comunale n. 96 del 17.12.2013 l'importo di Euro 828.775 è stato iscritto nei debiti fuori bilancio del Comune ai sensi dell'art. 194 Tuel. Con la stessa delibera è stato previsto un piano di copertura triennale, con decorrenza 2013, così caratterizzato: Euro 228.775 nel 2013 ed Euro 300.000 per ciascuno degli esercizi 2014 e 2015. Ad oggi, risulta che l'adempimento così previsto non è avvenuto. La stessa delibera subordina inoltre la liquidazione di dette somme ad una attività di due diligence da svolgersi sulla gestione dell'ATG volta a verificare le cause delle perdite accertate, nonché la sussistenza dei presupposti per un eventuale esercizio dell'azione di responsabilità.

Il Collegio rileva che, preliminarmente sentito, aveva ritenuto di non doversi procedere nel presente bilancio, nonostante l'intervenuta delibera comunale, all'iscrizione del credito verso l'Ente locale con corrispondente eliminazione delle perdite, ritenendo opportuno rinviare tale operazione al momento e nella misura in cui si fosse materialmente realizzata.

Il Collegio segnala, inoltre, che tutti gli adempimenti relativi alla comunicazione dei vari bilanci sono stati tempestivamente e correttamente eseguiti e che, in applicazione della norma del silenzio-assenso, i suddetti bilanci sono risultati regolarmente approvati dall'Ente proprietario.

Alla luce di quanto sopra, e segnalato lo stupore con il quale il Collegio ha appreso la tardiva iscrizione del debito nei confronti dell'ATG relativo alle perdite degli anni pregressi, lo stesso Collegio ritiene che la programmata copertura, così come sopra condizionata, non contenga quelle garanzie necessarie ai fini di una corretta determinazione della tempistica con la quale detta operazione possa realizzarsi.

Giusto quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2013 e concorda con la proposta di copertura della perdita dell'esercizio corrente attraverso un integrale intervento da parte dell'Ente proprietario e auspica che una maggiore razionalizzazione della struttura aziendale ed una rinnovata programmazione e realizzazione dell'attività di spettacolo possa produrre futuri risultati positivi in grado di coprire l'eventuale riporto a nuovo della stessa.

Lucca, 7 maggio 2014

Il Presidente (Dott. Michele Guidi)

Il Sindaco effettivo (Dott. Lucio Mazzia)

Il Sindaco effettivo (Dott. Ignazio Carlo Antonio Rainone)

