

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

VERBALE N. 12/2017

L'anno duemiladiciassette, il giorno ventisei del mese di settembre, si è redatto il presente verbale del Collegio dei revisori dei conti, nominato con Decreto dell'Assessore Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo n. 9/Gab del 11/05/2017 autoconvocato con verbale n. 11/2017.

Componenti effettivi:

- Dott. Giuseppe Cacciola, quale componente designato dall' Assessorato Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo, presente.
- Dott. Massimo Carrello, quale componente designato dall'Assessorato Regionale per le Autonomie locali e la funzione pubblica, presente.
- Dott. Leonardo Coniglio, quale componente designato dall' Assessorato Regionale dell'Economia, presente.

Pertanto, verificato il requisito della collegialità per la presenza del Collegio nella sua interezza, l'Organo di controllo passa all'esame dell'ordine del giorno della seduta odierna, che qui di seguito si elenca:

1. Esame bilancio consuntivo e suo parere;
2. Esame degli argomenti in sospeso, riferimento verbali Collegio Revisori precedenti non ancora esaminati.
3. Varie ed eventuali.

Il Collegio, in prosecuzione dei lavori di cui al verbale n. 11 del 20.09.2017 continua nella sua attività di valutazione della documentazione relativa al rendiconto 2016.

Nell'esaminare la documentazione prodotta dall'Ente, al fine di potere rendere il relativo giudizio/parere sul rendiconto generale 2016 il collegio

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ritiene che il documento contabile con gli annessi allegati debba essere oggetto di riscontro rispetto alle problematiche qui di seguito riportate:

1. Occorre una relazione dettagliata sul riconoscimento dei debiti fuori bilancio contenente le motivazioni che hanno indotto l'Ente al riconoscimento ovvero al mancato riconoscimento;
2. Occorre integrare la relazione sulla gestione la quale risulta carente rispetto ai contenuti previsti dall'articolo 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. come di seguito esplicitato:
 - *"6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.*
 - *In particolare la relazione illustra:*
 - a) *i criteri di valutazione utilizzati;*
 - b) *le principali voci del conto del bilancio;*
 - c) *le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
 - d) *l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
 - e) *le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
 - f) *l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
 - g) *l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
 - h) *l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
 - i) *l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
 - j) *gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione,*

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

- *k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
 - *l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
 - *m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
 - *n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*
 - *o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto."*
3. Occorre ricondurre i valori riportati nella nota integrativa con i valori iscritti nel rendiconto e nei documenti contabili annessi;
4. Occorre una relazione sulle conseguenze derivanti dal mancata approvazione dell'assestamento del bilancio di previsione 2016 sulla base delle risultanze del rendiconto 2015;
5. Occorre che Il risultato di amministrazione rappresentato nel prospetto dimostrativo (all. 10/a) dalla quale emerge un disavanzo da coprire nel 2017 per € 352.089,15 tenga conto di quanto di seguito rappresentato:
- a. Adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità il quale non tiene conto della difficile esazione dei residui attivi riguardanti l'IVA anni 2000, 2002 e 2005.
 - b. Istituzione del fondo per il contenzioso il quale non risulta finanziato malgrado al rendiconto 2016 sia stato allegato un elenco di contenzioso in essere abbastanza consistente.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

- c. Non considera altresì il finanziamento della quota dell'IRAP non impegnata nell'anno 2016 . Si richiede la quantificazione al fine della destinazione al fondo vincolato;
 - d. La destinazione dell'avanzo di amministrazione non tiene conto del residuo fondo vincolato al riconoscimento dei debiti fuori bilancio. In particolare si evidenzia che rispetto alla previsione iniziale di € 1.084.934,57 risultano utilizzate nel 2016 € 501.452,25 contabilizzando una economia di € 583.482,32. Considerato che il finanziamento dei debiti fuori bilancio (cap. 117731) è stato consentito, anche attraverso l'autorizzazione allo svincolo di parte delle somme destinate ad investimenti, il collegio ritiene che le somme debbano rimanere vincolate e quindi vanno riprodotte nel prospetto di cui all'allegato 10a e nella tabella 4 per € 583.482,32.
 - e. Non correla con quanto indicato nell'allegato 4;
 - f. Non correla con quanto indicato nella relazione redatta dal Sovrintendente;
 - g. Non correla con quanto indicato nella relazione del Presidente del Cda.
6. Nel rendiconto 2016 è iscritto un disavanzo di amministrazione di € 110.216.25. Non risulta esplicitato nella relazione sulla gestione e la stessa non contiene il dettaglio delle diverse quote che lo compongono (disavanzo "ordinario", disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo di cassa). Non è, altresì, allegata l'apposita delibera del CDA che approva il piano di rientro dal disavanzo e il relativo parere dei revisori;
7. Fatto ritenuto pregiudizievole dal collegio è che, dal controllo incrociato dei documenti contabili, risulta che il totale generale delle entrate definitive non

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

pareggia con il totale generale delle spese definitive con una differenza di € 821,05;

8. Non verifica la determinazione del risultato di amministrazione con quanto calcolato con la formula inversa che parte dall'avanzo al 31/12/2015 dagli accertamenti, dagli impegni e dalle variazioni nei residui attivi e passivi del 2016, avendo riscontrato una differenza di € 47.407,38.
9. nel capitolo di spesa 109585 relativo alla spesa relativa agli stipendi, pensioni ed altri assegni congeneri non sono assenti i residui passivi (Vedi circolare n. 2 del 29/01/2004) infatti sono presenti residui passivi per € 4.433,51 che ai sensi della normativa vigente non possono sussistere; Si chiedono chiarimenti;
10. Il capitolo di spesa 105505 non deve essere inserito tra i fondi ma tra i capitoli operativi;
11. l'allegato 4 riporta dati contrastanti con quanto indicato nel prospetto dell'avanzo di amministrazione allegato al bilancio. Si chiedono chiarimenti e/o riformulazione dello stesso;
12. si richiede di verificare la consistenza dell'Irap ai fini della copertura dello stesso nel fondo vincolato che determina l'avanzo / disavanzo di amministrazione (prospetto 10a e allegato 4).

Il collegio, vista l'ora tarda, sospende i lavori della giornata che riprenderanno, in prosecuzione di verbale in data 27.09.2017.



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long tail, positioned to the right of the circular stamp.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Alla luce di quanto sopra rappresentato il collegio ritiene necessario acquisire la suddetta documentazione per potere esprimere il proprio parere/giudizio sul rendiconto 2016. Pertanto, invita l'Ente a riscontrare entro il termine di 2 giorni quanto sopra richiesto e nelle more sospende l'esame del documento.

Oggi 27.09.2017 riprendono i lavori del collegio.

Il Collegio in data odierna acquisisce le schede allegate alla circolare n. 10 del 15/06/2017 dell'Assessorato regionale dell'economia a firma del Sovrintendente.

Il Collegio in data odierna acquisisce, altresì, la nota prot. 2232 del 25/09/2017 a firma del Sovrintendente che riscontra solo parzialmente la richiesta di dati e informazioni formulate dal collegio sin dal suo insediamento. Si rimane in attesa di un urgente e improcrastinabile riscontro di quanto richiesto.

Le predette schede saranno esaminate nella successiva seduta unitamente all'esame del rendiconto 2016.

Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori e trasmesso agli Organi dell'Ente nonché al vertice amministrativo-gestionale e pubblicato sul sito web dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Messina, 27/09/2017

Il Componente
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente

(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente

(Dott. Leonardo Coniglio)

