

## Ente Luglio Musicale Trapanese

### Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2020

*All'Assemblea dei Soci dell'Ente Luglio Musicale Trapanese*

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 deve considerarsi molto particolare con aspetti di gestione che hanno visto completamente stravolto il concetto di *normalità*.

Per l'Ente Luglio Musicale, un aspetto che deve essere letto positivamente, dentro ad un periodo pandemico che ha visto ristrette, di tanto, le attività, è rappresentato da una *pausa di riflessione* che era divenuta necessaria.

Il rallentamento delle attività, infatti, ha condotto ad una contrazione dei costi che erano lievitati ben oltre le capacità di poterne gestire la corrispondente parte finanziaria.

L'attività del Collegio (*che come indicato nelle relazioni dei bilanci precedenti si è ispirato alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili*) non è stata semplice per diversi motivi. Prima di tutto perché la pandemia ha causato il blocco di attività e la chiusura degli uffici per alcuni periodi del 2020 e perché la situazione caotica, delineatasi a causa della pandemia Covid-19, ha ancor più aggravato le criticità già esistenti nell'assetto organizzativo.

In particolare, nel corso del 2020, il Collegio, per quanto possibile, in un contesto difficoltoso:

- ha vigilato, ove possibile, sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente. In merito ai controlli sulla



corretta amministrazione deve evidenziarsi che alle richieste (in particolare sulla situazione aziendale dell'Ente e sulla situazione dei conti) avanzate dal Collegio non sempre l'Ente ha potuto dare riscontro (rif. Verbale CdA del 3/6/2020);

- ha partecipato alle Assemblee dell'Ente ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, delle norme Covid, di quelle legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento. Deve essere sottolineato che, in considerazione delle criticità relative (soprattutto) alla gestione finanziaria, il Collegio ha sempre raccomandato un attento controllo preventivo sui costi di gestione invitando l'Ente alla redazione di budget previsionali e richiedendo la predisposizione di situazioni contabili aggiornate che potessero dare concreta *cognizione* dello stato di salute dell'Ente;
- ha, non senza difficoltà, cercato di valutare e vigilare sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale proposito si deve ribadire la difficoltà ad ottenere informazioni facendo rinvio ai verbali predisposti dal Collegio nel corso del 2020.

Sulle difficoltà finanziarie dell'Ente si fa rinvio alla Relazione predisposta il 22 settembre 2020 dal Collegio al bilancio consuntivo 2019.

Il Collegio evidenzia che dal 16/01/2021 l'Ente ha sostituito la figura del Consigliere delegato. Il nuovo Consigliere delegato si è fatto carico di una approfondita verifica e ricognizione della situazione contabile dell'Ente e della complessiva *situazione aziendale*.

Con riferimento al bilancio consuntivo 2020 devono essere fatte delle doverose precisazioni che assumono rilevante importanza rivestendo carattere di *informativa*:

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

- la determina del Consigliere delegato del 5/5/2021 assume rilevante importanza poiché evidenzia una serie di elementi relativi alla situazione generale dell'Ente delineatasi e su cui si sono dovuti effettuare i relativi approfondimenti. Tale determina, fra le altre cose, fa riferimento anche ai verbali del Collegio del 22/01/2021 e del 3/5/2021;
- la citata determina del Consigliere delegato del 5/5/2021 riporta una serie di *criticità* che sono state riscontrate e che hanno confermato le preoccupazioni manifestate dal Collegio;
- i dati contabili riportati nel bilancio 2020, *con le precisazioni riportate nella relazione finale redatta dalla Società di revisione in data 26/08/2021*, sono stati oggetto di revisione. Deve evidenziarsi che tale revisione era assolutamente necessaria al fine di effettuare una ricognizione della corretta registrazione contabile dei fatti di gestione posti in essere;
- i conti contabili confluiti nel bilancio 2020, secondo quanto previsto dall'OIC 29, sono stati oggetto di consistenti *rettifiche di revisione*. Tali rettifiche si sono dovute effettuare considerato che determinate registrazioni contabili non erano né esistenti né (*tantomeno*) conosciute in sede di chiusura del bilancio 2019 (*ed a maggior ragione non erano conosciute in sede di stesura della situazione contabile al 31/12/2019 consegnata al Collegio in data 3/7/2020*);
- sulla base di quanto emerso, *come riportato nella Nota integrativa che accompagna il bilancio consuntivo 2020 (Informazioni preliminari – pag. 4)*, una serie di *costi* registrati nel corso dell'anno 2020 si sono dovuti stornare (*in termini di competenza*) all'anno 2019;
- l'analisi effettuata sui conti dell'Ente, evidenzia, concretamente, quanto siano stati elevati, complessivamente, i costi di competenza dell'anno 2019 che, come emerso, la struttura organizzativa non è riuscita a monitorare e contabilizzare adeguatamente e tempestivamente;
- il Collegio ha seguito le attività di rettifica apportate alla situazione contabile che oggi approda nel bilancio consuntivo 2020 e sono stati



verificati, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del bilancio/rendiconto ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza. La nostra revisione contabile é stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. La Nota integrativa che accompagna il bilancio consuntivo 2020 e la Relazione della Società di revisione confermano quanto evidenziato dal Collegio più volte nel corso del tempo in merito al sottodimensionamento dell'organico dell'Ente (*con considerazioni dello stesso Collegio che tale sottodimensionamento rappresentava una criticità che ha incontrato un limite preoccupante nelle disponibilità economiche dell'Ente e nella gestione finanziaria conseguente*). Gli errori contabili, per cui è stato necessario intervenire con le opportune correzioni sono la conseguenza di una *"struttura organizzativa-contabile cronicamente sottodimensionata rispetto all'attività dell'Ente, aggravatasi nell'esercizio 2020 per la riduzione del personale e per l'emergenza COVID"* e tale sottodimensionamento non ha potuto che incidere sulla gestione limitandone il *corretto* flusso informativo al suo interno;

- l'Organo amministrativo ha redatto il bilancio consuntivo 2020 sul presupposto della *continuità aziendale*, precisando nella Nota integrativa che *"si è consapevoli che l'attenzione non va abbassata e che il risultato raggiunto costituisce la necessaria premessa, e non il traguardo, per ripristinare nel medio termine il valore del patrimonio materiale ed immateriale dell'Ente Luglio Musicale Trapanese e, dunque, per garantire la continuità aziendale"*;
- con riferimento al patrimonio netto deve essere sottolineato che l'immobile "Lucatelli" sarà rivalutato a breve, sulla base della perizia di stima redatta in data 4/9/2021 dall'Ing. Carmela Bernardi e che ne individua il valore in €. 3.273.058. Tale rivalutazione consentirà all'Ente di poter evidenziare un patrimonio netto positivo.

Two handwritten signatures in black ink, one above the other, located in the bottom right corner of the page.

Considerato quanto evidenziato, sulla base delle informazioni complessivamente acquisite, a nostro giudizio, non vi sono elementi che possano far ritenere - da quanto potuto verificare - che il bilancio/rendiconto chiuso al 31/12/2020 non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Si ritiene, sulla base delle evidenze contabili che ci sono state messe a disposizione, che il bilancio chiuso al 31/12/2020 rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Ciò considerato, *sulla base degli elementi di cui siamo concretamente venuti a conoscenza*, il Collegio esprime parere favorevole al bilancio consuntivo 2020 redatto dagli amministratori e sottoposto anche ai controlli di qualificata Società di revisione.

E' certamente importante la capacità di continuare ad individuare le opportune forme di sostegno alle attività dell'Ente in uno *scenario* che deve essere *costantemente monitorato*, senza perdere di vista il contenimento dei *costi di gestione*.

Trapani, 09 settembre 2021

Il Collegio dei Revisori

Rag. Caterina Costadura

Dott. Lorenzo Noto

Dott. Francesco Paolo Peluso

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**  
**AL BILANCIO PREVENTIVO RELATIVO ALL'ANNO 2021**

**ENTE LUGLIO MUSICALE TRAPANESE**

Il bilancio di previsione - relativo all'esercizio 2021 che il Consiglio di amministrazione dell'Ente ci ha trasmesso il 9 settembre 2021 per il nostro parere - evidenzia un avanzo fra entrate ed uscite di €. 10.018.

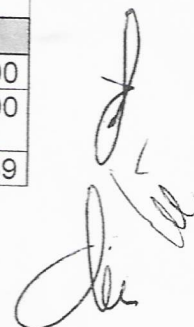
Con riferimento al bilancio preventivo 2021 ed alle voci che lo compongono il Collegio ha effettuato, compatibilmente con il tempo a disposizione per gli opportuni approfondimenti, varie verifiche ed ha chiesto chiarimenti da cui è emersa la coerenza delle ipotesi di lavoro assunte.

Il Collegio, come fatto in precedenti occasioni, raccomanda che è necessario, nel corso dell'esercizio, monitorare *rigorosamente* l'evoluzione delle entrate e delle uscite in modo da provvedere immediatamente ad effettuare le eventuali variazioni al preventivo qualora si dovessero verificare riduzioni di entrata rispetto a quelle programmate, al fine di mantenere costante l'equilibrio tra costi e ricavi e, soprattutto, con riferimento alla gestione finanziaria, mantenere l'equilibrio delle entrate e delle spese.

In particolare, la massima attenzione deve essere rivolta alla evoluzione della gestione finanziaria, considerato che l'aspetto finanziario di diverse "voci" relative ai ricavi si manifesta con tempi che si spostano, di molto, in avanti nel tempo.

Di seguito si riportano i valori del bilancio preventivo 2021:

<b>BILANCIO PREVENTIVO</b>		
<b>PIANO ECONOMICO-PREVISIONALE</b>		
<b>ANNO 2021</b>		
Consiglio di Amministrazione del 09.09.2021		
<b>ENTRATE</b>		<b>IMPORTO</b>
Comune di Trapani	Dotazione annuale	430.000
Comune di Trapani	Dotazione straordinaria G.M. 239 del 18/12/18 DD n. 211 del 31/10/2019	90.000
MIC	Contributo assegnato Stagione Lirica ART. 18	472.939



	anno 2021	
Regione Siciliana	Contributo FURS 2021	322.581
Biglietteria	Incassi da abbonamenti e biglietti	50.000
Altri proventi	Sponsor/erogazioni/art bonus	80.000
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>1.445.520</b>

<b>USCITE</b>		<b>IMPORTO</b>
<b>Spese per gli Organi dell'Ente</b>		
Direttore Artistico	Prestazione annuale	45.000
Revisori dei Conti	Prestazione annuale	10.500
Organismo di vigilanza	Prestazione annuale	5.000
<b>TOTALE</b>		<b>60.500</b>

<b>Oneri per il personale</b>		
Personale dipendente	Retribuzione lorda e oneri	275.000
Personale dipendente	TFR annuale	17.000
<b>TOTALE</b>		<b>292.000</b>

<b>Oneri per le collaborazioni</b>		<b>IMPORTO</b>
Consulente informatico	Spesa per consulenza	4.000
Consulente del lavoro	Spesa per consulenza	4.700
Consulente fiscale	Spesa per consulenza	6.000
Resp. Sicurezza	Spesa per consulenza annuale	3.500
Professionisti diversi	Spese per legali/notarili (presunte)	30.000
Professionisti diversi	Compensi divisione marketing e comunicazione (compresi oneri)	15.000
Professionisti diversi	Valutazione immobile "Lucatelli"	2.500
Professionisti diversi	Revisione - Bilancio certificato	18.000
Professionisti diversi	Spesa per eventuali collaborazioni per partecipazione a bandi avvisi, etc.	5.000
<b>TOTALE</b>		<b>88.700</b>

<b>TOTALE A)</b>	<b>441.200</b>
------------------	----------------

<b>Spesa per l'acquisto di beni di consumo e di servizio</b>		<b>IMPORTO</b>
	Spese per abbonamenti e acquisto giornali, riviste	300
	Spese postali e valori bollati	300
	Spese per energia elettrica	3.700
	Spese telefoniche	5.000
	Spese per acq. materiali e manutenz. ordinaria locali, teatro, etc.	5.000
	Spese per manutenzione e riparazione macchine d'ufficio	800
	Spese cancelleria e stampati	1.200
	Spese di missione e rappresentanza	3.500
	Spese per manutenzione e trasp. Teatro G. Di Stefano	4.000
	Spese assicurazioni	3.500
	Spese di manutenzione e carburante	3.000

	automezzo	
<b>TOTALE</b>		<b>30.300</b>

ONERI FINANZIARI		IMPORTO
IGEA-INPS-SERIT	Interessi passivi dilazione	12.000
<b>TOTALE</b>		<b>12.000</b>

ONERI TRIBUTARI		IMPORTO
	Imposte e tasse	8.000
<b>TOTALE</b>		<b>8.000</b>

SPESE PER MANUTENZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		IMPORTO
	Ammortamenti	5.000
	Informatizzazione	2.202
	Manutenzione mobili e arredi	1.800
<b>TOTALE</b>		<b>9.002</b>

INTERVENTI PER SPESE DI INVESTIMENTO NEL SETTORE DEI TEATRI		IMPORTO
	Ripristino Teatro Pardo	15.000
<b>TOTALE</b>		<b>15.000</b>

<b>TOTALE B)</b>	<b>74.302</b>
------------------	---------------

SPESE ARTISTICHE		IMPORTO
Progetto artistico 2021	Costi di personale artistico, oneri, produzioni, allestimenti, ospitalità e affitti spazi	905.000
Compagnie/Artisti	Altri concerti e Spettacoli	15.000
<b>TOTALE</b>		<b>920.000</b>

<b>TOTALE C)</b>	<b>920.000</b>
------------------	----------------

<b>TOTALE COSTI (A) + B) + C)</b>	<b>1.435.502</b>
-----------------------------------	------------------

<b>AVANZO (ENTRATE - USCITE)</b>	<b>10.018</b>
----------------------------------	---------------

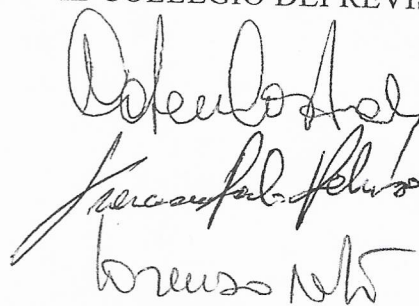


Il Collegio dei Revisori sottolinea che la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, condizione essenziale per potere continuare a programmare e realizzare le attività previste dall'Ente.

Sulla base delle analisi effettuate e delle informazioni raccolte il Collegio dei revisori esprime parere favorevole al Bilancio di previsione per l'anno 2021.

Trapani 09/09/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI



Three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is the most legible, appearing to be 'Adolfo...'. The middle signature is more stylized and less legible. The bottom signature is also stylized and less legible.