

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

COLLEGIO DEI REVISORI**VERBALE N. 168****RELATIVO ALLA SEDUTA DEL 26 GIUGNO 2009**

Il giorno 26 giugno 2009, alle ore 16,00, si è riunito il Collegio dei Revisori.

Assiste alla riunione il Dott. Francesco Apicella, in qualità di Responsabile dell'Ufficio contabilità e che funge nell'occasione da segretario incaricato della redazione del presente verbale.

Il Collegio, dopo avere incontrato la Società di revisione, redige la relazione sul bilancio di esercizio per l'anno 2008, elaborata sulla base dei dati e delle informazioni assunte nel corso degli incontri precedentemente avvenuti tra il Collegio dei Revisori, la Sovrintendenza, la Direzione Amministrativa e la Società di revisione.

Relazione del Collegio dei Revisori
sul bilancio al 31-12-2008

Signori fondatori,

il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2008 è stato approvato il 25 giugno 2009 dal Commissario straordinario, nominato con decreto in data 1-8-2007 del Ministro per i Beni e le Attività culturali, previo scioglimento del Consiglio di Amministrazione.

Giudizio sul bilancio

Il documento contabile in esame, redatto in conformità alle previsioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice civile, espone un utile di esercizio pari ad euro 6.865,00.

In sintesi le principali risultanze desumibili dal bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2008 sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2008	31.12.2007
ATTIVO		
Attivo immobilizzato	69.233.890,00	57.236.788,00
Attivo circolante	19.726.770,00	12.186.760,00
Ratei e risconti	83.595,00	63.522,00
TOTALE	89.044.255,00	69.487.070,00
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto	5.266.617,00	-2.990.764,00
Fondi rischi	26.182.608,00	25.617.750,00
Fondo TFR	6.930.375,00	7.170.970,00
Debiti	36.529.242,00	39.346.435,00
Ratei e risconti	14.135.413,00	342.679,00
TOTALE	89.044.255,00	69.487.070,00

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	39.097.374,00	37.890.198,00
Costi della produzione	-36.918.871,00	-39.347.168,00
DIFFERENZA	2.178.503,00	-1.456.970,00
Proventi e oneri finanziari	-1.607.359,00	-1.205.164,00
Proventi e oneri straordinari	-184.104,00	-2.458.386,00
RISULTATO ANTE IMPOSTE	387.040,00	-5.120.520,00
Imposte	-380.175,00	-405.737,00
UTILE/PERDITE	6.865,00	-5.526.257,00

Il numero dei dipendenti della Fondazione presenta le seguenti variazioni:

Al 31-12-2008		Al 31-12-2007	
Consistenza media tempo determinato	Consistenza media tempo indeterminato	Consistenza media tempo determinato	Consistenza media tempo indeterminato
50,46	339,30	56,39	341,90

In merito all'impostazione del bilancio, riteniamo di poter attestare che:

- la classificazione dei valori contenuti nello Stato Patrimoniale e nel Conto economico è stata effettuata seguendo gli schemi dettati dagli artt. 2424, 2424 bis, 2425 e 2425 bis c.c.;
- i criteri di valutazione illustrati rispettano quanto previsto dall'art. 2426 c.c.;

- per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio non hanno derogato alle disposizioni di legge ai sensi degli artt.2423, quarto comma, e 2423 bis, secondo comma, c.c.;
- la relazione sulla gestione segnala i principali accadimenti ed i relativi effetti sul risultato e sulla situazione finanziaria, contiene le informazioni relative ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura ed illustra, in allegato, l'attività artistica svolta;
- la nota integrativa correda gli importi dello stato patrimoniale e del conto economico con i criteri di valutazione adottati ex art.2426 c.c., riporta le principali movimentazioni intervenute e contiene i dati previsti dall'art. 2427.

La società di revisione *PriceWaterhouseCoopers S.p.A.*, incaricata della sola revisione su base volontaria del bilancio dell'esercizio 2008, con propria relazione in data 26 giugno 2008 ha ritenuto il bilancio di esercizio in esame conforme ai principi contabili indicati nella Nota Integrativa, indicando che lo stesso è redatto con chiarezza e che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione.

Attività di controllo e di vigilanza

Nel corso dell'esercizio abbiamo curato l'attività di controllo contabile e vigilanza prevista della legge sulla base dei principi di comportamento raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

In particolare riferiamo che:

- abbiamo vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'osservanza della legge e dello statuto;
- abbiamo accertato che le operazioni di maggior rilievo, desumibili dai documenti di bilancio, sono conformi alla legge e allo statuto sociale; che le stesse non sono manifestamente imprudenti o azzardate o in contrasto con le delibere assunte o comunque tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- abbiamo vigilato, per quanto di nostra competenza, con le informazioni acquisite nel corso della nostra attività e con l’assunzione di notizie dai responsabili di funzioni aziendali sull’adeguatezza della struttura organizzativa, del sistema di controllo, dei dispositivi amministrativi e contabili e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo svolto gli accertamenti e le procedure di verifica ritenute necessarie sul bilancio della Fondazione Teatro di San Carlo al 31 dicembre 2008; in particolare, il nostro esame è stato volto ad acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d’esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso attendibile. Tale esame si è svolto sulla base di verifiche a campione degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché della valutazione dell’adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati;
- nel corso dell’esercizio abbiamo proceduto al controllo della regolare tenuta delle scritture contabili effettuando le verifiche di cui all’art. 2403 del c.c. e dell’art. 2409 – ter primo comma;
- abbiamo altresì provveduto, secondo quanto stabilito dalle disposizioni di legge, a informare periodicamente, mediante trasmissione dei nostri verbali, le Autorità competenti in materia di spettacolo in ordine allo svolgimento della gestione aziendale;
- il Collegio dei Revisori ha tenuto, durante l’esercizio 2008, n. 9 sedute.

Signori Fondatori,

a conclusione dell’esame del bilancio e tenuto conto della relazione di revisione rilasciata dalla società di revisione *PriceWaterhouseCoopers S.p.A.*, riteniamo che il sopra menzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta correttamente la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione Teatro di S. Carlo per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2008 in conformità

alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio richiamate nella Nota Integrativa.

Esprimiamo, pertanto, parere favorevole sul bilancio chiuso al 31 dicembre 2008.

La seduta termina alle ore 18,00.

Copia del presente verbale, a cura del segretario del Collegio, viene inviata ai seguenti Organi:

1. Ministero Economia e Finanze - Dipartimento Ragioneria Stato- I.G.F. Ufficio IV
Via XX settembre 97 – ROMA
2. Ministero per i Beni e le Attività Culturali – IV Dip. Fondazioni Liriche – Piazza
Santa Croce in Gerusalemme, 9/A 00184 – ROMA
3. Corte dei Conti - Sez. Controllo Enti - Via Baiamonti 97 - ROMA.
4. Commissario Straordinario della Fondazione Teatro di San Carlo – SEDE

Firmato:

Dott. Voci Pietro - Presidente

Avv. Demitry Antonio - Revisore Effettivo

Dott. Cappabianca Roberto - Revisore Effettivo



PricewaterhouseCoopers SpA

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

Al Commissario Straordinario della
Fondazione Teatro di San Carlo

- 1 Abbiamo svolto la revisione contabile volontaria del bilancio d'esercizio della Fondazione Teatro di San Carlo (di seguito "Fondazione") chiuso al 31 dicembre 2008. La responsabilità della redazione del bilancio compete al Commissario Straordinario della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che il controllo contabile è esercitato dal Collegio dei Revisori.
- 2 Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati, che si basano sulle norme di legge e sulle prassi contabili del settore, e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Commissario Straordinario. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

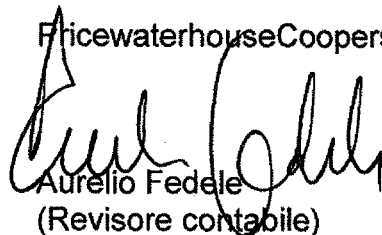
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 11 giugno 2008.

- 3 A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2008 è conforme ai principi generali di redazione del bilancio indicati nella nota integrativa e, pertanto, con riferimento a tali principi, esso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione.

- 4 Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2008 è iscritto il “Fondo di Pensione Aggiuntiva”. Nella nota integrativa il Commissario Straordinario indica che il disavanzo del fondo pensione aggiuntiva è destinato a crescere nel tempo per effetto di un perdurante negativo rapporto delle entrate e delle uscite e che il disavanzo deve trovare copertura a carico della Fondazione.

Napoli, 26 giugno 2009

PricewaterhouseCoopers SpA



Aurelio Fedele
(Revisore contabile)

BILANCIO CONSUNTIVO

Il Commissario Straordinario**Delibera n. 24 del 25 giugno 2009**

- Visto il D.Lgs. 367/96 e succ. modificazioni;
- Visto il D.M. del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 1/8/2007 prot. 59/DGSV/RIS del 3 agosto 2007 con cui viene nominato Commissario Straordinario il Dott. Salvatore Nastasi;
- Visto il D.M. del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 23/01/2008 con cui l'incarico del Commissario Straordinario della Fondazione Teatro di S. Carlo è rinnovato per un periodo di sei mesi e comunque non oltre la ricostituzione del Consiglio di Amministrazione;
- Visto il Decreto Legge n.248 del 31/12/2007 “Mille proroghe” convertito in Legge n.31 del 2008 che consente il commissariamento fino al 31/12/2008;
- Visto il D.M. del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 17 febbraio 2009 con il quale è stato disposto il rinnovo dell'incarico di gestione straordinaria della Fondazione Teatro di S. Carlo di Napoli sino al 28 febbraio 2010 e comunque non oltre la data di ricostituzione del consiglio di amministrazione;
- con i poteri del Consiglio di Amministrazione

DELIBERA

di approvare il bilancio di esercizio 2008 che prevede un utile di esercizio di € 6.865 Ricavi per € 39.391.281 e Costi per € 39.384.416 e corredato di:

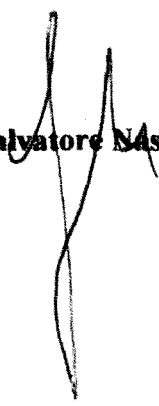
- **Situazione Patrimoniale;**
- **Conto Economico;**
- **Nota Integrativa;**

oltre che la Relazione alla gestione e la Relazione Artistica.

Con riserva di inviare successivamente la certificazione della Società di Revisione e la Relazione del Collegio dei Revisori.

Copia del bilancio approvato sarà trasmesso così come previsto dal D. Lgs. n° 367/96 e dal Regolamento n° 239/99 ai fini della ripartizione del contributo FUS.

Dott. Salvatore Nastasi



*Bilancio al 31/12/2008**Redatto in forma estesa***STATO PATRIMONIALE****ATTIVO****31/12/2008 31/12/2007****B) IMMOBILIZZAZIONI****I Immobilizzazioni immateriali**

3 Diritti di brevetto industriale

e dir. di utilizzazione

delle opere d'ingegno 244.538 232.026

4 Concessioni, licenze, marchi

e diritti simili 5.867 7.079

7 Altre immobilizzazioni

immateriali 48.510.631 48.522.721

Totale I 48.761.036 48.761.826**II Immobilizzazioni materiali**

1 Terreni e fabbricati 4.120.993 4.120.993

2 Impianti e macchinario 1.631.259 2.289.349

3 Attrezzature industriali e

commerciali 506.116 518.556

4 Altri beni 1.193.552 1.254.968

5 Immobilizzazioni in corso

e acconti 13.020.934 291.096

Totale II 20.472.854 8.474.962**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI 69.233.890 57.236.788**

C) ATTIVO CIRCOLANTE**II Crediti**

1 Verso clienti

a) scadenti entro es.

successivo	1.050.127	485.302
------------	-----------	---------

Totale 1	1.050.127	485.302
----------	-----------	---------

4-bis Crediti tributari

a) scadenti entro es.

successivo	2.931.798	1.394.958
------------	-----------	-----------

b) scadenti oltre es.

successivo	56.950	56.950
------------	--------	--------

Totale 4-bis	2.988.748	1.451.908
--------------	-----------	-----------

4-ter Imposte anticipate

a) scadenti entro es.

successivo	0	134
------------	---	-----

Totale 4-ter	0	134
--------------	---	-----

5 Verso altri

a) scadenti entro es.

successivo	12.723.166	10.044.957
------------	------------	------------

b) scadenti oltre es.

successivo	121.353	152.113
------------	---------	---------

Totale 5	12.844.519	10.197.070
----------	------------	------------

Totale II	16.883.394	12.134.414
------------------	-------------------	-------------------

IV Disponibilità liquide		
1 Depositi bancari e		
postali	2.824.277	44.842
3 Denaro e valori in		
cassa	19.099	7.504
Totale IV	2.843.376	52.346
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	19.726.770	12.186.760
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
2 Ratei e risconti attivi	83.595	63.522
TOTALE RATEI E RISCONTI		
ATTIVI	83.595	63.522
<u>TOTALE ATTIVITA'</u>	89.044.255	69.487.070

<u>PASSIVO</u>	31/12/2008	31/12/2007
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale	28.260.962	20.010.447
VII Altre riserve		
1 Riserva facoltativa	108.456	108.456
Totale VII	108.456	108.456
VIII Utili (perdite) a nuovo (23.109.666)		(17.583.410)
IX Utile (perdita) dell'esercizio 6.865		(5.526.257)
TOTALE PATRIMONIO NETTO 5.266.617		(2.990.764)
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1 Per trattamento di quiescenza		
e obblighi simili	20.778.366	22.682.539
2 Per imposte,		
anche differite	170.066	90.066
3 Altri	5.234.176	2.845.145
TOTALE FONDI PER RISCHI		
E ONERI 26.182.608		25.617.750
C) TRATTAMENTO DI FINE		
RAPPORTO DI LAVORO		
SUBORDINATO 6.930.375		7.170.970
D) DEBITI		
4 Debiti verso banche		
a) esigibili entro l'es.		
successivo	9.062.026	10.120.543
Totale 4 9.062.026		10.120.543

5 Debiti v/altri finanziatori

a) esigibili entro l'es.

successivo	534.207	534.207
------------	---------	---------

b) esigibili oltre l'es.

successivo	4.006.552	4.540.759
------------	-----------	-----------

Totale 5	4.540.759	5.074.966
----------	-----------	-----------

7 Debiti v/fornitori

a) esigibili entro l'es.

successivo	1.956.750	1.599.499
------------	-----------	-----------

Totale 7	1.956.750	1.599.499
----------	-----------	-----------

12 Debiti tributari

a) esigibili entro l'es.

successivo	736.506	2.048.498
------------	---------	-----------

Totale 12	736.506	2.048.498
-----------	---------	-----------

13 Debiti v/istituti di previdenza e

di sicurezza sociale

a) esigibili entro l'es.

successivo	17.802.930	17.383.970
------------	------------	------------

Totale 13	17.802.930	17.383.970
-----------	------------	------------

14 Altri debiti

a) esigibili entro l'es.

successivo	2.376.611	3.068.299
------------	-----------	-----------

b) esigibili oltre l'es.

successivo	53.660	50.660
------------	--------	--------

Totale 14	2.430.271	3.118.959
-----------	-----------	-----------