

Fondazione Alghero (Musei Eventi Turismo Arte)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL SOCIO UNICO E AL CDA SUL BILANCIO PREVENTIVO 2020

Al Socio unico e al Consiglio di Amministrazione della Fondazione Alghero (Fondazione Musei Eventi Turismo).

Premessa

La presente relazione è resa ai sensi dell'art. 23 dello Statuto della Fondazione Alghero ed ha per oggetto il bilancio preventivo per l'annualità 2020, predisposto dal Consiglio di Amministrazione della medesima Fondazione ai sensi degli articoli 14 e 17 del suddetto Statuto.

Il bilancio preventivo 2020 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione della Società in data 03 dicembre 2019 e quindi trasmesso al Collegio dei Revisori per le relative valutazioni.

Le valutazioni espresse nella presente relazione tengono inoltre conto delle notizie emerse in occasione dei consigli di amministrazione e nelle riunioni alle quali i Revisori, collegialmente o individualmente, hanno partecipato alla presenza dei componenti del Cda e/o del Direttore Generale, nonché delle notizie da questi fornite in occasioni delle verifiche effettuate o comunque acquisite.

Il Collegio, in via preliminare ha accertato l'adeguatezza dello schema utilizzato per la predisposizione del bilancio. Ha poi analizzato le voci che compongono il bilancio stesso i cui valori sono sintetizzati nella tabella che segue.

STATO PATRIMONIALE

			PREVISIONE 2020
Attività	Euro		1.104.500
Passività	Euro		785.274
Fondo di dotazione e Fondo Start-up	Euro		111.160
Fondo riserva indivisibile	Euro		20.978
Quote ingresso privati	Euro		25.000
Avanzo riportato a nuovo	Euro		162.088
- Avanzo/disavanzo dell'esercizio	Euro		-

CONTO ECONOMICO

			PREVISIONE 2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	Euro		2.984.453
Dettaglio valore della produzione			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
- ingressi grotte	Euro	2.250.000	
- ingressi musei, torri e siti archeologici	Euro	100.000	
- Ingressi mostre	Euro	10.000	
- Ingressi eventi	Euro	20.000	
- Merchandising, bookshop e bar	Euro	50.000	
- a dedurre royalties	Euro	- 48.000	
2. Altri ricavi e proventi			
- contributi pubblici	Euro	502.453	
- rimborsi dal Comune di Alghero per spese anticipate	Euro	40.000	
- altri ricavi e proventi	Euro	60.000	
COSTI DELLA PRODUZIONE	Euro		2.943.653
Dettaglio costi della produzione			
- per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Euro	30.000	
- per servizi tecnici	Euro	559.453	
- per servizi commerciali	Euro	1.350.000	
- per servizi amministrativi	Euro	163.000	
- per godimento di beni di terzi	Euro	18.200	
- per il personale	Euro	730.000	
- ammortamenti e svalutazioni	Euro	80.000	
- variazioni delle rimanenze	Euro	- 20.000	
- accantonamenti per rischi	Euro	10.000	
- altri accantonamenti	Euro	-	
- oneri diversi di gestione	Euro	23.000	
Differenza tra valore e costi della produzione	Euro		40.800
Proventi e oneri finanziari	Euro		100
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro		-

Risultato prima delle imposte	Euro		40.900
Imposte sul reddito - correnti diff. e anticipate	Euro	-	40.900
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro		-

L'analisi si è quindi estesa all'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dagli Organi della Fondazione, tenuto conto del grado di aleatorietà che necessariamente caratterizza ogni previsione.

In particolare, l'analisi si è concentrata sulle previsioni economiche, oggetto dell'adempimento statutario di cui all'art. 14, comma 2.

Si precisa che le valutazioni fatte da questo Collegio non entrano nel merito dell'opportunità delle scelte effettuate dal Consiglio di Amministrazione, né in termini di obiettivi e tantomeno in termini strategici, competendo tali scelte esclusivamente al suddetto Organo.

Le considerazioni che seguono, riferite alle singole voci del bilancio preventivo, tendono solo ad evidenziare il grado di rischio (peraltro fisiologico) delle previsioni rispetto ai fatti che sottendono i dati numerici esposti. Ciò al fine di consentire, da un lato una più chiara comprensione del documento approvato dal Cda da parte dei destinatari, dall'altro di consentire al Collegio di esprimere un giudizio ragionato.

Con riguardo al valore della produzione, pari a complessivi € 2.984.453, si precisa quanto segue:

- I ricavi previsti dagli ingressi delle Grotte di Nettuno (€ 2.250.000) sono in linea con quelli realizzati negli esercizi precedenti (nel 2018, ultimo consuntivo approvato, € 2.310.615), così come con il dato rilevato per il 2019 alla data odierna.

- La previsione sui ricavi dagli ingressi ai musei, torri e siti archeologici (€ 100.000), non trovano un riscontro nello storico. Esse sono frutto di una programmazione, già individuata nelle sue linee generali dall'Organo Amministrativo, che prevede, tra l'altro, l'estensione dell'orario di apertura dei siti e il progetto di bigliettazione unica.

- Le previsioni relative agli ingressi mostre (€ 10.000) discendono da eventi a oggi già programmati e sono in linea con lo storico del 2018.

- Le previsioni di ricavo connesse agli eventi (€ 20.000), rappresentano un obiettivo a budget che l'Organo Amministrativo ritiene di raggiungere in funzione dell'attuazione di una politica di eventi a pagamento, da svolgersi nel teatro civico, alcuni dei quali già fissati/programmati per i primi mesi del 2020.

- Anche i ricavi previsti per l'attività di Merchandising, bookshop e bar (€ 50.000), rappresentano un obiettivo a budget dell'Organo Amministrativo, conseguente a linee di azione connesse all'apertura presso i siti dei bookshop ove verranno venduti anche prodotti di una specifica linea a marchio.

- Le royalties sono state calcolate in diminuzione dei ricavi, proporzione ai ricavi previsti per gli ingressi grotte, musei, torri e siti archeologici, così come previsto dagli accordi in essere con il Comune di Alghero.

- Le previsioni sui contributi pubblici (€ 502.453) è stata così determinata:

* € 145.000 si riferiscono ai contributi che la Regione Autonoma Sardegna (RAS) ha riconosciuto annualmente al Comune di Alghero in base alla L.R. 14/2006 e relativa ai finanziamenti museali. Tali contributi sono stati inglobati nelle previsioni della Fondazione in considerazione del fatto che già dal 2017 essa si occupa, in affidamento, della gestione del sistema museale del Comune di Alghero, assumendone i relativi oneri ma beneficiando anche dei relativi proventi, comprese le erogazioni pubbliche. La previsione è in linea con lo storico di quanto erogato al Comune di Alghero sulla L.R. 14/2016 negli anni passati.

* Anche i contributi comunali previsti per la Settimana Santa (€ 10.000) e quelli RAS ex L.R. 7 per il Capodanno (€ 50.000), sono in linea con quanto riconosciuto, a medesimo titolo, per l'esercizio 2019.

* € 25.000 si riferiscono ai contributi SIO, quota parte del contributo comunale, in linea con lo storico di quanto ricevuto per l'esercizio 2019.

* € 272.453 si riferiscono ai contributi riconosciuti per l'attuazione del progetto LAVORAS, il cui finanziamento è stato già approvato dalla Regione Sardegna, per la quota di competenza del 2020.

- La previsione sui rimborsi del Comune di Alghero per le spese anticipate (€ 40.000), trova riscontro negli accordi conclusi con la suddetta Amministrazione. Si tratta in particolare delle spese di gestione della struttura de Lo Quarter (prevalentemente energia elettrica). Il dato numerico è coerente con l'andamento storico e con le previsioni dei relativi costi da rimborsare, anch'esse contenute nel medesimo documento che si sta esaminando.

- Le previsioni sugli altri ricavi e proventi (€ 60.000) trovano fondamento nel contratto in essere con il Comune di Alghero per la gestione del servizio URP, nella prospettiva di un rinnovo per il 2020.

Con riferimento ai costi della produzione, pari a complessivi € 2.943.653, si evidenzia quanto segue:

- Le previsioni sui costi per acquisto di materie prime di consumo e merci (€ 30.000) e sull'entità delle rimanenze finali (€ 20.000), derivano direttamente, così come indicato per i relativi ricavi, dagli obiettivi di budget che l'Organo Amministrativo ha individuato. Non esiste uno storico comparabile.

- Le previsioni sui costi relativi ai servizi (€ 2.072.453), per buona parte sono in linea con l'andamento dei costi degli esercizi precedenti e/o comunque trovano riscontro con contratti e accordi in essere con durata che copre anche l'annualità 2020, quali, tra i più rilevanti, i costi per utenze energetiche, assicurazioni, compensi ed emolumenti, ovvero sono state quantificate in funzione degli impegni assunti (in termini di spese da sostenere) a fronte di contributi pubblici deliberati in favore della Fondazione (in particolare i progetti Lavoras). Altre rappresentano una legittima scelta dell'Organo Amministrativo in ordine all'allocazione delle risorse disponibili (previsionali) per il 2020, quali le spese per mostre ed esposizioni, per organizzazione eventi e manifestazioni, per pubblicità e promozione. Altre ancora, oltre che rappresentare una scelta del Cda in merito all'allocazione delle future risorse, derivano da "vincoli"

collegati a determinate scelte strategiche adottate (si pensi ai costi previsti per i servizi di terzi nei musei e nelle strutture, nell'ambito del più ampio progetto di gestione del polo museale e dei siti archeologici), piuttosto che alle strutture di cui la Fondazione risulta affidataria (si pensi alle manutenzioni necessarie per la struttura de Lo Quarter).

- Le previsioni relative ai costi per godimento di beni di terzi trovano riscontro negli impegni contrattuali assunti.

- Le previsioni sugli oneri del personale sono in linea con il piano del fabbisogno del personale adottato dalla Fondazione. Si noti che essi non comprendono gli oneri del personale che verrà assunto per effetto dell'attuazione dei progetti Lavoras, il cui costo, insieme a quelli di altra natura ad essi inerenti, è stato accorpato nell'unica voce indicata tra i servizi. La previsione di costo contenuta in tale voce riflette quindi l'obiettivo del C.d.a. di procedere a partire dal 2020 all'assunzione diretta di personale dipendente in pianta stabile, in attuazione del piano adottato.

- Gli ammortamenti sono coerenti con l'entità e la struttura degli investimenti in essere e con le previsioni di investimento per il 2020.

- Gli oneri diversi di gestione sono in linea con gli andamenti storici.

- La previsione sulle imposte di esercizio è coerente con la natura delle componenti di conto economico previsionale.

CONCLUSIONI

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio Preventivo per l'anno 2020, risultando esso in linea con gli obiettivi istituzionali della Fondazione e le relative previsioni adeguatamente motivate.

Si ribadisce la natura di documento autorizzativo di spesa del bilancio preventivo 2020, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione.

Alghero, lì 10 gennaio 2020.

Il Collegio dei Revisori

Firmato digitalmente

Costantino Pietro Loi (Presidente)

Luana Benenati (Revisore)

Giuseppina Luisa Gabbi (Revisore)