

ALLEGATO 1 - PIANO DEI CONTI INTEGRATO**Allegato 1.1 - Piano finanziario**

(Valori espressi in €)

Sezione	Livelli	Voce	Codice voce	Importi
		Totale Generale Entrate		125.891.135,00
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000	-
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000	-
E	II	Contributi sociali e premi	E.1.02.00.00.000	-
E	III	Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	E.1.02.01.00.000	-
E	III	Contributi sociali a carico delle persone non occupate	E.1.02.02.00.000	-
E	I	Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000	-
E	II	Trasferimenti correnti	E.2.01.00.00.000	70.172.594,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	E.2.01.01.00.000	46.976.018,00
E		rettifica crediti incassato		
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	E.2.01.02.00.000	-
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	E.2.01.03.00.000	23.196.576,00
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	E.2.01.04.00.000	-
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	E.2.01.05.00.000	-
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000	-
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	E.3.01.00.00.000	55.714.035,00
E	III	Vendita di beni	E.3.01.01.00.000	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	E.3.01.02.00.000	55.714.035,00
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	E.3.01.03.00.000	-
E	II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.3.02.00.00.000	-
E	III	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.3.02.01.00.000	-
E	III	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.3.02.02.00.000	-
E	III	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.3.02.03.00.000	-
E	III	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.3.02.04.00.000	-
E	II	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000	4.506,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	E.3.03.01.00.000	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	E.3.03.02.00.000	-
E	III	Altri interessi attivi	E.3.03.03.00.000	4.506,00
E	II	Altre entrate da redditi da capitale	E.3.04.00.00.000	-
E	III	Rendimenti da fondi comuni di investimento	E.3.04.01.00.000	-
E	III	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	E.3.04.02.00.000	-
E	III	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	E.3.04.03.00.000	-
E	III	Altre entrate da redditi da capitale	E.3.04.99.00.000	-
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000	-
E	III	Indennizzi di assicurazione	E.3.05.01.00.000	-
E	III	Rimborsi in entrata	E.3.05.02.00.000	-
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.00.000	-



Sezione	Livelli	Voce	Codice voce	Importi
E	I	Entrate in conto capitale	E.4.00.00.00.000	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	E.5.00.00.00.000	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	E.5.01.00.00.000	-
E	II	Riscossione crediti di breve termine	E.5.02.00.00.000	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	E.5.04.00.00.000	-
E	III	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	E.5.04.01.00.000	-
E	III	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	E.5.04.02.00.000	-
E	III	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	E.5.04.03.00.000	-
E	III	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	E.5.04.04.00.000	-
E	III	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	E.5.04.05.00.000	-
E	III	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	E.5.04.06.00.000	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	E.5.04.07.00.000	-
E	I	Accensione Prestiti	E.6.00.00.00.000	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	E.7.00.00.00.000	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	E.9.00.00.00.000	-
E	II	Entrate per partite di giro	E.9.01.00.00.000	-
E	III	Altre ritenute	E.9.01.01.00.000	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	E.9.01.02.00.000	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	E.9.01.03.00.000	-
E	III	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	E.9.01.04.00.000	-
E	III	Altre entrate per partite di giro	E.9.01.99.00.000	-
E	II	Entrate per conto terzi	E.9.02.00.00.000	-
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	E.9.02.01.00.000	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	E.9.02.02.00.000	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	E.9.02.03.00.000	-
E	III	Depositi di/preso terzi	E.9.02.04.00.000	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	E.9.02.05.00.000	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	E.9.02.99.00.000	-
TOTALE GENERALE ENTRATE				125.891.135,00



ALLEGATO 1 - PIANO DEI CONTI INTEGRATOAllegato 1.1 - Piano finanziario
(Valori espressi in €)
**Classificazione per missioni-
programmi cofog**
 Missione 021 Tutela e valorizzazione
 dei beni e attività culturali e paesag-
 gistici
 Programma 021.2 Sostegno, valoriz-
 zazione e tutela del settore dello spet-
 tacolo

Sezione	Livelli	Voce	Codice voce	Importi	
U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000	121.030.567,00	121.030.567,00
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000	70.754.702,00	70.754.702,00
U	III	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000	53.870.646,00	53.870.646,00
U	III	Trattamento Fine rapporto	U.1.01.01.00.000	2.888.466,00	2.888.466,00
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000	13.995.590,00	13.995.590,00
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000	505.821,00	505.821,00
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.00.000	505.821,00	505.821,00
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000	47.177.889,00	47.177.889,00
U	III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000	5.295.989,00	5.295.989,00
U	III	IVA su acquisti di beni	U.1.03.02.00.000	41.881.900,00	41.881.900,00
U	III	Acquisto di servizi	U.1.03.02.00.000	41.881.900,00	41.881.900,00
		Debiti vs. fornitori			
		Ratei e risconti attivi			
		Altri			
		Servizi totali		34.014.786,00	34.014.786,00
		Godimento beni di terzi		6.030.282,00	6.030.282,00
		Oneri diversi di gestione		1.836.832,00	1.836.832,00
		IVA su acquisto servizi			
U	II	Interessi passivi	U.1.07.00.00.000	278.099,00	278.099,00
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	U.1.07.05.00.000	-	-
U	III	Altri interessi passivi	U.1.07.06.00.000	-	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	U.1.08.00.00.000	-	-
U	III	Utili e avanzi distribuiti in uscita	U.1.08.01.00.000	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	U.1.08.02.00.000	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	U.1.08.99.00.000	-	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000	-	-
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.00.000	-	-
U	III	Rimborsi di imposte in uscita	U.1.09.02.00.000	-	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	U.1.09.03.00.000	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.00.000	-	-
U	II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000	555.955,00	555.955,00
U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.00.000	555.955,00	555.955,00
U	III	Fondo pluriennale vincolato	U.1.10.02.00.000	-	-
U	III	Versamenti IVA a debito	U.1.10.03.00.000	-	-
U	I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000	-	-
U	II	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	U.2.01.00.00.000	-	-
U	III	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	U.2.01.01.00.000	-	-
U	III	Altri tributi in conto capitale	U.2.01.99.00.000	-	-
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	U.2.02.00.00.000	1.353.132,00	1.353.132,00
U	III	Beni materiali	U.2.02.01.00.000	1.277.314,00	1.277.314,00
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	U.2.02.02.00.000	-	-
U	III	Beni immateriali	U.2.02.03.00.000	75.818,00	75.818,00
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	U.3.00.00.00.000	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	U.4.03.00.00.000	404.969,00	404.969,00
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	U.4.03.01.00.000	-	-
U	III	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	U.4.03.02.00.000	-	-
U	II	Rimborso di altre forme di indebitamento	U.4.04.00.00.000	-	-
U	III	Rimborso prestiti - Buoni postali	U.4.04.01.00.000	-	-
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	U.4.04.02.00.000	-	-
U	III	Rimborso Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	U.4.04.03.00.000	-	-
U	III	Rimborso prestiti - Derivati	U.4.04.04.00.000	-	-

Sezione	Livelli	Voce	Codice voce	Importi	Classificazione per missioni-programmi cofog Missione 021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici Programma 021.2 Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo
U	III	Versamenti al Fondo di ammortamento titoli	U.4.04.05.00.000	-	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	U.5.00.00.00.000	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	U.5.01.00.00.000	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	U.5.01.01.00.000	-	-
U	I	Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	U.6.00.00.00.000	-	-
U	II	Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	U.6.01.00.00.000	-	-
U	III	Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	U.6.01.01.00.000	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	U.7.00.00.00.000	-	-
U	II	Uscite per partite di giro	U.7.01.00.00.000	-	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	U.7.01.01.00.000	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	U.7.01.02.00.000	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	U.7.01.03.00.000	-	-
U	III	Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione	U.7.01.04.00.000	-	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	U.7.01.99.00.000	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	U.7.02.00.00.000	-	-
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	U.7.02.01.00.000	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	U.7.02.02.00.000	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	U.7.02.03.00.000	-	-
U	III	Depositi di/preso terzi	U.7.02.04.00.000	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	U.7.02.05.00.000	-	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	U.7.02.99.00.000	-	-
TOTALE GENERALE USCITE				121.030.567,00	121.030.567,00
RIEPILOGO					
TOTALE ENTRATE				125.891.135,00	
TOTALE USCITE				121.030.567,00	
DIFFERENZA				4.860.568,00	
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 31/12/2017				45.741.323,00	
DISPONIBILITÀ LIQUIDE AL 31/12/2018				50.601.891,00	

CONSUNTIVO 2018 - CONTO ECONOMICO - TAV. 2

(Valori espressi in migliaia di €)

ALL.	CONS 2017	DESCRIZIONE	Costi e ricavi generali	Margine di contrib. ⁽¹⁾	Tournée	Accademia
1.A	48.566	RICAVI DA VENDITE, PRESTAZIONI e MANIF.	301	41.628	2.915	0
2.A	0	Δ RIMANENZE DI PROD. FINITI	0	0	0	0
3.A	0	INCREMENTO DI IMMOBILIZ. PER LAV. INTERNI	0	0	0	0
4.A	0	INCREMENTO DI IMMOBILIZ. PER ACQUISTI	0	0	0	0
5.A	12.408	RICAVI E PROVENTI	4.611	5.664	0	401
A	60.974	TOTALE RICAVI	4.912	47.293	2.915	401
	32.721	FUS	32.438	0	0	0
	11.477	ENTI LOCALI/ALTRI ENTI PUBBLICI	12.160	0	0	0
	21.324	PRIVATI	23.797	0	0	0
B	65.522	CONTRIBUTI	68.395	0	0	0
	126.495	VALORE DELLA PRODUZIONE	73.307	47.293	2.915	401
	3.221	ALLESTIMENTI	0	4.215	40	0
	656	ALTRI COSTI PER ACQUISTI DI MATERIE PRIME	895	0	0	0
D.1.	3.877	COSTI PER ACQUISTO DI MATERIE PRIME	895	4.215	40	0
	1.173	NOLEGGI PER ALLESTIMENTI	0	813	0	0
	4.895	ALTRI COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	4.592	867	52	0
D.2	6.068	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	4.592	1.680	52	0
	18.583	ARTISTI SCRITTURATI	0	17.685	0	0
	4.919	CONTRATTI PROFESSIONALI	3.014	1.482	0	0
	15.162	ALTRI COSTI PER SERVIZI	10.760	5.054	1.685	60
D.3	38.664	COSTI PER SERVIZI	13.774	24.221	1.685	60
D.4	68.693	COSTO DEL PERSONALE	61.930	7.171	658	104
D.5	2.208	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	360	110	0	1.403
F	907	AMMORTAMENTI	928	0	0	0
F	1.000	ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	300	0	0	0
D	121.418	COSTI DELLA PRODUZIONE	82.779	37.397	2.434	1.567
	5.078	REDDITO OPERATIVO	-9.472	9.896	481	-1.166
H	-284	PROVENTI (ONERI) FINANZIARI	-303	0	0	0
	4.794	RISULTATO ANTE IMPOSTE	-9.775	9.896	481	-1.166
	647	IMPOSTE E TASSE	631	0	0	0
	4.147	RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO	-10.406	9.896	481	-1.166



Museo Teatrale	RBGT 2018	Costi e ricavi generali	Margine di contrib. ⁽¹⁾	Tournée	Accademia	Museo Teatrale	CONS 2018	Δ C/RB18	Δ C18/C17
0	44.845	310	41.558	2.895	0	0	44.763	-81	-3.803
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.068	12.744	4.389	4.194	0	452	2.206	11.241	-1.503	-1.166
2.068	57.589	4.699	45.752	2.895	452	2.206	56.004	-1.584	-4.969
0	32.438	32.443	0	0	0	0	32.443	5	-278
0	12.160	12.153	0	0	0	0	12.153	-7	677
0	23.797	22.897	0	0	0	0	22.897	-900	1.572
0	68.395	67.493	0	0	0	0	67.493	-902	1.971
2.068	125.984	72.192	45.752	2.895	452	2.206	123.497	-2.486	-2.998
0	4.255	0	4.369	5	0	0	4.373	119	1.153
4	899	921	0	0	0	1	922	24	266
4	5.154	921	4.369	5	0	1	5.296	142	1.419
0	813	0	777	0	0	0	777	-36	-396
22	5.533	4.431	783	17	0	22	5.253	-279	358
22	6.346	4.431	1.560	17	0	22	6.030	-316	-38
0	17.685	0	17.261	0	0	0	17.261	-423	-1.322
0	4.496	2.840	1.333	0	0	0	4.172	-324	-746
202	17.760	10.335	4.917	1.574	75	151	17.053	-708	1.891
202	39.941	13.174	23.512	1.574	75	151	38.486	-1.455	-177
584	70.447	61.338	7.038	570	119	582	69.647	-800	954
37	1.909	313	145	0	1.358	21	1.837	-72	-372
19	947	878	0	0	0	31	909	-38	2
0	300	300	0	0	0	0	300	0	-700
868	125.045	81.356	36.624	2.165	1.553	809	122.506	-2.539	1.088
1.200	939	-9.164	9.128	731	-1.101	1.397	991	53	-4.086
-5	-308	-268	0	0	0	-6	-274	34	10
1.195	631	-9.432	9.128	731	-1.101	1.392	718	87	-4.076
0	631	506	0	0	0	0	506	-125	-141
1.195	0	-9.938	9.128	731	-1.101	1.392	212	212	-3.935



RIEPILOGO PROGRAMMA ARTISTICO 2017

Titoli prev.	Titoli real.	TIPO MANIFESTAZIONE	Attività Prevista	Attività Realizzata	Diff.
15	15	LIRICA	116	116	0
7	7	BALLETTO	56	57	1
7	7	SINFONICA	21	21	0
1	1	CONCERTO DI NATALE	2	2	0
1	3	ALTRI CONCERTI SINFONICI	1	3	2
31	33	TOTALE OPERA, BALLO E SINFONICA	196	199	3
1	1	LIRICA PER I BAMBINI	32	34	2
5	5	CONCERTI PER I BAMBINI	5	5	0
6	6	TOTALE SPETTACOLI PER I BAMBINI	37	39	2
7	8	MUSICA DA CAMERA	7	8	1
7	7	RECITAL DI CANTO	7	7	0
14	15	TOTALE CAMERISTICA	14	15	1
3	3	ALTRE MANIFESTAZIONI BORDERO' (scuola di ballo, area ospitalità, recita per dipendenti)	9	9	0
54	57	A) TOTALE MANIFESTAZIONI IN SEDE CON BORDERO' INTESTATO ESCLUSE PROVE APERTE	256	262	6
0	0	OPERA	0	0	0
0	0	BALLETTO	0	0	0
0	0	SINFONICA	0	0	0
0	0	CAMERA	0	0	0
0	0	B) TOTALE MANIFESTAZIONI FUORI SEDE (Milano) CON BORDERO' INTESTATO	0	0	0
54	57	C) TOTALE IN SEDE E FUORI SEDE (Milano) CON BORDERO' INTESTATO ESCLUSE PROVE APERTE (A+B)	256	262	6
-	-	OPERA - PROVE APERTE	15	15	0
-	-	BALLETTO - PROVE APERTE	7	6	-1
-	-	SINFONICA E FILARMONICA - PROVE APERTE	11	9	-2
-	-	ALTRE PROVE APERTE	2	1	-1
0	0	D) ALTRE MANIFESTAZIONI A BORDERO'	40	31	-9
54	57	E) TOTALE COMPLESSIVO MANIFESTAZIONI A BORDERO' (C+D)	296	293	-3
0	0	OPERA	0	0	0
2	3	BALLETTO	28	29	1
1	1	CONCERTO	3	3	0
3	4	F) TOTALE RECITE TOURNÉE	31	32	1
57	61	G) TOTALE ATTIVITÀ INCLUSE TOURNÉE (E+F)	327	325	-2
5	7	CONCERTI PRESSO IL RIDOTTO DEI PALCHI	5	7	2
13	13	BENEFICENZA/MARKETING/ALTRE RISERVATE	15	14	-1
10	10	FILARMONICA - CONCERTI	10	10	0
-	-	FILARMONICA - PROVE APERTE - LA FILARMONICA INCONTRA LA CITTÀ	5	6	1
4	3	MANIFESTAZIONI FUORI SEDE SENZA BORDERO'	6	6	0
32	33	H) TOTALE MANIFESTAZIONI SENZA BORDERO' INTESTATO	41	43	2
89	94	I) TOTALE SPETTACOLI (G+H)	368	368	0
29	47	L) INCONTRI, PROIEZIONI, ALTRO	29	47	18
118	141	M) TOTALE MANIFESTAZIONI COMPLESSIVE (I+L)	397	415	18





Relazione del Collegio dei Revisori



Attila



All'Assemblea dei Fondatori

Signori Fondatori,

La presente relazione è redatta sulla base delle disposizioni di legge e delle Norme di Comportamento n.3.7 e 7.1. delle “*Norme di comportamento del Collegio Sindacale - Principi di comportamento del Collegio dei Revisori di società non quotate*”, emanate dal CNDCEC (Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti contabili) vigenti dal 30 settembre 2015; recepisce pertanto i contenuti del D. Lgs n.139/2015 emanato in adozione della Direttiva 2013/34/UE sui Bilanci d’esercizio e tiene conto del disposto del D. Lgs n.135/2016 che ha recepito la Direttiva 2014/56/UE sulle Revisioni Legali.

La Relazione è allineata al disposto della nuova normativa sulla Revisione Legale e altresì del Regolamento UE 537/2014 sulle specificità della Revisione Legale degli Enti di interesse pubblico.

Pertanto la presente Relazione riassume l’attività svolta relativamente al bilancio 2018:

- la vigilanza sull’osservanza della Legge e dello Statuto Sociale;
 - il controllo sul rispetto delle regole riguardanti i procedimenti di bilancio e del contenuto obbligatorio della Relazione sulla Gestione;
- contiene, inoltre, l’informativa prevista dall’art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:
- sui risultati dell’esercizio della Fondazione;
 - 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, co. 4, c.c.;
 - sull’eventuale ricevimento di segnalazioni da parte dei Soci della Fondazione.

La Fondazione con personalità giuridica di diritto privato, di particolare interesse nazionale ai sensi dell’art.7 della Legge 14 agosto 1967, n.800 ed in forza dei Decreti Interministeriali del 6 novembre 2014 e del 5 gennaio 2015 è dotata di forma organizzativa speciale, ai sensi dell’art.11, comma 21 *bis* del Decreto legge 8 agosto 2013, n. 91 convertito, con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2013, n. 112.

Il relativo statuto è stato approvato con delibera del Consiglio d’Amministrazione del 15.12.2014, integrato in data 16.01.2015 e approvato il 20 luglio 2015.

Durante il trascorso esercizio sono state apportate modifiche statutarie con delibera del Consiglio d’Amministrazione del 06.09.2018 ed approvate con decreto del Ministro per i beni e le attività culturali n. 519 del 23 novembre 2018.

Si dà conto che, relativamente all’esercizio chiuso al 31.12.2018, sono state svolte dal Collegio dei Revisori le seguenti verifiche trimestrali:

- in data 23 aprile 2018 (I Trimestre 2018);
- in data 24 luglio 2018 (II Trimestre 2018);
- in data 30 ottobre 2018 (III Trimestre 2018);
- in data 30 gennaio 2019 (IV Trimestre 2018).

oltre a singoli accessi dei componenti del Collegio dei Revisori secondo il programma adottato per l’esercizio 2018.

Dalle verifiche riportate nei verbali del Collegio, a cui si rimanda per un completo esame, risulta che è stata espletata dettagliatamente da parte del Collegio, l’attività di vigilanza prevista dalla Legge, tenendo conto, come sopra esposto, dei principi di comportamento del Collegio raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché delle specificità delle Rendicontazioni ai Ministeri vigilanti MIBACT e MEF. Il Consiglio d’amministrazione della Fondazione ha operato in continuità e nel corso del trascorso esercizio 2018 non ha avuto modifiche nella composizione.

Il Collegio dei Revisori - tenuto conto delle relazioni, informazioni e dati comunicati dalla struttura dirigenziale della Fondazione, esaminati in sede di verifica, delle valutazioni contenute nei verbali delle verifiche trimestrali e delle relative relazioni periodiche, inviate al Ministero dei beni e delle attività culturali, al Ministero dell’economia e delle finanze, nonché alla Corte dei conti, Sezione Controllo Enti, relative all’esercizio di bilancio 2018 - è in grado di attestare, sulla base di tali verifiche e della vigilanza attuata:

- a) l'osservanza della legge e dello Statuto;
- b) il rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- c) il mantenimento dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo gestionale, amministrativo e contabile della Fondazione, del suo corretto funzionamento anche con riferimento ai processi adottati di controllo interno relativamente alla gestione dei rischi;
- d) la coerenza degli atti e delibere adottate con i preventivi sull'attività programmata.

L'attività di vigilanza effettuata dal Collegio, è stata improntata alle regole di diligenza, prudenza, perizia e professionalità proprie della natura dell'incarico.

Il Collegio ha partecipato alle Assemblee dei Fondatori ed alle adunanze del Consiglio d'Amministrazione per le quali il Collegio stesso può attestare che si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentarie che ne disciplinano il funzionamento e che le deliberazioni assunte risultano essere state adottate in conformità alla legge ed allo Statuto e che non sono state poste in essere azioni tali da compromettere e/o pregiudicare l'integrità del patrimonio della Fondazione.

Il Collegio ha avuto scambio di informazioni con gli Amministratori della Fondazione.

Il Sovrintendente ha periodicamente riferito sia al Consiglio che al Collegio sull'esercizio delle deleghe ricevute, e congiuntamente all'attività svolta dalla Direzione Generale, il Collegio è stato informato sul generale andamento della gestione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla Fondazione.

Nel trascorso esercizio, durante le verifiche periodiche svolte il Collegio ha pertanto monitorato periodicamente l'evoluzione dell'attività svolta dalla Fondazione, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi gestionali, monitorati con periodicità costante.

Sulla base dell'attività svolta il Collegio ha preso atto della evoluzione dei flussi delle entrate che hanno consuntivato marginali contrazioni dei ricavi propri connessi, tra l'altro, alla riorganizzazione delle condizioni di vendita dei biglietti, resa opportuna per fronteggiare casi di bagarinaggio. Il controllo della spesa, nonché la costanza della contribuzione da privati hanno consentito di mantenere l'equilibrio economico della gestione.

Nell'ambito della propria attività, il Collegio ha incontrato periodicamente i rappresentanti della Società di Revisione Deloitte & Touche Spa incaricata della revisione legale, nonché l'OIV nella persona del prof. Marchetti e dei suoi collaboratori. L'oggetto degli incontri è stato il raccordo tra le distinte funzioni istituzionali. Specificatamente il Collegio ha avuto informazioni dalla Società di Revisione sul piano della revisione attuata, notizie sulle problematiche affrontate ed ha ottenuto copia della Relazione di Revisione.

Il monitoraggio sull'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale ha investito, oltre ai ruoli del Sovrintendente e del Direttore Generale, anche i responsabili di tutte le divisioni operative, come risulta puntualmente dai verbali delle verifiche trimestrali.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dirigenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati. Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo responsabile della rilevazione dei fatti gestionali non è mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla complessità dei fatti gestionali ordinari da rilevare e può vantare un'approfondita conoscenza delle problematiche aziendali.

Stante la continuità dell'organigramma direzionale le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dal Sovrintendente, dal Direttore Generale e dai responsabili dei vari settori con periodicità in occasione delle verifiche trimestrali, nonché in occasione di accessi individuali dei membri del Collegio dei Revisori presso la sede della Fondazione, anche tramite i contatti/flussi informativi postali (e-mail) con i membri del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto sopra evidenziato ne consegue che il Sovrintendente risulta, nella sostanza e nella forma, aver operato nell'ambito delle deleghe attribuitegli e nel rispetto della vigente normativa.

Sulla base dell'attività svolta nell'esercizio, il Collegio dei Revisori può ragionevolmente affermare che:

- le scelte di gestione sono conformi ai criteri generali di razionalità economica;
- le decisioni assunte dall'Organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto della Fondazione nel rispetto dell'obbligo di diligenza contemplato nel loro mandato e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio della Fondazione;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei Fondatori o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- 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 rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente Relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c..

In particolare, il Collegio ha preso atto che sono state introdotte modifiche all'attuale Statuto della Fondazione con delibera del Consiglio d'Amministrazione del 06.09.2018 ed approvate con D.M. n. 519 del 23 novembre 2018. Tali modifiche sono state motivate dalle raccomandazioni previste dalla legge del 22 novembre 2017 n. 175 "Disposizioni in materia di spettacolo e deleghe al Governo per il riordino della materia" alle quali avrebbe dovuto susseguire un decreto attuativo. Pur in assenza di quest'ultimo il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto utile per la gestione dell'attività della Fondazione apportare alcune variazioni statutarie, anche con lo scopo di rendere il testo conforme all'attuale sistema di *governance*.

In merito alle stesse il Collegio ha esposto alcune proprie valutazioni su possibili criticità sotto il profilo giuridico ed organizzativo, non recepite nel nuovo testo dello Statuto. Si tratta, nello specifico, dell'introduzione della figura del "Sovrintendente designato", ovvero dell'individuazione del successivo Sovrintendente prima della scadenza del mandato del precedente da affiancare a quest'ultimo per la programmazione artistica triennale, destinato a generare una possibile sovrapposizione nella gestione e un incremento dei costi a carico del bilancio della Fondazione.

Il Collegio, in merito, ha sottolineato che la suddivisione della gestione in periodi amministrativi è puramente convenzionale, essendo il flusso dei fatti gestionali, posto alla base dell'attività artistica della Fondazione, ininterrotto ed essendo potenzialmente molto complesso differenziare gli atti amministrativi secondo l'efficacia temporale prospettica sul breve, medio e lungo periodo. Qualsiasi incarico dirigenziale presuppone la continuità dell'attività, indipendente dalla durata dell'incarico del singolo dirigente. Il Collegio ha altresì posto l'attenzione sul regime di responsabilità per la gestione che potrebbe perdere di chiarezza, non potendo individuare, in virtù del principio di continuità dell'amministrazione, la censura tra una gestione e l'altra.

Pur dando atto delle motivazioni esposte per giustificare tale modifica, il Collegio – in aderenza all'art. 11 dello Statuto – ha formulato analitiche e motivate osservazioni sulla legittimità della introduzione di norme in statuto tali da poter alterare l'efficacia ed il ruolo del Sovrintendente con conseguenti possibili maggiori costi finanziari sia diretti per la duplicazione dell'incarico, sia indiretti per i rischi organizzativi e gestionali che potrebbero derivare dalle duplicazioni dei ruoli istituzionali, non essendo puntualmente indicati, specificati e perimetrati i rispettivi compiti e limiti di azione del Sovrintendente designato e del Sovrintendente in carica.

Nel contempo il Collegio ha preso atto della espressa approvazione delle modifiche statutarie senza rilievi da parte del Ministero dei beni culturali in qualità di amministrazione vigilante con decreto ministeriale n. 519 del 23 novembre 2018, trasmesso con nota n.13713 del 27.11.2018.

Il Collegio ha preso inoltre atto che è stato formalmente pianificato il Programma della Stagione artistica 2020.

Il Collegio dei Revisori ha, altresì riscontrato il rispetto degli impegni di cui all'art. 17 del

D.lgs. n. 367 del 1996 richiamati nella relazione alla gestione del bilancio 2018.

Per quanto attiene al progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31.12.2018, il Collegio dà atto che è stato predisposto, come stabilito dall'art. 10.3, lettera d) dello Statuto, dal Sovrintendente e che è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e da una nota integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione, dal rendiconto finanziario e dalla rendicontazione ai sensi del D.M. 27 Marzo 2013.

Tale bilancio risulta redatto con chiarezza e secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, ove compatibili, tenendo conto delle peculiarità della Fondazione. Il Collegio ha preso atto che il criterio della prudenza è stato puntualmente soddisfatto attraverso la previsione di accantonamenti per rischi futuri congruenti rispetto la corretta valutazione dei rischi sottesi; ciò riguarda sia gli accantonamenti tecnici per svalutazione dei crediti ma anche per gli accantonamenti a fronte dei rischi per addebiti previdenziali connessi a differenti interpretazioni delle norme in materia, nonché per contenziosi connessi ai rischi stimati. A tal riguardo ha riscontrato la coerenza degli accantonamenti imputati e dei fondi liberati con le valutazioni giuridico-amministrative attuate.

Nella Relazione sulla Gestione sono illustrati i risultati economici, l'attività artistica svolta, i principali accadimenti che hanno caratterizzato il 2018, e l'inesistenza di fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio, l'evoluzione prevedibile della gestione nel corso del 2019 nonché gli obblighi di cui all'art.17 punto a) del D.Lgs.367/96.

Nell'ambito dei compiti affidati al Collegio e delle informazioni fornite dalla struttura della Fondazione, si informa di aver vigilato sull'impostazione generale del bilancio e sulla sua generale conformità alla legge e che, per quanto a conoscenza, vengono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono coerenti con quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che 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 tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- 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 dei Revisori ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, co. 5 e 6, c.c. il Collegio dei Revisori ha preso atto che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità e avviamento;
- in conformità alla circolare del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 29 gennaio 2010 nel progetto di bilancio consuntivo esercizio 2018 il patrimonio netto della Fondazione è ripartito tra patrimonio disponibile e patrimonio indisponibile, così come l'attivo immobilizzato è ripartito in disponibile ed indisponibile.

Per quanto riguarda la rispondenza ai dati contabili, il Collegio dà atto che la società di revisione legale Deloitte & Touche S.p.A. ha trasmesso in data 30 aprile 2019 la propria Relazione, di cui si riporta il giudizio ai sensi dell'art.14 comma 2 lettera e) del D.Lgs.39/10:

“Il Sovrintendente della Fondazione Teatro alla Scala di Milano è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Fondazione Teatro alla Scala di Milano al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Fondazione Teatro alla Scala di Milano al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione Teatro alla Scala di Milano al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare”.

Il Collegio dà atto ancora che, tenuto conto di quanto previsto dal D. Lgs. n. 231/01, la Fondazione ha approvato il Codice Etico ed il Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D. Lgs. n. 231/01 della Fondazione Teatro alla Scala e che è stato istituito l'OIV che ha relazione periodicamente sull'attività svolta.

Inoltre la Fondazione ha adeguato il Piano triennale per la prevenzione della corruzione ai sensi della legge n.190/2012.

Sulla base di quanto sopra precisato ed evidenziato ed in assenza di criticità ed altri fatti e/o circostanze ostative che allo stato non risultano conosciute e/o portate a conoscenza di questo Collegio da parte dagli Organi della Fondazione, dalla Società incaricata della revisione o da terzi

il Collegio dei Revisori

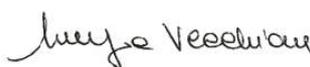
adotta formalmente ed approva all'unanimità il parere favorevole contenuto nella presente Relazione del Collegio dei Revisori redatta ai sensi dell'art. 2429 co. 2 del Codice civile, propeudica all'approvazione del progetto di Bilancio dell'esercizio 2018, così come predisposto dal Sovrintendente e formalmente adottato dal Consiglio d'Amministrazione della Fondazione Teatro alla Scala di Milano nella seduta del 29 aprile 2019 per il successivo invio all'Assemblea dei Soci Fondatori convocata per il 28 maggio 2019 per il parere di cui all'art. 6.2 lettera d) dello Statuto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Prof. Tammaro Maiello



Dr.ssa Nunzia Vecchione



Dr. Fabio Giuliani



