

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

### **VERBALE N. 8/2018**

L'anno duemiladiciotto, il giorno ventitré del mese di maggio, 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.

#### **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. Nota prot. n. 815 del 02/05/2018 e delibera del CdA n. 25/2018 con le quali si richiede parere allo stesso Collegio circa l'affidamento per il "servizio professionale a progetto di collaborazione ed assistenza tecnica ad esperto di contabilità pubblica (ex D.Lgs. 118/2011)";
2. Esame equiparazione del personale;
3. Bilancio consuntivo 2017 e previsionale 2018/20;
4. Controllo di cassa ed economato, nonché agenti contabili alla data del 31/03/2018;
5. Approfondimento della complessa documentazione consegnata con nota del 12/04/2018 prot. n. 695;
6. Varie ed eventuali.

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

In ordine al punto 1 dell'ordine del giorno, si rappresenta che il Collegio già con verbale n. 7 del 15/05/2018 ha provveduto ad esprimere il proprio avviso sull'argomento al contenuto del quale si rimanda.

In merito al punto 2 il Collegio non può che prendere atto che, alla data odierna, non è pervenuto il richiesto parere all'Organo Tutorio sulla questione pertanto non può esprimere le proprie valutazioni. Si precisa che la deliberazione del CDA n. 43 del 20/12/2017 riguardante la procedura di reinquadramento è stata dichiarata sospesa dall'Assessorato Regionale al Turismo con nota prot. 5731 del 21/02/2018.

In ordine al punto 3 l'organo di controllo prende atto che in data 21/05/2018 con la firma del relativo disciplinare è stato conferito un incarico professionale a progetto ad un professionista che entro il termine di 30 giorni dovrà produrre i documenti contabili relativi al rendiconto 2017 e al bilancio di previsione 2018/2020.

Si passa, quindi al punto 4 dell'ordine del giorno che prevede la verifica di cassa al 31/03/2018.

La verifica di cassa inizia con la verifica degli incassi da botteghino. Dai dati forniti dall'Ente relativamente agli incassi al 31/03/2018 il collegio prende in esame i prospetti distinti per mese che di seguito si riassumono:

<u>Verifica Incasso da Biglietti</u>				
Periodo	Incassi per vendita biglietti Teatro V.E.	vendite online	Totale	Prog. Incassi
Gennaio	€ 56.956,10	€ 17.015,00	€ 73.971,10	€ 73.971,10
Febbraio	€ 57.814,20	€ 12.590,00	€ 70.404,20	€ 144.375,30
Marzo	€ 20.642,60	€ 6.391,00	€ 27.033,60	€ 171.408,90
<b>Totale periodo</b>	<b>€ 135.412,90</b>	<b>€ 35.996,00</b>	<b>€ 171.408,90</b>	

In relazione agli incassi da botteghino si deve puntualizzare la somma di € 20.851,60 (4.470,80+7.548,70+8.922,10) non risulta effettivamente incassata al 31/03/2018, in quanto il pagamento è stato eseguito dagli spettatori attraverso la carta del docente il cui

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

importo sarà rimborsato dal MIUR in data successiva.

Il Collegio formula espresso invito all'Ente ai fini dell'attivazione di un preciso monitoraggio e ribadisce la necessità che sia recapitato allo scrivente, l'andamento, con cadenza mensile, degli incassi.

La verifica di cassa prosegue con la verifica economale.

### Verifica economato al 31/03/2018

Somme anticipate determina 1/2018		10.329,00
Totale entrate	+	10.329,00
Totale spese al 31/03/2018	-	4.848,32
Saldo al 31/03/2018	+	5.480,68
Saldo sul c/c 2908 al 31/03/2018	-	4.797,84
Spese bancarie da stornare	-	31,22
Contanti in cassaforte al 31/03/2018	-	651,62
<u>Pareggio</u>		<u>0,00</u>

Si passa alla verifica della cassa generale dell'Ente.

Visto il registro di cassa con la situazione al 31/03/2018 si osserva che l'ultima reversale porta il numero 315/2018, l'ultimo mandato porta il numero 284/2018 e che la situazione di cassa alla medesima data può essere così riassunta:

Esistenza di cassa al 01/01/2018	€ 244.313,46
Entrate incassate in conto competenza e residui	€ 1.378.078,53
Uscite pagate in conto competenza e residui	€ 1.517.593,71
<b>SALDO di CASSA dell'Ente al 31/03/2018</b>	<b>€ 104.798,28</b>
Saldo del Tesoriere al 31/03/2018	€ 310.606,65
<b>Differenza da conciliare</b>	<b>€ 205.808,37</b>

## **Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina**

### **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

<b>Riconciliazione con il saldo del TESORIERE:</b>	
Reversali non eseguite per un totale di 34 (nn. 84 , 254, dal n.281 al 294, dal n. 298 al 303, n.304 e dal 306 al 315)	- € 709.902,22
Mandati non eseguiti dal Tesoriere per un totale di 49 (dal n. 213 al n. 222 e dal 246 al 284)	€ 461.030,14
Reversali restituite dal Tesoriere per un totale di 4(nn.43 – 44 – 53 e 54)	- € 6.694,70
Mandati restituiti dal Tesoriere	0,00
Reversali non trasmesse al tesoriere un totale di 26 (dal 99 al 120 e dal 124 n. 127)	- € 52.782,26
Incassi in attesa di ordinativi	€ 637.160,12
Pagamenti in attesa di mandati	- € 289.931,38
Mandati non trasmessi al Tesoriere per per un totale di 14 (dal 104 al 115 r n. 141 e 142)	€ 166.928,67
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 205.808,37</b>

Pertanto, si da atto che la documentazione a supporto firmata dai responsabili è agli atti del collegio e che il saldo al 31/03/2018 viene riconciliato.

Per quanto riguarda il punto 5 il collegio ritiene di particolare importanza trattare, in separata sede i seguenti ulteriori argomenti:

- Criticità relative al rimborso spese per missioni;
- Criticità relative al conferimento dell'incarico al consulente fiscale.

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, nel rispetto della legge, sul sito web dell'E.A.R. Teatro di Messina.

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

Messina, 23/05/2018

Il Componente  
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente  
(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente  
(Dott. Leonardo Coniglio)

