

VERBALE del 9/10/2020

L'anno 2020 il giorno 9 del mese di ottobre, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori nelle persone di Dr. Francesco Campobasso Presidente, Dott.ssa Caterina Benincasa e del Dott. Raffaele Ianuario, Revisori Effettivi.

Il Collegio, esamina la documentazione a supporto del Rendiconto Gestionale Consuntivo 2019 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 luglio 2020, oltre i termini statutarî, e procede alla redazione della relazione, che di seguito viene integralmente riportata:

Associazione Teatro Stabile
della Città di Napoli
Piazza Francese n. 4 -80133 Napoli
Codice Fiscale n. 95025880634
P.IVA 04489811218

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019

All'Assemblea dei Soci dell'**Associazione Teatro Stabile della Città di Napoli**

Premessa

Signori Soci,

ai sensi dell'art. 20 dello Statuto dell'Associazione Teatro stabile della città di Napoli, il Collegio dei revisori redige la propria relazione al bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2019.

Preliminarmente il Collegio ricorda di essersi ispirato sia all'art. 14 D.lgs 39/10 (relativo alla funzione di revisione legale dei conti) sia all'art. 2403 cod. civ., tenendo tuttavia sempre in considerazione la sua natura non profit e le caratteristiche specifiche dell'associazione in oggetto.

La presente relazione unitaria contiene pertanto 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 sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Associazione Teatro stabile della città di Napoli, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa che il Consiglio di Amministrazione ha presentato ed approvato in data 24 luglio 2020, successivamente alla scadenza dei termini statutari.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, tenendo anche in considerazione la sua natura non profit e le sue caratteristiche specifiche.

Elementi alla base del giudizio

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Associazione e con il suo assetto organizzativo.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, il Collegio ha esercitato il giudizio professionale e ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

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

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.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. È stato

perciò utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori dell'Associazione Teatro stabile della città di Napoli sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione dell'Associazione Teatro stabile della città di Napoli al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Associazione Teatro stabile della città di Napoli al 31/12/2019.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Premesso che l'Associazione è un ente senza scopo di lucro che persegue finalità artistiche, culturali, formative, educative e sociali, il Collegio dei Revisori dei Conti si è ispirato alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, tenendo tuttavia in considerazione le peculiarità dell'ente in questione.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione segnalando puntualmente che l'approvazione dei bilanci consuntivi e preventivi avviene oltre i termini statutari.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Associazione, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla preliminare valutazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'associazione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, segnaliamo alcuni punti critici nel sistema di controllo interno nello specifico nella sovrapposizione di ruoli e compiti. Il Consiglio di Amministrazione sta operando per gli opportuni provvedimenti.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art.* 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio dei revisori pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio nelle sue risultanze si sintetizza come segue:

Stato Patrimoniale

Attivo

A - Crediti v/ associati per versamenti quote	0	
B - Immobilizzazioni	1.674.141	
C - Attivo Circolante	7.180.003	
D - Ratei e Risconti attivi	441.325	
<i>Totale attivo</i>		9.295.469

Passivo

A- Patrimonio netto	1.643.664
B - Fondo rischi ed oneri	328.718

C - Trattamento di fine rapporto	493.488	
D - Debiti	5.945.982	
E - Ratei e Risconti passivi	883.617	
Totale passivo		9.295.469

Rendiconto Gestionale "riclassificato"

Proventi

Contributi da associati	4.011.751	
Contributo da Stato (FUS)	1.431.469	
Contributi fondi europei	2.500.000	
Altri Proventi progetti speciali	240.000	
Altri ricavi e proventi	243.446	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.038.332	
Proventi Totali		11.464.998

Oneri di produzione	11.336.594	
Oneri di produzione totale		11.336.594

Differenza tra proventi ed oneri tipici		128.404
Sopravvenienze e insussistenze passive	-354.933	
Proventi ed Oneri finanziari	-58.679	

Risultato ante imposte		-285.208
Imposte sul risultato della gestione	-152.002	

Avanzo/Disavanzo della gestione		-437.210
--	--	-----------------

Il Collegio ha proceduto alla verifica del bilancio ed ha riscontrato la corrispondenza dei suoi valori con i dati contabili.

I criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio relativo all'esercizio precedente (2018) non sono variati rispetto all'esercizio 2019 ed è quindi possibile effettuare la comparazione fra i due bilanci.

Il bilancio è stato predisposto applicando i principi di redazione enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili per gli enti no-profit nel maggio 2011.

Con riguardo ai criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio il Collegio evidenzia in particolare che:

- la valutazione delle varie voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività associativa;
- i costi ed i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico temporale;
- il costo di acquisto dei beni e dei servizi ad utilità pluriennale trova rappresentazione contabile fra le attività dello stato patrimoniale, cui corrisponde, fra le passività, il relativo fondo di ammortamento; il processo di ammortamento viene effettuato secondo i coefficienti rappresentativi della residua stimata utilità dei beni;
- i crediti e i debiti sono iscritti al valore nominale;
- il fondo T.F.R. è costituito dagli accantonamenti determinati sulla base delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge e rappresenta l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte (€ 493.488);
- i ratei ed i risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputate al bilancio secondo il criterio della competenza economico temporale;
- gli accantonamenti sono stati effettuati secondo il prudente apprezzamento degli Amministratori;
- le sopravvenienze e insussistenze passive includono rettifiche in aumento di costi causate dal normale aggiornamento di stime compiute in precedenti esercizi, non iscrivibili per natura nelle altre voci della classe B) nonché perdite realizzate su crediti in contenzioso.
- gli oneri finanziari sono determinati prevalentemente dalle anticipazioni finanziarie relative ai contributi deliberati dagli Enti proprietari per l'esercizio ma non ancora liquidati;
- il patrimonio netto, risulta essere di € 1.643.664 contro gli € 2.080.874 dell'esercizio precedente per effetto del disavanzo d'esercizio.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Si evidenzia che l'esercizio 2019, così come quelli precedenti, è caratterizzato da problemi di tensione finanziaria a causa del cronico sfasamento dei tempi di riscossione delle quote derivanti da contributi da parte degli associati, comportando ricorso alle anticipazioni bancarie ed all'istituto del ravvedimento operoso per il pagamento di debiti fiscali e previdenziali con conseguenti oneri per sanzioni ed interessi che gravano sul conto economico.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Napoli, 9 ottobre 2020

Il Collegio dei Revisori:

Dott. Francesco Campobasso (Presidente)

Dott.ssa Caterina Benincasa (Revisore Effettivo)

Dott. Raffaele Ianuario (Revisore Effettivo)