



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo | Comune di Bari | Città Metropolitana di Bari | Regione Puglia

**Rendicontazione ai sensi del D.M. 27 Marzo 2013
Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze
n. 13 del 24/03/2015**



—
RELAZIONE RELATIVA ALL'ATTUAZIONE DEL DISPOSTO
DI CUI ALLE CIRCOLARI M.E.F. N. 35 DEL 22.08.2013 E N. 13 DEL 24.03.2015

La presente relazione accompagna gli allegati previsti dalle circolari MEF n. 35 del 22.08.2013 e n. 13 del 24.03.2015, che fissano i criteri e le modalità di predisposizione del Bilancio delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica, ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanze del 27 marzo 2013. Tale Decreto è il provvedimento attuativo che sancisce, come detto, i criteri e le modalità di predisposizione del bilancio economico, per raccordarlo con analoghi documenti previsionali, predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria.

Il Decreto in oggetto introduce, infine, nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi dello Statuto della Fondazione.

I documenti che il DM del 27.03.2013 introduce, come ulteriori allegati al bilancio annuale, sono i seguenti:

- Conto economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM del 26.03.2013;
- Conto consuntivo in termini di cassa (tassonomia).

Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi;

- Rapporto sui risultati di bilancio.

Nello specifico, per l'anno 2015, sono stati predisposti i seguenti documenti:

1. CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA per gli importi relativi alla spesa complessiva, articolati per missioni e programmi.

Trattasi di un prospetto contabile redatto in termini di cassa che raccoglie, per le voci di spesa, la riclassifica secondo il piano dei conti di cui all'allegato 2 del D.M. del 27.03.2013. Il raggruppamento per finalità di spesa ovvero per missioni e programmi è stato effettuato sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali con apposita lettera del 12 Dicembre 2013.



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo | Comune di Bari | Città Metropolitana di Bari | Regione Puglia

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

Livelli	Voce	Importi
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
II	Tributi	0
III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0
II	Contributi sociali e premi	0
III	Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	0
III	Contributi sociali a carico delle persone non occupate	0
I	Trasferimenti correnti	
II	Trasferimenti correnti	9.869.281
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.727.608
III	Trasferimenti correnti da Famiglie	11.723
III	Trasferimenti correnti da Imprese	729.950
III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	400.000
III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
I	Entrate extratributarie	
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.435.785
III	Vendita di beni	0
III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.538.732
III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	897.053
II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0
III	Entrete da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0
III	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0
III	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0
III	Entrate da Istituzioni Sociali Privati derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0
II	Interessi attivi	0
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
III	Altri interessi attivi	0
II	Altre entrate da redditi da capitale	0
III	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0
III	Altre entrate da redditi da capitale	0
II	Rimborsi e altre entrate correnti	0



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo | Comune di Bari | Città Metropolitana di Bari | Regione Puglia

III	Indennizzi di assicurazione	0
III	Rimborsi in entrate	0
III	Altre entrate correnti n.a.c.	0
I	Entrate in conto capitale	
II	Altre entrate in conto capitale	1.000
III	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	1.000
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
II	Alienazione di attività finanziarie	0
II	Riscossione crediti di breve termine	0
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	0
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	0
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	0
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	0
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	0
III	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	0
III	Prelievi da depositi bancari	0
I	Accensione Prestiti	
II	Emissione di titoli obbligazionari	0
II	Accensione Prestiti a breve termine	9.233.212
III	Anticipazioni	9.233.212
II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
II	Altre forme di indebitamento	0
I	Anticipazioni da Istituto tesorerie/cassiere	
I	Entrate per conto terzi e partite di giro	
II	Entrate per partite di giro	0
III	Altre ritenute	0
III	Ritenute su redditi di lavoro dipendente	0
III	Ritenute su redditi di lavoro autonomo	0
III	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	0
III	Altre entrate per partite di giro	0
II	Entrate per conto di terzi	0
III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
III	Depositi di/prezzo terzi	0
III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0
III	Altre entrate per conto terzi	0
	TOTALE GENERALE ENTRATE	21.539.278



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo | Comune di Bari | Città Metropolitana di Bari | Regione Puglia

		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	
Livelli	Voce	Importi	Importi
I	Spese correnti		
II	Redditi da lavoro dipendente	6.537.832	6.537.832
III	Retribuzioni Lorde	4.083.793	4.083.793
III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.454.039	2.454.039
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	281.723	281.723
III	Imposte e tasse a carico dell'ente	281.723	281.723
II	Acquisto di beni e servizi	6.328.009	6.328.009
III	Acquisto di beni	432.156	432.156
III	Acquisto di servizi	5.895.853	5.895.853
II	Trasferimenti correnti	42.307	42.307
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	42.307	42.307
II	Interessi Passivi	110.804	110.804
III	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine	0	0
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	59.023	59.023
III	Altri interessi passivi	51.781	51.781
II	Altre spese per redditi da capitale	0	0
III	Utili e avanzi distribuiti in uscita	0	0
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0	0
III	Rimborsi e spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, ecc...)	0	0
III	Rimborsi di imposte in uscita	0	0
III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0	0
III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0	0
II	Altre spese correnti	62.584	62.584
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	0	0
III	Fondo pluriennale vincolato	0	0
III	Versamenti iva a debito	0	0
III	Premi di assicurazione	0	0
III	Spese dovute e sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0	0



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo | Comune di Bari | Città Metropolitana di Bari | Regione Puglia

III	Altre spese correnti n.a.c. (SIAE)	62.584	62.584
I	Spese in conto capitale		
II	Tributi in conto capitali a carico dell'ente	0	0
III	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0
III	Altri tributi in conto capitale	0	0
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0	0
III	Beni materiali	0	0
III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0
III	Beni immateriali	0	0
I	Spese per incremento attività finanziarie		
I	Rimborso prestiti		
II	Rimborso prestiti a breve termine	7.633.212	7.633.212
III	Chiusura anticipazioni	7.633.212	7.633.212
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0
III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	0	0
III	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0	0
II	Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0
III	Rimborso prestiti - Buoni postali	0	0
III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	0	0
III	Rimborso prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	0	0
III	Rimborso prestiti - Derivati	0	0
III	Versamenti al Fondo di ammortamento titoli	0	0
I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0
III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0
I	Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione		
II	Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0	0
III	Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0	0
I	Uscite per conto terzi e partite di giro		
II	Uscite per partite di giro	0	0
III	Versamenti di altre ritenute	0	0
III	Versamenti di ritenute su reddito da lavoro dipendente	0	0
III	Versamenti di ritenute su reddito di lavoro autonomo	0	0
III	Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione	0	0
III	Altre uscite per partite di giro	0	0
	TOTALE GENERALE USCITE	20.996.471	20.996.471
	RIEPILOGO		
	TOTALE ENTRATE	21.539.278	
	TOTALE USCITE	20.996.471	



FONDAZIONE LIRICO SINFONICA
PETRUZZELLI E TEATRI DI BARI

Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo | Comune di Bari | Città Metropolitana di Bari | Regione Puglia

DIFFERENZA	542.807
totale disponibilità al 31/12/2014	236.825
totale disponibilità al 31/12/15	779.632

**Relazione del Collegio dei Revisori
al bilancio chiuso al 31 dicembre 2015**

Al Consiglio di Indirizzo della Fondazione Lirico Sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari

Premessa

Il Collegio dei Revisori della Fondazione Lirico Sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari attualmente in carica è stato nominato con decreto interministeriale in data 1 maggio 2015, notificato alla Fondazione e ai suoi componenti in data 7 luglio 2015. Il predetto Collegio si è insediato in data 24 luglio 2015. In seguito alle dimissioni del Dottor Piergiuseppe Lapecorella, è stato nominato in sua sostituzione il Dottor Antonio Gai con decreto interministeriale del 29 febbraio 2016.

Tenuto conto dell'avvicendamento degli organi e di alcuni suoi componenti, con riferimento al primo semestre 2015, il Collegio sindacale fa riferimento ai verbali ed alle verifiche risultanti dagli atti; con riferimento al secondo semestre, il dott. Antonio Gai, insediatosi ad aprile 2016, prende atto dei verbali del Collegio.

Al Collegio dei revisori è attribuita, ai sensi dell'articolo 22 dello Statuto della Fondazione, l'attività di vigilanza amministrativa; la revisione legale dei conti e certificazione del bilancio, ai sensi del comma 6 del predetto articolo 22, è stata affidata alla società Ria Grant Thornton. Pertanto, ai fini dell'espressione del giudizio sui risultati dell'esercizio sociale, il Collegio rinvia all'attività di revisione espletata dalla Società per quanto concerne gli esiti del controllo contabile e redige la presente relazione ai sensi del codice civile e della Circolare n. 13 del 24 marzo 2015 del Ministero dell'economia e delle finanze.

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del codice civile

A)

La nostra attività è ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

B)

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto;
- abbiamo verificato le determinate assunte dal Sovrintendente;
- abbiamo notificato al Consiglio di Indirizzo e al Sovrintendente i verbali delle riunioni del Collegio, che sono stati anche inviati agli enti vigilanti – Ministero per i Beni e le Attività Culturali e Ministero dell'Economia e delle Finanze – nonché alla Corte dei Conti, Sezione Controllo Enti di Roma;



C)

Non sono pervenute al Collegio denunce ai sensi dell'articolo 2408 codice civile, né sono pervenuti esposti.

D)

Il Collegio, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

E)

Nel corso dell'anno 2015 sono state effettuate le seguenti sedute degli Organi della Fondazione: 10 sedute del Consiglio di Indirizzo, 11 del Collegio dei Revisori di cui 7 del precedente Collegio.

F)

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, in merito al quale abbiamo da riferire quanto segue.

Occorre premettere che a fine 2015, a seguito delle indagini condotte dall'A.G.O. nei confronti di un dipendente della Fondazione per la fattispecie di reato di abuso di ufficio e turbativa d'asta, è emerso un ben più vasto fenomeno corruttivo che ha coinvolto il Direttore Amministrativo della Fondazione ed una serie di imprenditori/fornitori di servizi, tutti tratti in custodia cautelare agli inizi del 2016, a seguito di provvedimenti del Gip competente per territorio.

Le modalità corruttive, secondo quanto emerso dalle ordinanze di custodia cautelare trasmesse alla Fondazione, avvenivano attraverso la fatturazione di servizi fittizi o sovrastimati, agevolati anche dall'assenza di procedure idonee a consentire il controllo dell'affidamento dei servizi e della liquidazione delle prestazioni.

In tale contesto, il Collegio ha condiviso con la società di revisione la necessità di effettuare una verifica analitica della situazione complessiva relativa all'approvvigionamento di beni e servizi, essendo emerse diverse anomalie tra i dati del "contrattualizzato", "consuntivato fuori contratto" e "pagato" nell'esercizio, relativo ai rapporti di fornitura più significativi.

G)

Il bilancio al 31 dicembre 2015 non contiene alcuna deroga alle norme di legge, ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, del codice civile.

H)

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato positivo di esercizio pari a euro 201.616 e si riassume nei seguenti valori:



STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015

ATTIVO	
Immobilizzazioni	2.306.829
Attivo circolante	5.286.985
Ratei e risconti	94.369
TOTALE ATTIVO	7.688.183

PASSIVO	
Fondo di dotazione	33.001
Contributo Comune di Bari 2010 c/to patrimonio	272.435
Contributo straordinario Regione Puglia	2.000.000
Contributo straordinario Provincia di Bari	400.000
Contributo straordinario Comune di Bari - 2015	333.333
Contributo straord. Città Metropolitana di Bari - 2015	333.333
Contributo straordinario Regione Puglia - 2015	100.000
Risultati esercizi precedenti	(3.649.505)
Risultato dell'esercizio	201.616
Patrimonio netto disponibile	24.213
Trattamento di fine rapporto	830.441
Fondo Rischi	612.180
Debiti	5.620.673
Ratei e risconti	600.676
TOTALE PASSIVO	7.688.183

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2015

Valore della produzione	14.134.847
Costi della produzione	12.847.261
Differenza	1.287.586
Proventi e oneri finanziari	(126.665)
Proventi e oneri straordinari	(627.043)
Risultato prima delle imposte	533.878
Imposte sul reddito dell'esercizio	332.262
Risultato di esercizio	201.616

PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2015

Fondo di dotazione	32.001
Contributo Comune di Bari 2010 c/to patrimonio	272.435
Contributo straordinario Regione Puglia	2.000.000
Contributo straordinario Provincia di Bari	400.000
Contributo straordinario Comune di Bari - 2015	333.333
Contributo straord. Città Metropolitana di Bari - 2015	333.333
Contributo straordinario Regione Puglia - 2015	100.000
Risultati esercizi precedenti	(3.649.505)
Risultato dell'esercizio	201.616
Patrimonio netto disponibile	24.213





I)

In ordine allo schema di conto economico adottato dalla Fondazione ai sensi dell'art. 16 del

Decreto Legislativo n. 367 del 29/6/1996, il Collegio rileva la non conformità con il modello previsto all'allegato 1 di cui al DM del Ministero Economia e Finanze del 27/3/2013, la cui adozione è obbligatoria per gli enti assoggettati alla disciplina normativa della legge n. 196 del 2009, già a far data dal bilancio di esercizio del 2014.

Il collegio rileva altresì, l'assenza del Rendiconto finanziario e dei documenti previsti all'art.5 del suindicato decreto e pertanto non è in grado di attestare, secondo quanto richiesto dall'art. 3 della circolare n. 13 del 24/3/2015 del MEF, la coerenza nelle risultanze, del rendiconto finanziario con il conto consuntivo in termini di cassa.

Per quanto riguarda la classificazione del conto economico, dopo attento esame dei dati esposti nel bilancio della Fondazione, il Collegio assevera la correttezza delle voci rispetto agli elementi indicati nello schema dell'allegato 1 del DM citato.

Si raccomanda agli organi della Fondazione pertanto, a partire dal prossimo rendiconto di esercizio, di assicurare il rigoroso rispetto di tutte le disposizioni previste dal DM citato, nonché dal Decreto Legislativo 18/8/2015 n. 139, che modificando l'art. 2423 del codice civile ha introdotto l'obbligatorietà del rendiconto finanziario per tutti gli enti e le società in contabilità civilistica.

L)

Richiami di informativa

Per una più completa informativa sul bilancio di esercizio, si richiama l'attenzione sulle seguenti circostanze ritenute di rilievo:

Sulla base delle analisi condotte dalla società di revisione, i cui esiti sono compendati nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi" della relazione della suddetta Società, con particolare riferimento alle evidenze emerse nel corso delle attività di controllo contabile in merito alle divergenze tra "contrattualizzato", "consuntivato fuori contratto" e "pagato" nell'esercizio relativo ai rapporti di fornitura più significativi, il Collegio ritiene di non poter esprimere alcun giudizio di congruità e veridicità delle prestazioni effettivamente ricevute dalla Fondazione rispetto ai costi contabilizzati e pagati. E' opportuno precisare che su tale punto sono tutt'ora in corso indagini della Procura penale e della Procura contabile affidate a strumenti e mezzi istruttori più idonei alla rilevazione dei fenomeni in oggetto.

Il Collegio, facendo seguito a quanto indicato nei richiami di informativa della relazione del collegio sindacale allegata al bilancio di esercizio 2014, rileva che ha trovato riscontro l'invito rivolto ai Fondatori a riportare in positivo il patrimonio netto mediante apporti in conto capitale.

Tali apporti sono quantificabili in euro 100.000 da parte della Regione Puglia ed euro 333.333 rispettivamente dal Comune di Bari e dalla Città Metropolitana per complessivi euro



766.666. Il patrimonio netto, pertanto, assume il valore positivo di euro 24.213 in virtù del risultato positivo di gestione quantificato in euro 201.516.

Relativamente alle cause promosse dal personale della Fondazione per il riconoscimento della natura a tempo indeterminato dei rapporti di lavoro, il Sovrintendente, sulla base delle comunicazioni del legale societario, non ha ritenuto di dover ulteriormente incrementare il fondo rischi, ritenendolo congruo per l'ammontare di euro 300.000.

Infatti, tenuto conto della calendarizzazione delle udienze relative al contenzioso in corso, il rischio derivante da pronunce esecutive è verosimilmente rinviato agli esercizi 2017 e 2018. Il collegio, in considerazione del contenuto della sentenza della Corte Costituzionale n. 260 del 2015, raccomanda un attento monitoraggio del suddetto contenzioso e un congruo stanziamento di fondi per far fronte alle probabili richieste di retribuzioni arretrate da parte dei ricorrenti.

Il collegio prende atto che l'Irap risulta correttamente calcolata sia per l'esercizio 2014 che per il 2015 tenendo conto del cambiamento delle regole circa la composizione ed attribuzione del FUS. L'IRAP 2015 risulta, altresì, versata.

Per quanto riguarda l'IRAP del precedente esercizio, pari ad euro 226.000, sarà versata non appena la Fondazione avrà sufficiente disponibilità finanziaria, anche a seguito della stipula del mutuo con il MEF ad oggi *in itinere* per far fronte ai debiti risultanti dal piano di risanamento approvato dai ministeri vigilanti.

Il suddetto finanziamento, infatti, potrà ridurre il "cronico" rischio di liquidità evidenziato dall'incremento dell'esposizione debitoria verso le banche per anticipazione di cassa registratosi nel corso dell'esercizio 2015 rispetto all'esercizio precedente.

Infine il Collegio rileva l'incremento degli oneri dovuti al pagamento di sanzioni amministrative per ritardato pagamento di imposte; si raccomanda di provvedere con tempestività ai pagamenti dovuti al fine di evitare aggravii di costi privi di utilità per la fondazione.

In conclusione, ferme restando le osservazioni ed i richiami di informativa contenuti nella presente relazione, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2015.

Bari, 30 aprile 2016

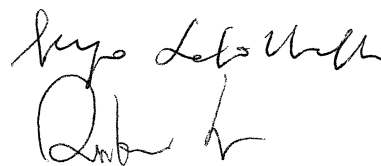
Il Collegio dei Revisori

- Dott.ssa Anna Luisa Carra presidente del Collegio



- Dott. Sergio Laforzezza revisore effettivo

- Dott. Antonio Gai revisore effettivo

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Sergio Laforzezza, written in a cursive style. The bottom signature is for Antonio Gai, also in cursive, appearing more compact and stylized.



**Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs.
27 gennaio 2010, n. 39**

Ria Grant Thornton S.p.A.
Via De Rossi, 102
70122 Bari
Italy

T +39 080 52 40 301
F +39 080 52 16 706
E info.bari@ria.it
W www.ria-granthornton.it

Al Consiglio di Indirizzo della
Fondazione Lirico - Sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari

Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società Fondazione Lirico - Sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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.

Responsabilità della società di revisione

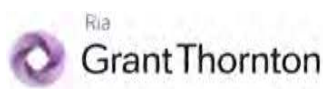
E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni di rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza



Società di revisione ed organizzazione contabile
Sede Legale: Corso Vercelli n.40 - 20145 Milano - Iscrizione al registro delle imprese di Milano Codice Fiscale e P.IVA n.02342440399 - R.E.A. 1995420
Registro dei revisori legali n.157902 - già iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto dalla CONSOB al n. 49
Capitale Sociale: € 1.832.610,00 interamente versato
Uffici: Ancona-Bari-Bergamo-Bologna-Firenze-Milano-Napoli-Novara-Padova-Palermo-Perugia-Pescara-Pordenone-Rimini-Roma-Torino-Trento-Verona-Vicenza

Grant Thornton refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.
Ria Grant Thornton spa is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity.
Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.



delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo, ad eccezione di quanto riportato nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi" di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Elementi alla base del giudizio con rilievi

Sulla base delle nostre verifiche di validità sulle transazioni e sui saldi contabili per i seguenti rapporti commerciali passivi da noi selezionati, non è stata riscontrata la documentazione probativa a supporto dei costi iscritti in contabilità generale al 31 dicembre 2015; in particolare i costi inseriti non sono supportati dagli atti prodromici all'emissione del documento fiscale. Qui di seguito si riportano le posizioni esaminate con l'indicazione dello scostamento:

FORNITORI	CONTRATTO	SCOSTAMENTO
Albergo snc di F.& S	NO	59.390
Zodiacus di Larese SAS	NO	28.473
Dott. Antonio Manfredi	NO	17.420
Sama Event Communication Agency	SI	110.925
Garbetta Giuseppe	NO	38.331
L.M. di Losito N. e Mappa	NO	184.560
Suono Luce Service srl	NO	128.666
Soc. Coop. Chiarissima a.r.l.	SI	122.050
Scav di Armenise Vito	SI	127.798
Service snc di Losito N. e S.	NO	17.515

Pertanto, per le suindicate posizioni, non abbiamo ottenuto sufficienti ed appropriati elementi probativi per accertare la completezza, l'esistenza e l'accuratezza dei valori delle transazioni compiute e contabilizzate al 31 dicembre 2015.

Giudizio

A nostro giudizio, ad eccezione delle possibili rettifiche connesse ai rilievi evidenziati nel paragrafo "elementi alla base del giudizio con rilievi" il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Fondazione Lirico - Sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari al 31 dicembre 2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Altri aspetti