

AZIENDA TEATRO DEL GIGLIO - A.T.G. - BILANCIO CONSUNTIVO 2024

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 al 31/12/2023, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario 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 31/12/2023 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 dell'Azienda 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 dell'azienda speciale;
- 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 eventio circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'azienda speciale 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 l'azienda speciale cessi di operare come un'entità in funzionamento;

Di seguito le risultanze relative agli indicatori previsti dall'art. 3 comma 4 del vigente codice della crisi di impresa:

ALERT	ESITO
1) Esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da almeno trenta giorni pari a oltre la metà dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni;	Non sono presenti debiti per retribuzioni scaduti da oltre 30 giorni nei confronti dei dipendenti
2) esistenza di debiti verso fornitori scaduti da almeno novanta giorni di ammontare superiore a quello dei debiti non scaduti;	Non sono presenti debiti scaduti da oltre 90 giorni nei confronti dei fornitori al di fuori di quelli che non è possibile pagare per irregolarità nella presentazione di regolare DURC in corso di validità. Lo stesso vale per le collaborazioni o coproduzioni intrattenute con altri Teatri.

3) Esistenza di esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di sessanta giorni o che abbiano superato da almeno sessanta giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma purché rappresentino complessivamente almeno il cinque per cento del totale delle esposizioni;	Non sono presenti esposizioni con le banche scadute o sconfiniate.
--	--

Risultanza agli Alert previsti dall'art. 25 novies del Codice della crisi di impresa

ALERT	ESITO
Contributi INPS scaduti e non versati da oltre 90 giorni superiori al 30% di quelli dovuti nell'anno precedente e superiori a 15.000 €	Non sono presenti contributi INPS scaduti e non versati da oltre 90 giorni
Contributi INAIL scaduti e non versati da oltre 90 giorni superiori a 5.000	Non sono presenti contributi INAIL scaduti e non versati da oltre 90 giorni
Debiti nei confronti dell'Agente di riscossione tributi accertati e scaduti da oltre 90 giorni.	Non sono presenti debiti nei confronti dell'agente di riscossione tributi accertati e scaduti da oltre 90 giorni.

- 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 31/12/2023, 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 31/12/2023 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 31/12/2023 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, ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;

il 2023 è stato caratterizzato da differenti risultati d'esercizio rispetto alle previsioni in entrambi i principali aggregati economici, sia nei costi e ricavi di spettacolo e nei costi e ricavi di struttura. In particolare, l'attività caratteristica ha determinato un saldo netto positivo di circa 219.258 Euro, mentre l'aggregato costi e ricavi degli spettacoli ha determinato un saldo negativo di -198.404 €.

Dalle analisi presenti nel presente documento non risulta plausibile il sentore di un possibile stato di crisi. Il buon andamento della gestione mostra una azienda forte dal punto di vista economico e finanziario con capacità di generare flussi di cassa tali da coprire completamente le uscite inerenti al capitale circolante netto, agli investimenti e al rimborso di eventuali finanziamenti senza dover ricorrere al capitale di terzi.

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;
- 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.

Di seguito le delibere relative a:

- Piano programma 2023/2024/2025 approvato con delibera n°195/22 del 12/10/2023;
- Bilancio pluriennale 2023/2024/2025 approvato con delibera n° 196/22 del 12/10/2023;
- Bilancio preventivo 2023 approvato con delibera n° 194/22 del 12/10/2023

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;

Osservazioni in ordine al bilancio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dall'amministratore unico con delibera n. 86/24 del 15 aprile 2024, 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 € 58.118 che può essere riassunto nei seguenti valori espressi ed arrotondati all'Euro, nonché comparato con l'anno precedente.

Stato patrimoniale		2023	2022
Attività	€	2.335.630	2.151.493
Passività	€	1.754.347	1.628.327
Patrimonio netto	€	581.283	523.166
Di cui utile d'esercizio	€	58.118	47.301
Conto economico		2023	2022
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	€	3.882.719	3.241.379
Costi della produzione (costi non finanziari)	€	3805.090	3.176.386
Differenza	€	77.629	64.993
Proventi ed oneri finanziari	€	1.119	-2.409
Risultato ante imposte	€	78.748	62.584
imposte sul reddito	€	20.630	15.283
Utile	€	58.118	47.301

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 2023, verificato dal sottoscritto a seguito di riscontro degli accrediti sui conti correnti bancari e delle certificazioni rilasciate dagli enti stessi ammonta ad € 2.017.154, 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 31/12/2023, come ben evidenziato dalla lettura del bilancio e della nota integrativa, risulta essere positivo per euro 58.118.

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 31/12/2023, così come redatto dal direttore generale.

Lucca, 14/05/2024

Il Revisore legale
Dott. Andrea Fisicaro

