

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Verbale n. 72

Nº 0050

Il giorno 3 luglio 2007 alle ore 9,15 si è riunito presso gli uffici amministrativi della Fondazione Teatro Massimo, siti in Palermo - P.zza Aragonesi, il Collegio dei revisori al fine di esaminare la documentazione inerente il Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2006 e redigere la relativa relazione ai sensi dell'art. 2429 Cod.Civ.

In attesa che il terzo revisore effettivo designato dal C.d.A. sia nominato con apposito Decreto Interministeriale, il Presidente ha convocato il Revisore supplente dott. Egidio Ostani, nominato dal Ministero dell'Economia e Finanze con Decreto del 15 febbraio 2007.

Sono presenti:

Dott. Carlo Gasperoni – Presidente

Dott. Giovannino Sapienza - Revisore effettivo

Dott. Egidio Ostani Revisore supplente

Il Collegio così costituito inizia la verifica e il controllo del bilancio con chiusura al 31 dicembre 2006 e delle previste relazioni indicate e procede, quindi, alla stesura della relazione di competenza allegata al presente verbale.

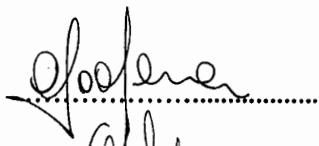
La seduta per l'esame del bilancio della Fondazione, inizia il 3 luglio 2007 alle ore 9,15 ed è sospesa alle ore 19,15.

La riunione viene ripresa il 4 luglio alle ore 9,00 e termina alle ore 14,00.

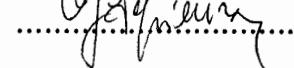
Palermo, 4 luglio 2007

Il Collegio dei Revisori

Dott. Carlo Gasperoni - Presidente



Dott. Giovannino Sapienza - revisore effettivo



Dott. Egidio Ostani - revisore supplente



FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Nº 0051

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2006**

Il Bilancio per l'esercizio 2006 è stato comunicato al Collegio dei revisori con nota del Sovrintendente n. 4261 del 20/06/2007, unitamente alla Nota integrativa, alla Relazione sulla Gestione e alla Relazione sull'Attività Artistica.

Prima di esaminare i risultati dell'esercizio sociale, si ritiene opportuno evidenziare che, con delibera urgente del 26/04/2007, ratificata dal C.d.A. nella seduta del 9/05/2007, il Vice Presidente ha deliberato di far ricorso al maggior termine di giorni 180 previsto dallo Statuto sociale per l'approvazione del Bilancio.

Come è noto, l'attività del Collegio comprende sia quella di vigilanza prevista dall'art. 2403 Cod. Civ., sia la funzione di controllo contabile prevista dall'art. 2409-ter.

Questo Collegio avrà pertanto cura di riferire in merito alle risultanze delle predette attività, svolte dal precedente Collegio dei Revisori, in carica nell'anno cui il bilancio in esame si riferisce, desunte dai verbali del Collegio medesimo.

Nel corso dell'esercizio 2006, i revisori hanno assistito alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, assumendo informazioni sull'andamento della gestione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla Fondazione. Quando ritenuto necessario, i revisori hanno espresso la loro opinione sugli argomenti posti in trattazione, non mancando di richiedere, laddove ritenuto indispensabile, elaborati e notizie aggiuntive.

Il Collegio ha, inoltre, eseguito le verifiche periodiche accertando la regolare tenuta delle scritture contabili e, da ultimo, ha anche accertato la rispondenza delle appostazioni di bilancio con le risultanze delle scritture contabili e, laddove essenziale, il rispetto dei Principi Contabili.

Il Bilancio è stato redatto ai sensi dell'art. 2423 e succ. del Cod. Civile rispettando
forma e la struttura prevista dall' art. 2423 - ter Cod. Civ.

La Nota integrativa, indica i criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e
contiene le altre informazioni previste dall'art. 2427 Cod. Civ.

La Relazione sulla Gestione, redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428 Cod. Civ.
illustra la situazione della Fondazione e l'andamento della gestione, con particolare riguardo
ai costi ed ai ricavi.

Gli obiettivi principali della Fondazione sono rivolti nella direzione di dare rilievo alle
manifestazioni lirico-sinfoniche, senza peraltro trascurare le fasce di pubblico previste dal
D.Lgs. 367/96.

Per quanto a nostra conoscenza, nella redazione del bilancio non sono state eseguite
deroghe alle disposizioni di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, del Cod. Civ.

Preliminarmente, riferiamo sull'attività di vigilanza eseguita in merito all'adeguatezza
dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Fondazione e sul suo
concreto funzionamento.

Per quanto concerne l'assetto amministrativo contabile, nel corso del 2006, sono
continuati i lavori per la piattaforma informatica.

La realizzazione di detta piattaforma dovrà consentire di istituire un sistema di
contabilità analitica per centri di costo, indispensabile per l'attivazione, tra l'altro, del
controllo di gestione e del monitoraggio della spesa.

Tenuto conto che i termini contrattuali con la Società Engineering sono ormai scaduti,
il Collegio invita la Fondazione a richiedere alla predetta società di procedere, al più presto,
al collaudo finale della Piattaforma.

Per quanto riguarda, invece, l'aspetto organizzativo, solo alla fine dell'anno,
(riunione del C.d.A. del 18 dicembre 2006) è stato presentato un nuovo Organigramma; su
proposta del Presidente, il C.d.A. ha dato mandato al Sovrintendente di adottare, modificare

af
D

ed implementare, secondo le esigenze specifiche della Fondazione, detto Organigramma, dandone comunicazione al Consiglio.

A tutt'oggi il Collegio non è a conoscenza delle eventuali modifiche ed implementazioni né dell'operatività dell'Organigramma stesso che, corredata dal funzionigramma, con l'indicazione dei responsabili ai vari livelli, è propedeutico alla realizzazione del sistema di controllo interno atto a verificare che le decisioni assunte ad ogni livello siano basate su un adeguato grado di competenza e di responsabilità e secondo direttive e procedure formalizzate.

Il Bilancio al 31 dicembre 2006 chiude con un utile netto di €. 4.397.366 e si compendia nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	€. 51.646
Immobilizzazioni immateriali	€. 41.632.253
Immobilizzazioni materiali	€. 12.924.404
Immobilizzazioni finanziarie	€. 16.473.726
Attivo Circolante	€. 22.950.828
Ratei e risconti attivi	€. <u>65.704</u>
TOTALE	€. 94.098.561

PASSIVO

Patrimonio netto	€. 39.511.839
Fondi per rischi e oneri	€. 2.899.693
Trattamento fine rapporto	€. 16.537.432
Debiti	€. 32.204.082
Ratei e risconti passivi	€. <u>2.945.515</u>
TOTALE	€. 94.098.561

[Handwritten signatures]

I conti d'ordine, pari a €. 3.024.985, rilevano beni di terzi presso la Fondazione per contratti di leasing, nonché la promessa di conferimento patrimoniale da parte della Regione siciliana ex art.51 L.R. n. 20/2003.



CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	40.670.726
Costi della produzione	(37.524.999)
Differenza	3.145.727
Saldo proventi (oneri) finanziari	(1.206.871)
Saldo proventi (oneri) straordinari	2.953.909
Risultato prima delle imposte	4.892.765
Imposte sul reddito dell'esercizio	(495.399)
UTILE D'ESERCIZIO	4.397.366

Le risultanze complessive dell'esercizio 2006, sopra rappresentate, formeranno oggetto di analisi nel corso della presente relazione.

Con riferimento al CONTO ECONOMICO si rappresenta quanto segue.

Il valore della produzione ammonta a €. 40.670.726 contro €. 42.305.119 dell'esercizio precedente.

E' opportuno segnalare che i ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti hanno subito una riduzione passando da €/000 2.632 del 2004 a €/000 2.231 del 2005 a €/000 1.917 del 2006.

La voce "Altri ricavi e proventi", comprende l'importo di €/000 80 per locazione di spazi concessi alla NOVAMUSA srl., come risulta dalla nota del 20/6/2007 del Legale della Fondazione che a sua volta richiama una comunicazione dell'1/6/2007 della controparte.

Come rilevato nella relazione relativa all'esercizio precedente, tale importo è basato su una ragionevole stima effettuata dalla Fondazione dal momento che non risulta definito il relativo rapporto contrattuale.

I costi della produzione ammontano a €. 37.524.999 contro €. 40.922.816 dell'esercizio precedente. Il decremento dei costi trova soprattutto riscontro nell'area dei servizi della produzione che diminuiscono di €. 1.379.023 rispetto all'esercizio precedente (in particolare nei compensi al personale scritturato pari a meno €. 1.087.531) e nel costo del personale diminuito complessivamente di €/000 1.722, di cui €/000 1.050 riferibile soltanto per il personale tecnico artistico.

I costi del personale registrano una riduzione nell'ultimo triennio, passando da €/000 28.273 del 2004 a €/000 26.989 del 2005 a €/000 25.267 del 2006.

Lo straordinario per l'anno 2006 è più che dimezzato rispetto al 2005, passando da €/000 1.439 a €/000 651.

E' evidente che i predetti minori costi sono anche riconducibili alla minore attività artistica, contrassegnata da alcuni scioperi del personale che hanno determinato refluenze economiche negative sul bilancio.

Gli ammortamenti e svalutazioni sono pari a €. 1.384.474 e le imposte correnti (IRAP) pari ad €. 495.399.

Anche gli oneri diversi di gestione registrano un decremento rispetto all'esercizio precedente per €/000 294.

La componente finanziaria, il cui saldo negativo ammonta a €. 1.206.871, fa registrare un incremento degli oneri finanziari pari a €/000 283.

Le partite straordinarie, costituite da sopravvenienze attive e passive, chiudono con un saldo positivo di €. 2.953.909 contro un saldo negativo di €. 169.454 dell'esercizio precedente.

Il risultato dell'esercizio è pertanto influenzato da eventi straordinari che, essendo estranei all'attività tipica della Fondazione, sono stati opportunamente iscritti nel conto economico tra i "proventi ed oneri straordinari".

In definitiva, senza le "sopravvenienze straordinarie", dovute per €/000 2.179 al recupero CUAF per gli anni precedenti, in base alla lettera Circolare INPS del 20/04/2006 (il



cui importo, peraltro, non risulta ancora validato dall'Ente di previdenza), e senza l'abbattimento per €/000 791, da parte della Banca popolare Italiana, degli interessi passivi relativi ad anni precedenti, nonché in mancanza del ripristino del FUS per €/000 1.613, avvenuto ad attività programmate (ottobre 2006), il Bilancio si sarebbe chiuso in sostanziale pareggio.

Ritiene il Collegio che il perseguimento dell'equilibrio economico dovrà, pertanto, essere garantito anche nel corrente esercizio, pur in assenza dei fattori positivi straordinari prima evidenziati, mediante un attento monitoraggio dei costi.

Gli "oneri straordinari", pari a €/000 284, sono rappresentati nella Nota integrativa e riconducibili essenzialmente a sopravvenienze passive derivanti da imposte ed oneri relativi ad anni precedenti.

Di seguito si fornisce una tavola rappresentativa dei risultati reddituali 2006, dedotta dalle risultanze del Bilancio, e confrontata con i dati dell'esercizio 2005.

TAVOLA ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI (in migliaia di euro)		
	2006	2005
A. RICAVI DELLE PRESTAZIONI	2.542	2.402
Variazioni delle rimanenze	0	0
Incremento delle immobiliz.per lavori interni	492	637
Altri ricavi e proventi	37.636	39.266
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	40.670	42.305
Consumi e servizi esterni	-9.774	-11.366
C. VALORE AGGIUNTO	30.896	30.939
Costo del lavoro	-25.267	-26.989
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	5.629	3.950
Ammortamenti	-1.029	-1.329
Altri stanziamenti rettificati	0	0
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	-355	-433
Accantonamenti e Oneri diversi	-1.100	-804
E. RISULTATO OPERATIVO	3.145	1.382
Proventi ed oneri finanziari	-1.207	-923



Rettifiche di valore attività finanziarie	Nº 0	0057 0
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	1.938	459
Proventi ed oneri straordinari	2.954	-170
G. RISULTATO ANTE IMPOSTE	4.892	289
Imposte d'esercizio	-495	-266
H. RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	4.397	23

Con riferimento allo STATO PATRIMONIALE, il Collegio ritiene opportuno soffermarsi sulle seguenti poste più significative.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Per tale voce valgono le considerazioni svolte nei precedenti verbali dal Collegio in merito alla perizia del tecnico a suo tempo incaricato (Dott. Arcidiacono) secondo cui il valore d'uso complessivo degli immobili è riconducibile soltanto all'utilizzo del complesso del Teatro Massimo.

CREDITI

Come previsto dalle norme del Cod.Civ. i crediti commerciali sono rappresentati in bilancio al netto della svalutazione operata che trova allocazione contabile nell'apposito "Fondo Svalutazione Crediti".

In particolare, con riferimento alla complessa vicenda che interessa la Fondazione, la Società NOVAMUSA e la Tourist Ferry Boat srl, si evidenzia quanto segue.

A fronte del credito commerciale pari €/000 774 vantato dalla Fondazione nei confronti della Società NOVAMUSA, risulta contabilizzata una svalutazione complessiva di €/000 387, di cui €/000 232 registrata a tutto il 2005.

A fronte del credito commerciale, pari a €/000 148, vantato dalla Fondazione nei confronti della Società Tourist Ferry Boat srl, per la parte riguardante i servizi di sponsorizzazione, risulta contabilizzata una svalutazione complessiva di €/000 74, di cui €/000 45 registrata a tutto il 2005.

Sempre nei confronti della suddetta Società, la Fondazione vanta ~~un~~ credito per contributo per €/000 516; tale credito viene per la prima volta svalutato del 30%, pari ad €/000 155.

Altro credito, che risulta svalutato nella misura del 100%, riguarda quello nei confronti della Provincia di Palermo per contributi in esercizio relativi agli anni 2001 e 2002. Non risulta che sia stato aperto contenzioso nei confronti dell'Amministrazione provinciale per l'ottenimento di quanto a suo tempo deliberato a favore della Fondazione; ciò in attesa del richiesto parere all'Avvocatura dello Stato, come si desume dalla relazione sul contenzioso del Consigliere delegato agli affari legali avv. Dell'Aira.

FONDI RISCHI

I Fondi per Rischi ed oneri iscritti in Bilancio ammontano a € 2.899.693, e sono composti dal Fondo per liti e ricorsi e dal Fondo per prepensionamento.

Il primo Fondo, alla chiusura dell'esercizio 2005, aveva una dotazione di €/000 3.252 che nel corso dell'esercizio 2006 è stata utilizzata per €/000 493, per cui, alla chiusura dell'esercizio medesimo, l'ammontare si attesta ad €/000 2.759.

Come si rileva dalla Nota integrativa, detto Fondo è iscritto a presidio dei rischi connessi alle controversie legali, molte delle quali relative a ex dipendenti, ed è supportato dai pareri dei legali che curano i procedimenti, come evidenziato nella relazione sul contenzioso predisposta dal Consigliere delegato agli Affari legali.

Il Fondo per prepensionamento risulta costituito, nell'esercizio 2006, con un accantonamento di €/000 141 e corrisponde a quota parte del contributo di €/000 600 attribuito dal Comune di Palermo per favorire l'esodo del personale per prepensionamento (la quota accantonata corrisponde agli oneri previsti per i prepensionamenti del 2007).



INDICI DI BILANCIO

Nº 0059

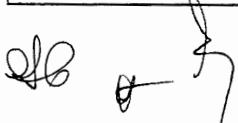
Il Collegio, al fine di evidenziare alcuni elementi dell'andamento della gestione relativi alle principali poste di ricavi/proventi e di oneri/spese, anche per corrispondere ad esigenze dei Ministeri competenti, ha ritenuto opportuno calcolare i seguenti indici, per l'ultimo quinquennio, dai quali poter rilevare il trend complessivo dell'attività operativa della Fondazione.

	2002	2003	2004	2005	2006
Ricavi propri	3.469	3.137	2.902	2.404	2.542
Contributi	37.395	40.623	40.480	39.122	37.506
Contributi	37.395	40.623	40.480	39.122	37.506
Costi Prod.	54.142	46.422	43.320	40.922	37.525
Costo personale	30.478	28.991	28.273	26.989	25.267
Costi Prod.	54.142	46.422	43.320	40.922	37.525
Botteghino	2.899	2.767	2.632	2.231	1.917
Contributi	37.395	40.623	40.480	39.122	37.506

ATTIVITA' ARTISTICA

Di seguito si riassumono i dati delle manifestazioni a pagamento e gratuite realizzate nell'anno 2006, confrontati con quelli del 2004 e 2005.

Manifestazioni	2004	2005	2006
Opere	88	72	55
Balletti	35	42	14
Concerti sinfonici	33	17	12
Recital e Festival	51	110	42
TOTALE Manifestaz.a pagamento	207	241	123



Attività promoz.gratuita	69	65	82	Nº	0060
TOTALE	276	306	204		

Da detta tabella si evince una netta riduzione delle manifestazioni a pagamento, rispetto agli anni precedenti, che trova riscontro nelle risultanze degli incassi per biglietti ed abbonamenti, come già evidenziato nell'analisi del conto economico.

CONCLUSIONI

Considerato che la piena attuazione del sistema di controllo interno di gestione, realizzabile con la nuova piattaforma informatica e con l'operatività del nuovo organigramma funzionale, corredata delle procedure di lavoro, potrà avvenire nel corso del 2007, il Collegio conferma le proprie perplessità in merito all'efficienza della gestione dell'anno 2006 nel suo complesso.

Per quanto esposto, specificato e rappresentato nel contesto della presente relazione ed a seguito delle verifiche eseguite nel corso dell'esercizio 2006 e ritualmente segnalate al Consiglio di Amministrazione, stante la rispondenza del Bilancio al 31 dicembre 2006 e suoi allegati con le scritture contabili dell'esercizio, il Collegio esprime parere positivo e propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il Bilancio al 31/12/2006, ferme restando le valutazioni ed osservazioni così come sopra rappresentate.

Palermo 4 luglio 2007

Il Collegio dei Revisori

Dott. Carlo Gasperoni - Presidente

Dott. Giovannino Sapienza - revisore effettivo

Dott. Egidio Ostani - revisore supplente