

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI AI SOCI FONDATORI DELLA FONDAZIONE TEATRO AMILCARE PONCHIELLI

Ai Soci fondatori della Fondazione Teatro Amilcare Ponchielli

Premessa

Il Collegio dei revisori nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.".

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Teatro Amilcare Ponchielli, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2023, 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

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione. Le nostre 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. 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.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.



Responsabilità degli Amministratori e del Collegio dei Revisori 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 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'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. 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.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

Responsabilità del Revisore 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 individuali 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 abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori 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 Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti 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 nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo 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.

Three handwritten signatures in black ink are located on the right side of the page. The top signature is a cursive 'R'. The middle signature is a cursive 'M'. The bottom signature is a cursive 'G'.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Fondazione Teatro Amilcare Ponchielli sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Fondazione e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.



Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art. 2408 c.c.*

Non sono state presentate denunce al Tribunale *ex art. 2409 c.c.*

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio dei revisori pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati *ex art. 25-novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 15 D.L. n. 118/2021, ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 25-*octies* D.L. n. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 30-*sexies* D.L. 6 novembre 2021 n. 152, convertito dalla Legge 29 dicembre 2021, n. 233, P.n.r.r. e successive modificazioni.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.



B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il bilancio che Vi viene sottoposto evidenzia un utile di esercizio di euro 126.473= e si riassume nelle seguenti generali risultanze:

STATO PATRIMONIALE

Attivo

Crediti verso Fondatori	€.	0
Immobilizzazioni	€.	609.838
Attivo circolante	€.	2.918.973
Ratei e risconti attivi	€.	36.791

Totale attivo	€.	3.565.601

Patrimonio Netto e Passivo

Patrimonio Netto	€.	904.702
Fondi per rischi e oneri	€.	13.462
TFR	€.	388.500
Debiti	€.	1.701.640
Ratei e Risconti passivi	€.	557.298

Totale passivo	€.	3.565.601

Handwritten signatures in black ink, appearing to be the names of the signatories, located to the right of the balance sheet table.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Valore della produzione	€.	4.078.412
Costi della produzione	€.	3.897.774
Differenza tra valore e costi produzione	€.	180.638
Proventi e oneri finanziari	€.	-1.900
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0

Risultato prima delle imposte	€.	178.738
Imposte correnti dell'esercizio	€.	52.265

Risultato d'esercizio

€. 126.473

Il Collegio dei Revisori, con riferimento al rendiconto sulla gestione evidenzia una variazione del valore della produzione dell'esercizio 2023 rispetto al precedente di -€ 31.077. Per quanto riguarda i ricavi dell'attività teatrale si è avuta una riduzione di -€ 110.978 rispetto al 2022, va segnalato che nel 2022 era stata gestita la stagione estiva che aveva registrato € 132.553 di incassi, che nel 2023 non è più stata replicata.

I contributi in conto esercizio sono aumentati di +€ 134.134 grazie all'aumento del contributo ministeriale di +€ 8.199, dei contributi di Regione Lombardia + € 29.543, dei contributi dei Soci Fondatori +€ 70.000 e dei Soci Sostenitori +€ 26.392.

I ricavi vari si sono ridotti di -€ 54.235 rispetto al 2022, va comunque tenuto conto che nel 2022 erano stati registrati ricavi per liberalità e sponsorizzazioni della stagione estiva per € 100.000.

Si evidenzia che sul fronte dei ricavi l'incremento di € 24.054 è stato reso possibile grazie anche all'incremento dei ricavi per l'attività commerciale pari ad € 87.492.

Analizzando invece i costi della produzione dell'esercizio 2023 si evidenzia una riduzione complessiva rispetto all'esercizio 2022 di -€ 184.544 (costi 2022 relativi alla stagione estiva € 229.689).

Le variazioni delle principali voci di costo riguardano: Costi per materie di consumo - €19.471, Costi per servizi -€ 109.001, Costi per godimento beni di terzi -€ 3.608, costi per il personale -€ 128.431, Ammortamenti +€ 71.838 e Oneri diversi di gestione +€ 4.130.

Complessivamente il risultato positivo di esercizio è stato raggiunto grazie ad una complessiva diminuzione dei costi di gestione ammontanti ad € 3.952.681, a fronte di una previsione di € 4.055.100, minore del costo totale per l'anno 2022 pari ad € 4.106.136.

Il bilancio d'esercizio 2023 chiude, quindi, con un risultato positivo di euro 126.473 che il Consiglio di amministrazione propone di accantonare a riserva straordinaria. Con tale accantonamento il patrimonio netto ammonta ad euro 904.702 a fronte di un fondo costituito al momento della nascita della Fondazione di euro 780.000.



Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo i soci fondatori ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori nonché della proposta di accantonare a riserva straordinaria l'utile di euro 126.473.

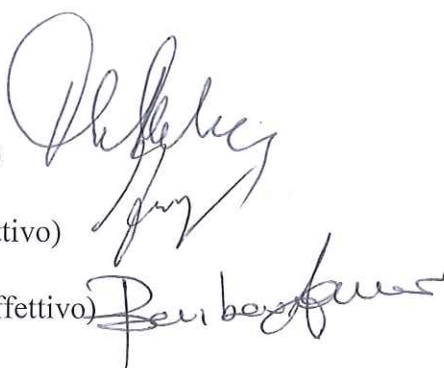
Cremona, 9 aprile 2024

Il collegio dei Revisori

Renzo Rebecchi (Presidente)

Luigi Foresti (Revisore effettivo)

Barbara Zanasi (Revisore effettivo)

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is for Renzo Rebecchi, the second for Luigi Foresti, and the third for Barbara Zanasi. The signatures are written in a cursive style and are positioned to the right of their respective names.