

FONDAZIONE TEATRO COCCIA ONLUS

Sede Legale: Via Fratelli Rosselli, 47 - NOVARA (NO)

Codice Fiscale n. 01980910036 - P.IVA n. 01980910036

Fondo di dotazione Euro 105.000,00 i.v.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO AL 31/12/2021

Sig. Presidente, Sig.ri Consiglieri,

il Collegio dei Revisori sottopone alla vostra attenzione la relazione al bilancio predisposta ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Il bilancio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa è stato messo a disposizione del Collegio per procedere al controllo previsto dalle norme in materia di revisione legale dei conti in data 08 giugno 2022.

Il Consiglio di Amministrazione ha rinunciato ai termini per il deposito della relazione del Collegio dei Revisori per dar modo al Collegio stesso di effettuare le verifiche previste dalle norme di riferimento.

Il Consiglio di Amministrazione si è avvalso del maggior termine temporale dei 180 giorni per l'approvazione del bilancio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un ente in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che

sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del Collegio dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

A seguito dell'attività svolta dal Collegio dei Revisori si ritiene di segnalare quanto segue:

- a. Il Collegio dei Revisori si è insediato e riunito per la prima volta in data 29.03.2022;
- b. Il Collegio dei Revisori non ha potuto in ragione della recente nomina eseguire l'attività di test sulle procedure e sui cicli attivi e passivi con relativa limitazione nella conoscenza dei fatti gestionali;
- c. Il Collegio dei Revisori ha inoltre incontrato alcune difficoltà nello svolgere le proprie attività di controllo a seguito della modifica dell'assetto amministrativo-contabile; al contempo, da tale situazione, sono emersi alcuni indicatori di anomalia circa atti posti in essere da responsabili apicali, con riferimento ai quali, sono stati avviati accertamenti interni sia da parte dello scrivente organo di controllo, sia dalla stessa struttura amministrativa, sia – su iniziativa dell'Organo Gestorio – con la collaborazione di professionalità esterne legali e non. Di tali atti, al momento, non è ancora delineata la natura nonché l'entità quantitativa, sebbene sia evidente che l'Ente è soggetto danneggiato. Tale situazione non presenta dunque elementi da potere essere rappresentati ed esposti nel rendiconto di competenza 2021, in quanto l'estensione della verifica in corso riguarda gli esercizi sociali precedenti a quello in corso di approvazione.
- d. Per quanto riguarda il presupposto della continuità aziendale, rileviamo che la Fondazione ha una situazione debitoria che deriva da fatti gestori non

riferiti all'esercizio in esame; per tale motivo la Fondazione ha deciso di procedere con un piano di risanamento ex art. 67 l. fall. approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 08 giugno 2022 e attestato in data 23 giugno 2022;

- e. La Fondazione Teatro Coccia è stata considerata dagli Amministratori alla luce del piano di risanamento e grazie ai contributi ricevuti ed in previsione di quelli da ricevere nei prossimi esercizi un ente in funzionamento; il Collegio dei revisori si riserva di valutare in fase successiva la tenuta del piano di risanamento e il mantenimento dei presupposti previsti dallo stesso;
- f. Relativamente alla poste di bilancio il Collegio dei Revisori ha rilevato alcune difformità che ha segnalato all'Organo Amministrativo e alla Direzione. I rilievi effettuati, non sono stati considerati tali da precludere nel loro insieme la rappresentazione del bilancio;
- g. Relativamente agli ammortamenti si evidenzia un cambio di criterio in riferimento alla posta delle immobilizzazioni immateriali con riguardo all'ammortamento dell'usufrutto concesso dal Comune di Novara nel 2014 alla Fondazione. Su tale aspetto si rileva che la Fondazione, a fronte di autorevole parere del prof. Puddu Luigi rilasciato alla stessa nell'aprile 2021, ha deciso di conformarsi allo stesso e di non procedere ad effettuare gli ammortamenti così come indicato in nota integrativa. Il Collegio dei Revisori prende nota della decisione e richiama il fatto che in applicazione della norma così come prevista dal D.L. n. 104/20, art. 60, comma 7-quater, in tema di norme riguardanti il contenimento dell'epidemia da COVID-19 avrebbe ottenuto il medesimo risultato con invarianza degli effetti sul Patrimonio Netto. Il Collegio si riserva di approfondire l'applicabilità del parere del prof. Puddu in ottica dei futuri bilanci.

Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze futuri non prevedibili oggi potranno comportare che la Fondazione cessi di operare come un ente in funzionamento. Ad oggi per ciò che concerne il giudizio sulla continuità aziendale il Collegio dei Revisori si esprime positivamente anche alla luce del piano di risanamento ex art. 67 l.fall. e della relativa attestazione. Il giudizio del Collegio dei Revisori si limita all'arco temporale previsto dalla norma ovvero di 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio e si riserva di chiedere un aggiornamento del piano e della relativa attestazione in funzione di eventuali cambiamenti sia endogeni che esogeni alla Fondazione stessa.

Giudizio

A nostro giudizio, avendo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati, pur con i richiami di informativa sopra espressi, essendo gli errori - singolarmente o nel loro insieme - rilevanti ma non pervasivi, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2021, nonché del

risultato economico e dei flussi finanziari per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

L'esame del bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione legale dei conti ed il procedimento di verifica è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Fondazione e con il suo assetto organizzativo con le limitazioni sopra richiamate.

Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Risultato dell'esercizio

Il risultato netto accertato dall'Organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, risulta essere pari ad un utile di euro 63.722.00=: Tale risultato positivo, come dettagliato dagli amministratori in nota integrativa, è stato raggiunto nonostante il periodo di chiusura teatrale protrattosi per oltre 10 mesi in applicazione delle norme riguardanti il contenimento dell'epidemia da COVID-19.

Segnaliamo, infine, di aver partecipato ai Consiglio di Amministrazione, vigilando genericamente sull'osservanza delle norme statutarie e di legge. Tramite la raccolta di informazioni, abbiamo inoltre verificato l'applicazione di principi di corretta amministrazione e l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e contabile di cui si richiama quanto evidenziato nei punti che precedono.

Novara, 30 giugno 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Barbara Ranzone

Rag. Cinzia Arcuri

Dott. Filippo Sala