



TEATRO DEL GIGLIO

Teatro di Tradizione

BILANCIO CONSUNTIVO 2021

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

AZIENDA TEATRO DEL GIGLIO - A.T.G. - LUCCA

Sede in PIAZZA DEL GIGLIO - 55100 LUCCA (LU) Capitale sociale Euro 413.165,52 i.v.

Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Signori, ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società AZIENDA TEATRO DEL GIGLIO - A.T.G. - LUCCA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio senza modifica

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'AZIENDA TEATRO DEL GIGLIO - A.T.G. - LUCCA al 31/12/2021 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

Elementi alla base del giudizio

ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità del direttore generale e dell'amministratore unico

Il D.G. e l'amministratore unico 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 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.

Il D.G. e l'amministratore unico sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità 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. Il D.G. e l'amministratore unico 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 Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

I miei 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 mio 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 internazionali (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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore unico e del D.G. del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di Legge e regolamento

Il D.G. e l'amministratore unico sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di Legge.

Ho 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 A.T.G. al 31/12/2021 e sulla conformità della stessa alle norme di Legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'azienda speciale Teatro del Giglio al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di Legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14 c. 2 lett. e), del D.Lgs 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da rilevare.

Attività di vigilanza amministrativa

Al fine di valutare i rischi intrinseci della tipologia di attività svolta rispetto alla sua struttura organizzativa e contabile, in base alle informazioni sul generale andamento della gestione acquisite dal Direttore Generale e qualora fossero intervenute modifiche a livello organizzativo è stata oggetto di successiva valutazione, anche a seguito di confronto con gli organi di gestione.

E' quindi possibile confermare che:

l'attività tipica svolta dall'Azienda non è mutata nel corso dell'esercizio in esame, compatibilmente con quanto consentito dall'emergenza sanitaria COVID-19 e dalla normativa emanata in materia, ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale; la dotazione delle strutture informatiche è rimasta pressoché la stessa rispetto all'esercizio precedente.

Le risorse umane costituenti la forza lavoro sono mutate in termini numerici considerate le dimissioni di una persona.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art 2429, comma 2, Codice Civile e più precisamente:

- Sui risultati dell'esercizio sociale;
- 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, c4, cc.

Le attività svolte dal revisore unico hanno riguardato l'intero esercizio. Dalle riunioni sono stati redatti verbali debitamente sottoscritti e comunicati all'ente di riferimento.

Ho avuto confronti con gli studi professionali che assistono l'Azienda in tema di consulenza sia fiscale che giuslavoristica: i riscontri hanno avuto esito positivo.

Ho periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa dell'azienda rispetto alle esigenze minime richieste dall'andamento gestionale.

I rapporti di collaborazione con le persone operanti nella struttura, Direttore Generale, dipendenti e consulenti esterni, si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

In data 29 gennaio 2021 con le delibere 14/21, 15/21 e 16/21 sono stati rispettivamente approvati il piano pluriennale per gli anni 2021 – 2023, il piano programma 2021 2022 2023 ed il bilancio di previsione 2021.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, posso affermare che:

- Le decisioni assunte dall'organo di gestione e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla Legge allo statuto sociale e tali da non compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- Sono state acquisite le informazioni sufficienti relativa al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche;
- In merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Azienda e dell'adeguatezza del sistema amministrativo il sottoscritto esprime un parere positivo, rilevando che lo stesso ha la necessità di un'implementazione sia sotto il profilo del personale che sotto il profilo del supporto hardware e software.

Osservazioni in ordine al bilancio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'amministratore unico con delibera n. 91/22 del 15 aprile 2022, e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario. Inoltre è stata redatta anche la relazione sulla gestione di cui all'art 2428 c.c..

Lo stato patrimoniale riporta un utile d'esercizio di € 170.820 che può essere riassunto nei seguenti valori espressi ed arrotondati all'Euro, nonché comparato con l'anno precedente.

Stato patrimoniale		2021	2020
Attività	€	2.082.353	1.797.452
Passività	€	1.606.486	1.492.406
Patrimonio netto	€	475.867	305.046
Di cui utile d'esercizio	€	170.820	54.785
Conto economico		2021	2020
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	€	2.726.990	2.298.926
Costi della produzione (costi non finanziari)	€	2.532.649	2.238.192
Differenza	€	194.341	60.734

Proventi ed oneri finanziari	€	-2.872	-3.542
Risultato ante imposte	€	191.469	57.192
imposte sul reddito	€	20.649	2.407
Utile	€	170.820	54.785

Il sottoscritto attesta:

- La rispondenza delle risultanze del bilancio con le scritture contabili.
- La conformità delle valutazioni di bilancio, in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti dei ratei e dei risconti, rispetto ai criteri di valutazione di cui agli artt 2.424 e seguenti c.c. modificati dal D. Lgs n. 139/2015;
- In conformità al modello di bilancio delle aziende speciali approvato con D.M. 26/04/1995.
- Nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'articolo 2427 del c.c.
- Ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 125 legge n 124/2017, l'importo delle sovvenzioni e contributo percepiti da enti pubblici nel corso dell'esercizio 2021, verificato dal sottoscritto a seguito di riscontro degli accrediti sui conti correnti bancari e delle certificazioni rilasciate dagli enti stessi ammonta ad € 2.401.654, ed è conforme con le rivelazioni contabili degli incassi registrati a tale titolo. Gli importi sono assunti al lordo della ritenuta d'acconto DPR 600/1986 art 28, iscritta tra i crediti tributari nell'attivo patrimoniale.
- Per quanto riguarda i benefici economici concessi in natura, comprensibilmente non è stato indicato il valore presunto del canone annuo di locazione per il teatro concesso in comodato, poiché data la particolarità dell'immobile sarebbe stato difficilmente deducibile dai prezzi correnti di mercato; in alternativa è stato indicato il valore complessivo dei beni concessi in uso gratuito, valore ritenuto idoneo indice rappresentativo del beneficio ricevuto.

Risultato dell'esercizio

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, come ben evidenziato dalla lettura del bilancio e della nota integrativa, risulta essere positivo per euro 170.820.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolto sono contenuti nella sezione "giudizio senza modifica" della presente relazione.

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, giusto quanto sopra esposto, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, così come redatto dal direttore generale.

Lucca, 30/04/2022

Il Revisore legale
Dott. Andrea Fisicaro