

### VERBALE n. 13

L'anno 2019 il giorno ventitré del mese di aprile, alle ore 9,00, a seguito di convocazione del Presidente, si è riunito presso la sede amministrativa e operativa della Fondazione INDA, in Siracusa Corso Matteotti n. 29, il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti i signori:

- -Dott.Salvatore LENTINI, presidente;
- -Rag. Gaetano GULLOTTO, componente effettivo;
- -Dott.ssa Venere SGARITO, componente effettivo.

La riunione prevede il seguente ordine del giorno:

- 1- Esame del bilancio d'eserciziorelativo all'anno 2018;
- 2- Varie ed eventuali

Alla riunione assiste il Consigliere Carmela MIRABELLA, Magistrato della Corte dei Conti delegata al controllo sulla gestione finanziaria dell'INDA, ai sensi dell'art. 12 della legge n. 259 del 21 marzo 1958.

E' presente altresì, per l'Istituto, la Sig,ra Corradina Riccioli, responsabile dell'amministrazione e della contabilità.

Il Bilancio d'esercizio e la Nota Integrativa sono stati trasmessi al Collegio con mail del 15/4/2019, oltre il termine previsto dall'art. 12, comma 3 del Regolamento di Amministrazione e Acquisti rispetto alla data di convocazione del CDA fissata per il 23/04/2019.

In data odierna la citata documentazione è stata prodotta in forma cartacea non debitamente sottoscritta dal Consigliere Delegato responsabile della predisposizione del bilancio. Allo stesso modo, in data odierna, è stata prodotta al Collegio la relazione sulla gestione non sottoscritta.

Nonostante ciò, il Collegio, nel rispetto dei doveri d'ufficio, ha ritenuto opportuno procedere alla verifica dello schema di bilancio nella formulazione prodotta.

Alle ore 15:00, al fine di partecipare al CDA. la seduta del Collegio viene sospesa e rinviata, per la prosecuzione, alle ore 9:00 del giorno successivo.

( K

Il giorno 24 aprile alle ore 9:00 si riunisce il collegio dei revisori per continuare le anordazionattinenti all'esame del bilancio d'esercizio.

Solve - Only

Il Collegio riprende l'esame del progetto di bilancio al 31 dicembre 2018 precisando che il Consigliere Delegato in data odierna ha provveduto a firmare la Nota Integrativa del 15/4/2019 e a produrre una nuova relazione sulla gestione, il bilancio d'esercizio e la nota integrativa opportunamente rettificati e firmati.

Dopo avere acquisito ogni utile notizia al riguardo ed avere effettuato le opportune verifiche, il collegio redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

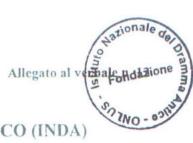
Il Collegio rammenta, infine, che il bilancio d'esercizio, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, dopo la delibera di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, all'amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il presente verbale, letto e sottoscritto, viene chiuso alle ore 19:00 ed inserito nell'apposito registro.

Dott LENTINI Salvatore

Rag. GULLOTTO Gaetano

Dott.ssa SGARITO Venere



# ISTITUTO NAZIONALE DEL DRAMMA ANTICO (INDA)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018 (Art. 12 del Regolamento di Amministrazione e Acquisti)

La presente relazione è stata predisposta ai sensi del comma 5 dell'articolo 12 del "Regolamento di Amministrazione e Acquisti" della Fondazione INDA al fine di attestare la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili; la stessa relazione comprende, altresì, valutazioni e giudizi complessivi sulla regolarità della gestione ai fini della formulazione del parere finalizzato alla competente deliberazione del Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio d'esercizio 2018, predisposto dal Consigliere Delegato, è composto da:

- Stato Patrimoniale
- · Conto Economico
- · Rendiconto Finanziario
- Nota integrativa
- · Relazione sulla gestione

Il collegio esamina le risultanze del bilancio che si espongono di seguito:

| STATO PATRIMONIALE           | ANNO 2018<br>(a) | ANNO 2017<br>(b) | VARIAZIONE<br>c=a-b | DIFFERENZA % c/b |
|------------------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Immobilizzazioni             | 3.919.273        | 3.743.600        | 175.673             | 4,69%            |
| Attivo circolante            | 3.394.694        | 3.400.784        | -6.090              | 0,18%            |
| Ratei e risconti attivi      | 1.606            | 93.415           | - 91.809            | -98,28%          |
| Totale attivo                | 7.315.573        | 7.237.799        | 77.774              | 1,07%            |
| Patrimonio netto             | 4.850.985        | 4.718 566        | 132.419             | 2,81%            |
| Fondi per rischi e onen      | 1 966.527        | 1.966 527        | 0                   | (                |
| Trattamento di fine rapporto | 151.030          | 162.193          | -11.163             | -6,88%           |
| Debiti                       | 303 155          | 339.806          | -36 651             | -10,78%          |
| Ratei e Risconti passivi     | 43.876           | 50.707           | -6 831              | -13,47%          |
| Totale passivo               | 7.315.573        | 7.237.799        | 77.774              | 7,52             |



| CONTO ECONOMICO  | ANNO 2018<br>(a) | ANNO 2017<br>(b) | VARIAZIONE<br>c=a-b | DIFFERENZA % |
|--|------------------|------------------|---------------------|--------------|
| Valore della produzione                                | 6.493.388        | 6.658.407        | -165 019            | NO. O        |
| Costi della produzione                                 | 6.359.992        | 6.532.393        | -172.401            | -2,64%       |
| Differenza tra valore e<br>costi della produzione      | 133.396          | 126.014          | 7.382               | 5,86%        |
| Proventi ed oneri finanziari                           | -976             | -901             | -75                 | -8,32%       |
| Rettifiche di valore delle<br>attività finanziarie +/- | 0                | 0                |                     |              |
| Risultato prima delle<br>imposte +/-                   | 132.420          | 125.113          | 7.307               | 5,84%        |
| Imposte dell'esercizio                                 |                  |                  |                     |              |
| Utile/perdita di esercizio                             | 132.420          | 125.113          | 7.307               | 5,84%        |

In riferimento alla struttura e al contenuto, il bilancio è stato predisposto in conformità alle disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Il collegio rileva che:

- -la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- -gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica;
- -i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- -la Nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dalla Fondazione, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal Codice Civile;
- -le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e le informazioni esposte nella Nota integrativa concordano con le risultanze contabili.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio significando che a seguito di dubbi emersi dall'esame delle singole poste e dall'esame della documentazione a supporto, è sorta la necessità di acquisire chiarimenti e integrazioni documentali.

Si precisa che l'analisi effettuata ha consentito di superare i dubbi sopradetti tranne per la voce "Altri debiti" in relazione alla quale è stata richiesta apposita modifica, prontamente apportata in bilancio dalla Fondazione, come più avanti descritta.

Per quanto riguarda l'attivo pari a € 7.315.573 si evidenzia un incremento complessivo di € 77.774 pari a1,07% rispetto al dato dell'anno precedente. Tale incremento va ricondottoalle immobilizzazioni immateriali e materiali.

I crediti sono iscritti al valore nominale; essi si dividono in crediti v clienti, crediti tributari e crediti v/altri. Nello specifico sono indicati in bilancio crediti da riscuotere entro 12 mesi per un totale di € 977.762 e comprendono crediti di natura commerciale, crediti tributari per € 172.531 costituiti dal credito IVA maturato nell'esercizio 2018 e dall'acconto IRAP, crediti verso il MIBACT per mancata erogazione, alla data del 31/12/2018, del saldo del contributo di competenza dell'anno 2018, crediti verso la Regione per il contributo FURS

A 85

2018 nonché crediti diversi per € 68.484 che si riferiscono nello specifico a somme ricevute a seguito di piano di riparto in ordine alla procedura fallimentare della società "Barto delle società a sostegno delle spese che la fondazione ha sostenuto per garantire il servizio antincendio Vigili del Fuoco e infine da un conguaglio a credito scaturito da una utenza elettrica in Roma.

Con riferimento ai **crediti v/altri esigibili oltre l'esercizio successivo** per un totale di € 2.039.322, questi sono costituiti dai crediti vantati verso la Regione Sicilia per i quali esiste in atto un complesso contenzioso e dai crediti per cauzioni relativi ai canoni di locazione della sede di Roma.

La disponibilità di cassa dell'INDA al 31/12/2018 ammonta a € 376.610.

Da un'analisi dei dati suesposti emerge un indice di liquidità (quick ratio: disponibilità + liquidità/debiti a breve termine) pari a 2,13 che rappresenta un valore soddisfacente; esso esprime la capacità della Fondazione di far fronte ai debiti a breve termine utilizzando le disponibilità a breve senza dover ricorrere al credito bancario.

Relativamente alle voci del passivo dello Stato patrimoniale, i debiti, pari a € 303.155, subiscono una riduzione rispetto all'anno precedente (€ 339.806) del 10,79%. I debiti verso fornitori ammontano a € 148.153.

La voce "altri debiti" passa da € 171.209 a € 92.624. Tra di essi sono inclusi i debiti versi i dipendenti per € 52.745 che, dalla Nota Integrativa, risultano "in parte regolati nel mese di gennaio 2019". La genericità della descrizione ha richiesto ulteriori approfondimenti forniti dal funzionario responsabile, il quale ha precisato che per € 34 trattasi di debiti regolati nel mese di gennaio 2019; il resto dell'importo, pari a € 52.711, trattasi di debiti verso dipendenti per ferie non godute, permessi non goduti e ROL (recupero ore lavorate).

A supporto delle suddette voci, su esplicita richiesta, sono stati prodotti : a) prospetto nominativo riepilogativo al 31/12/2018; b) libro unico del lavoro; c) nota del 9.03.2018 del Commissario Straordinario pro tempore avente ad oggetto "Riposi compensativi maturati nell'anno 2017" relativi ad una dipendente.

Il Collegio ritiene che l'iscrizione in bilancio dei suddetti debiti, effettuata esclusivamente sulla base di un fatto, il mancato godimento delle ferie, dedotto dal libro unico del lavoro (il quale documenta lo stato effettivo di ogni singolo rapporto di lavoro), non sia regolare, mancando un idoneo titolo giuridico per porre legittimamente a carico della Fondazione il relativo costo.

Tuttavia, considerato che il mancato godimento delle ferie potrebbe comportare, ove opportunamente documentato, oneri per la Fondazione anche conseguenti a possibili contenziosi, il Collegio ritiene opportuno accantonare l'importo corrispondente, in via precauzionale, in un apposito fondo rischi. Pertanto la Fondazione ha provveduto ad apportare le opportune rettifiche al bilancio costituendo un "Fondo rischi per trattamento di quiescenza, obblighi simili e personale dipendente" per l'importo di € 52.711 stralciando lo stesso dalla voce "Altri debiti" dello Stato Patrimoniale e apportando anche le dovute rettifiche nel Conto Economico, riducendo la voce "Salari e Stipendi" e creando la voce "Altri accantonamenti".

Il Fondo rischi, pertanto, rileva una variazione in aumento rispetto all'esercizio 2017 di 52.711, mentre per il resto rimane invariato.

A + 13

Fondazione

Il Patrimonio netto ammonta a € 4.850.985 con un incremento, rispetto all'esercizio € 132.420 pari all'avanzo di gestione registrato nel 2018.

Il valore della produzione ammonta a € 6.493.388 con un decremento rispetto all'anno precedente del 2,54%. I proventi derivanti da attività propric (vendita biglietti, merchandising, tournèe ed altro), pari a € 4.124.111, registrano un decremento del 1,42% rispetto al 2017.

Nella voce "altri ricavi e proventi" sono inclusi anche i contributi pubblici (MIBACT e Regione Sicilia) pari a € 1.832.600 e il contributo dell'unico socio sostenitore ERG pari a € 50.000.Risultano totalmente assenti proventi a titolo di sponsorizzazione. Tale circostanza dovrà essere oggetto di apposito approfondimento da parte degli organi gestionali al fine di elaborare un progetto per una proficua raccolta fondi.

Considerato che i proventi da attività proprie superano la soglia del 50% rispetto al totale, anche per l'anno 2018, si conferma che la Fondazione INDA non sarà compresa nell'elenco ISTAT delle amministrazioni pubbliche.

I costi della produzione, pari a € 6.359.992, registrano una diminuzione del 2,71% rispetto all'anno precedente.

Nei costi complessivi, che comprendono costi per materie prime, per servizi, costi per godimento beni di terzi, costi del personale, ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi, oneri diversi di gestione e oneri straordinari, i costi dei servizi rappresentano la voce più significativa con una percentuale di incremento pari all'8,11% rispetto all'anno precedente; tutto ciò in coerenza con la produzione teatrale dell'anno 2018.

Per quel che concerne gli "oncri straordinari" pari a € 2.259 trattasi di fatture dell'esercizio 2017 e pervenute alla Fondazione nel 2018 relative a spese sostenute per alloggi riservati agli artisti.

Con specifico riferimento ai costi, si evidenzia tra gli indicatori di struttura del bilancio che l'incidenza dei costi correnti sul totale è pari all'85%.

Il risultato dell'esercizio è pari a € 132.420. L'utile realizzato sarà destinato alla copertura della perdita proveniente da esercizi precedenti, continuando così il trend di riduzione.

Il collegio rileva che il conto economico presenta dati disaggregati e non permette di ricavare il costo delle singole produzioni teatrali. Si invitano gli organi gestionali a colmare tale carenza già dai prossimi documenti contabili.

#### RENDICONTO FINANZIARIO

Nella tabella si espongono i dati del Rendiconto Finanziario:

| RENDICONTO FINANZIARIO                                    | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|-----------|-----------|
| A FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI<br>DELL'ATTIVITA' OPERATIVA | 273.760   | -58.176   |
| Al Incassi da attività istituzionale                      | 6 986 692 | 6.146.044 |
| A2 Incassi finanziari di natura straordinaria             | 0         | 0         |
| A3 Pagamenti da attività istituzionale                    | 5 326 641 | 4 982 025 |
| A4 Pagamenti della gestione straordinaria                 | 0         | 0         |
| A5 Pagamenti finanziari e patrimoniali                    | 1 386 291 | 1 222 195 |

A A

| B)FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI<br>DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO  | -285.566 | Fondazione Fondazione |  |
|--|----------|-----------------------|--|
| C)FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI<br>DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | 0        | 0 000 - 00 May        |  |
| D)INCREMENTO DELLE DISPONIBILITA'<br>LIQUIDE (A+B+C)             | -11.806  | - 168.340             |  |

Hazionale de

Il rendiconto finanziario ha l'obiettivo di dare contezza dei flussi finanziari in entrata e in uscita delle disponibilità liquide, evidenziando il risultato del flusso monetario di esercizio (cash flow).

Il flusso monetario di esercizio (lett. D) composto dal flusso di cassa operativo, dal flusso finanziario da attività di investimento e dal flusso finanziario da attività di finanziamento risulta aumentato rispetto all'anno 2017.

## Trasparenza ai sensi della legge n. 124/2017

Relativamente all'art.1, commi 125 e 127 della legge n. 124/2017, in merito agli obblighi di pubblicità/trasparenza previsti per gli Enti del Terzo Settore che percepiscono contributi, sovvenzioni, ecc... da parte della P.A., la Fondazione evidenzia di avere ricevuto contributi e vantaggi economici, di cui alla citata legge, per € 2.147.963. Il dettaglio dei contributi ricevuti nell'esercizio 2018 risulta pubblicato sul sito della Fondazione nella sezione dedicata alla trasparenza.

#### CONCLUSIONI

Il collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, ESPRIME PARERE FAVOREVOLE all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio raccomanda agli organi gestionali di monitorare il contenzioso in essere con la Regione Sicilia per i finanziamenti PO-FESR atteso che costituiscono un rischio economico-finanziario significativo per la Fondazione INDA. Si raccomanda, altresi, un'attenta programmazione della gestione economica e finanziaria ed un costante monitoraggio delle attività in modo da garantire la massima efficienza delle risorse ed assicurare in prospettiva consistenti utili di esercizio stante che le perdite pregresse non sono ancora state completamente assorbite dai risultati d'esercizio.

of this