

FONDAZIONE ORCHESTRA SINFONICA SICILIANA

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 9/2020

Relazione al bilancio di esercizio 2019

Il giorno 25 del mese di giugno 2020, alle ore 14.45 presso gli Uffici della Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana, giusta convocazione del Presidente, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti di cui al Decreto dell'Assessore per l'Economia n. 13/B.12, per la redazione, ai sensi dell'art. 23 delle disposizioni statutarie, del parere sul bilancio di esercizio per l'anno 2019 del 21 maggio 2019, nelle persone:

- Dott. Mario Sciumè, Presidente;
- Dott. Bernardo Campo, componente effettivo;
- Rag. Lorenzo Mira, componente effettivo.

Previo lettura dei verbali delle sedute precedenti riguardanti l'argomento oggetto della presente riunione, viene preso in esame il nuovo progetto di bilancio di esercizio per l'anno 2019, trasmesso dal Sovrintendente della Fondazione con nota prot. n. 4210/O-2 del 19 giugno 2020, sostitutivo della documentazione precedentemente inviata, che risulta così composto:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto finanziario – metodo indiretto
- Nota integrativa
- Relazione sulla gestione

Con la medesima nota sono state trasmesse, altresì, le schede inerenti al rispetto dei vincoli di spesa di cui alla circolare dell'Assessorato Regionale dell'Economia n. 12 del 6 giugno 2019.

Con due successive note, il Sovrintendente, su esplicita richiesta del Collegio, ha trasmesso in data 24 giugno 2020 l'elenco del contenzioso in essere e i documenti a supporto dei componenti della gestione straordinaria (sopravvenienze attive e passive), registrati nell'esercizio 2019 dalla Fondazione, entrambi corredati da una breve relazione esplicativa.

Esaminato il contenuto della documentazione trasmessa con le suddette note, il Collegio ritiene di potere procedere all'esame del progetto di bilancio di esercizio per l'anno 2019.

A tal fine si premette che il Collegio risulta insediato nella carica in data 24 maggio 2019. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 (periodo giugno-dicembre 2019) ha svolto l'attività di vigilanza sull'Ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente e del sistema amministrativo e contabile, provvedendo all'esame degli atti, anche a campione, a far data dal relativo insediamento.

Nel corso dell'attività svolta sono state rilevate numerose criticità inerenti all'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo e contabile della Fondazione, in gran parte riconducibili all'assenza di procedure codificate per effetto della mancata approvazione dei regolamenti interni, al volume dei crediti da riscuotere ed al volume del contenzioso in essere, in buona parte sorto nel corso dei



precedenti esercizi. Tali criticità sono state rappresentate agli Organi amministrativi della Fondazione ed all'Organo tutorio e sono contenute nei relativi verbali ai cui contenuti si rimanda. Le criticità riscontrate, in parecchie occasioni, hanno generato e generano ritardi nella produzione dei documenti, inerenti ad alcuni aspetti gestionali, richiesti dal Collegio nel corso delle verifiche effettuate che, anche a causa dell'insorgere dell'emergenza dovuta all'espandersi della pandemia da Covid-2019, dovranno essere necessariamente approfondite nel corso delle prossime sedute di verifica. Sul punto, il Collegio, evidenzia come la correlazione tra l'area di conoscenza-conoscibilità, il grado di attendibilità delle informazioni e il grado di correttezza e tempestività delle informazioni fornite fanno capo agli Organi amministrativi della Fondazione.

A tal proposito il Collegio raccomanda ai suddetti Organi amministrativi di porre in essere con immediatezza ogni iniziativa utile al superamento delle criticità rappresentate.

Ciò premesso, per quanto riguarda la redazione del documento contabile consuntivo il Collegio rileva, con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, che nella Relazione sulla gestione sono stati sinteticamente esposti gli effetti economici, patrimoniali e finanziari scaturenti dall'emergenza sanitaria da COVID-19 ed i relativi riflessi sulla continuità aziendale, anche con riferimento alla segnalazione dei principali fatti significativi intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio.

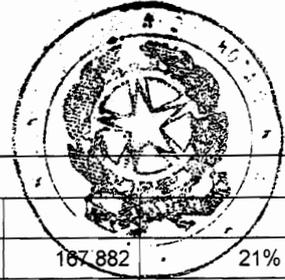
Ai fini dell'emissione del prescritto parere sono state acquisite, previa apposite richieste formulate, anche per le vie brevi, al Sovrintendente, i documenti e le informazioni preliminari in ordine alle voci di bilancio per il riscontro della corrispondenza dei dati relativi saldi con le risultanze delle pertinenti schede contabili.

Il Collegio prende atto che nella redazione dello schema di bilancio, presentato dal Sovrintendente:

- non si è fatto ricorso alle deroghe previste dagli artt. 2423, commi 3 e 4, e 2423-bis, comma 2, del Codice Civile;
- la valutazione è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuità aziendale;
- i dati relativi alle voci di bilancio risultano comparabili con l'esercizio precedente;
- i criteri di valutazione applicati sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo italiano di contabilità e che gli stessi non sono variati rispetto all'anno precedente.

Il progetto di bilancio – Stato patrimoniale - presentato riporta pertanto, in sintesi, i seguenti valori.

STATO PATRIMONIALE				
1	ATTIVO	2019	2018	Var. %
\	IMMOBILIZZAZIONI			
1.B.1	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1.B.1.TOT	Totale immobilizzazioni immateriali	9.185.000	9.602.500	-4%
1.B.2	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1.B.2.TOT	Totale immobilizzazioni materiali	8.460.478	8.509.716	-1%
1.B.3	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1.B.3.TOT	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.422	12.422	0%
1.B.TOT	Totale immobilizzazioni (B)	17.657.900	18.124.638	-3%



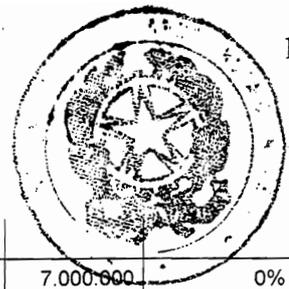
1.C	ATTIVO CIRCOLANTE			
1.C.2	CREDITI			
1.C.2.1	Crediti verso clienti	202.923	187.882	21%
1.C.2.4	Crediti verso controllanti	531.691	648.288	-18%
1.C.2.5bis	Crediti tributari	434.175	344.177	26%
1.C.2.5quater	Crediti verso altri	325.645	322.033	1%
1.C.2.TOT	Totale crediti	1.494.434	1.482.380	1%
1.C.4	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1.C.4.1	Depositi bancari e postali	5.004.482	4.711.322	6%
1.C.4.3	Denaro e valori in cassa	7.133	9.922	-28%
1.C.4.TOT	Totale disponibilità liquide	5.011.615	4.721.244	6%
1.C.TOT	Totale attivo circolante (C)	6.506.049	6.203.624	5%
1.D	RATEI E RISCONTI	5.872	4.908	20%
1.TOT	Totale attivo	24.169.821	24.333.170	-1%

Per quanto concerne l'**Attivo patrimoniale**, dal confronto con i valori di bilancio dell'esercizio precedente, si evidenziano le seguenti principali variazioni:

- Immobilizzazioni: -3%
- Attivo Circolante: +5%, di cui Crediti + 1%
- Ratei e risconti attivi: +20%
- Totale attivo: - 1%

Con riferimento ai crediti vantati dalla Fondazione nei confronti di soggetti privati, ed in particolare, alle partite di importo più consistente risalenti nel tempo e non ancora riscosse - peraltro in grande parte svalutate nel corso degli esercizi precedenti - il Collegio ribadisce la necessità di porre in essere ogni iniziativa utile al recupero degli stessi e sul punto rimanda alle raccomandazioni rese nel corso delle relative verifiche effettuate nel secondo semestre 2019.

2	PASSIVO	2019	2018	Var. %
2.A	PATRIMONIO NETTO	8.654.761	7.995.786	8%
2.A.1	Capitale	15.494	15.494	0%
2.A.3	Riserve di rivalutazione	1.439.511	1.439.511	0%
2.A.6.1	Riserva straordinaria	417.500	3.757.500	-89%
2.A.6.99	Varie altre riserve	16.723.964	17.141.462	-2%
2.A.6.TOT	Totale altre riserve	17.141.464	20.898.962	-18%
2.A.8	Utili (perdite) portati a nuovo	(10.073.416)	(14.478.172)	-30%
2.A.9	Utile (perdita) dell'esercizio	131.708	119.991	10%
2.A.14	TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.654.761	7.995.786	8%
2.B	FONDI PER RISCHI E ONERI			
2.B.2	Fondo per imposte, anche differite	150.000	150.000	0%
2.B.4	Altri fondi	2.707.522	3.451.255	-22%
2.B.TOT	Totale fondi per rischi ed oneri	2.857.522	3.601.255	-21%
2.C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.936.052	3.079.562	-5%



2.D	DEBITI			
2.D.5	Debiti verso altri finanziatori	7.000.000	7.000.000	0%
2.D.7	Debiti verso fornitori	1.432.235	1.215.549	18%
2.D.12	Debiti tributari	274.209	516.395	-47%
2.D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	247.389	326.917	-24%
2.D.14	Altri debiti	406.601	456.427	-11%
2.D.TOT	Totale debiti	9.360.434	9.515.288	-2%
2.E	RATEI E RISCONTI	361.052	141.279	156%
2.TOT	Totale passivo	24.169.821	24.333.170	-1%

Dal lato del **Passivo patrimoniale**, dal confronto con i valori di bilancio dell'esercizio precedente, si evidenziano le seguenti principali variazioni:

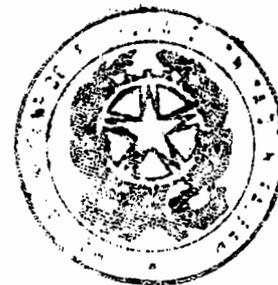
- Patrimonio netto: + 8%
- Fondi per rischi e oneri: - 21%
- Fondo trattamento fine rapporto: - 5%
- Debiti: - 2%, di cui Debiti v/fornitori +18%
- Ratei e riscconti passivi: + 156%
- Totale Passivo: - 1%

In merito al cospicuo importo dei Fondi per rischi e oneri, pari ad euro 2.857.522, il Collegio osserva che tali fondi risultano iscritti in modo prudenziale e sono posti a copertura dei rischi di inesigibilità dei crediti iscritti a bilancio e dei rischi di soccombenza derivanti dal consistente contenzioso in essere. Al riguardo, si invitano gli Organi amministrativi ad effettuare una attenta analisi relativa al grado di soccombenza dei contenziosi in essere.

Il Collegio, con particolare riferimento ai debiti verso fornitori, che presentano un incremento pari al 18% rispetto all'esercizio precedente, richiama l'attenzione degli Organi amministrativi della Fondazione sulla necessità di efficientare, all'interno del ciclo passivo, il processo di verifica e contabilizzazione dei debiti verso fornitori al fine di poter garantire i relativi pagamenti entro i termini previsti dalla normativa vigente e scongiurare aggravii di costi a carico della Fondazione e le conseguenti responsabilità amministrative ed erariali; sul punto il Collegio rimanda alle raccomandazioni rese nel corso delle relative verifiche, anche con riferimento alla procedure di affidamento di beni/servizi e di tracciabilità dei flussi finanziari.

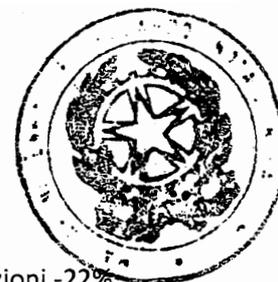
Con riferimento al Fondo trattamento di fine rapporto il Collegio raccomanda di procedere, nel corso dell'esercizio 2020, alla stipula di un'apposita polizza assicurativa per TFR al fine di garantire nel tempo la corresponsione delle indennità maturate a favore del personale dipendente a tempo indeterminato. Infatti, benché tale stipula sia stata prevista in sede di bilancio preventivo per l'esercizio 2019, la stessa non ha avuto luogo nel corso del medesimo esercizio.

Lo **Stato Patrimoniale** evidenzia un risultato dell'esercizio pari a euro 131.708.



Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO				
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE	2019	2018	Var%
3.A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	520.879	670.852	-22%
3.A.5	Altri ricavi e proventi			
3.A.5.1	Contributi in conto esercizio	9.432.100	10.036.768	-6%
3.A.5.2	Ricavi e proventi diversi	256.048	1.171.792	-78%
3.A.5.TOT	Totale altri ricavi e proventi	9.688.148	11.208.560	-14%
3.A.TOT	Totale valore della produzione	10.209.027	11.879.412	-14%
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
3.B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.881	29.031	-76%
3.B.7	Costi per servizi	1.918.422	2.023.823	-5%
3.B.8	Costi per godimento di beni di terzi	127.770	120.647	6%
3.B.9.a	Salari e stipendi	5.007.606	5.315.043	-6%
3.B.9.b	Oneri sociali	1.473.254	1.572.557	-6%
3.B.9.c	Trattamento di fine rapporto	375.923	377.088	0%
3.B.9.e	Altri costi per il personale	30.030	52.225	-42%
3.B.9.TOT	Totale costi per il personale	6.886.813	7.316.913	-6%
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni			
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	417.500	417.500	0%
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.222	65.698	-21%
3.B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	22.247	48.294	-54%
3.B.10.TOT	Totale ammortamenti e svalutazioni	491.969	531.492	-7%
3.B.12	Accantonamenti per rischi	329.805	1.173.212	-72%
3.B.14	Oneri diversi di gestione	186.089	325.259	-43%
3.B.TOT	Totale costi della produzione	9.947.749	11.543.745	-14%
3.DIFF_TOT	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	261.278	335.667	-22%
3.C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
3.C.16	Altri proventi finanziari			
3.C.16.d	Proventi diversi dai precedenti			
3.C.16.d.5	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese	28.281	101	27901%
3.C.16.d.TOT	Totale proventi diversi dai precedenti	28.281	101	27901%
3.C.16.TOT	Totale altri proventi finanziari	28.281	101	27901%
3.C.17	Interessi ed altri oneri finanziari			
3.C.17.5	Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese	72.588	127.515	-43%
3.C.17.TOT	Totale interessi e altri oneri finanziari	72.588	127.515	-43%
3.C.TOT	Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	(44.307)	(127.414)	-65%
3.RIS_ANTE	Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	216.971	208.253	4%
3.20	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
3.20.1	Imposte correnti sul reddito d'esercizio	85.263	88.262	-3%
3.20.TOT	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	85.263	88.262	-3%
3.21	Utile (perdita) dell'esercizio	131.708	119.991	10%



Lo stesso evidenzia le seguenti variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- Valore della produzione: -14%, di cui Ricavi delle vendite e delle prestazioni -22%
- Costi della produzione: -14%
- Differenza tra valore e costi della produzione: – 22%
- Proventi e Oneri finanziari: -65%
- Utile di esercizio: + 10%

Il volume dei **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**, il cui importo, pari ad euro 520.879, presenta un decremento del 22% rispetto all'anno precedente, evidenzia una diminuzione del grado di indipendenza finanziaria dell'Ente; a tal fine, fatti salvi gli effetti derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19, il Collegio auspica, per il futuro, che tale valore possa essere progressivamente incrementato.

In ordine all'**Utile di esercizio** conseguito, pari ad € 131.708, che presenta un incremento del 10% rispetto al risultato dell'anno precedente, il Collegio prende atto della proposta di destinare lo stesso a parziale copertura delle perdite degli esercizi precedenti, nulla osservando al riguardo.

Tutto ciò premesso, ai sensi dell'articolo 20, comma 2, lett. f), del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e s.m.i., come applicabile ai sensi dell'art. 6, comma 1 della legge regionale 11 agosto 2017, n. 16, il Collegio, sulla base di tutto quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a propria conoscenza, che trova riscontro nei controlli svolti, nel rilevare che i criteri applicati nella valutazione di bilancio sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del codice civile, ritiene di poter esprimere - con le raccomandazioni e le osservazioni riassunte nel presente verbale - il proprio parere favorevole in ordine all'approvazione dello schema di bilancio di esercizio della Fondazione Orchestra Sinfonica Siciliana al 31 dicembre 2019, nonché sulla proposta di destinazione dell'utile conseguito.

Il Collegio, alle ore 15.45, chiude la seduta di cui al presente verbale.

Lorenzo Mira

Mario Sciumè

Bernardo Campo

Il sottoscritto Amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.
Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Palermo.
Autorizzazione AGEDRSIC N. 0021045 del 17.3.2017.