

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

### VERBALE N. 19/2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno diciotto del mese di ottobre, 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, collegato in conference call, 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. Verifica di cassa al 30/06/2018;
2. Contabilizzazione IVA – split payment e reverse charge;
3. Varie ed eventuali.

In relazione al punto 1 dell'O.d.G. il collegio procede alla verifica di cassa al 30/06/2018.

La verifica di cassa inizia con la verifica degli incassi da botteghino. L'Ente, relativamente agli incassi al 30/06/2018, fornisce al collegio i prospetti distinti per mese che di seguito si riassumono:



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

Verifica Incasso da Biglietti				
Periodo	Incassi per vendita biglietti Teatro V.E.	vendite online	Rimborsi	Totale
<b>incassi dal 01/01/2018 al 31/03/2018</b>				€ 171.408,90
Aprile	€ 16.790,00	€ 2.191,00	€ 1.398,30	€ 17.582,70
Maggio	€ 7.122,10	€ -	€ 10.886,60	-€ 3.764,50
Giugno	€ 1.560,00	€ -	€ -	€ 1.560,00
<u>Totale periodo</u>	€ 25.472,10	€ 2.191,00	€ 12.284,90	€ 15.378,20
<b>Totale al 30/06/2018</b>				<b>€ 186.787,10</b>

In relazione agli incassi da botteghino si deve puntualizzare che la somma di € 10.166,80 non risulta effettivamente incassata al 30/06/2018, in quanto il pagamento è stato eseguito dagli spettatori attraverso la carta del docente il cui importo sarà rimborsato dal MIUR in data successiva.

Il Collegio evidenzia l'esiguità delle somme introitate dall'incasso dei biglietti al 30/06/2018 rispetto alle somme previste nel bilancio 2018/2020 e formula espresso invito all'Ente ai fini dell'attivazione di un preciso monitoraggio al fine di proporre le eventuali variazioni di bilancio e ribadisce, ancora un a volta, la necessità che sia recapitato allo scrivente l'andamento degli incassi, con cadenza mensile.

La verifica di cassa prosegue con la verifica economale.



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

### Verifica economato al 30/06/2018

Somme anticipate determina 1/2018	10.329,00
Totale entrate	+ 10.329,00
Totale spese al 31/03/2018	- 4.848,32
Totale spese al 30/06/2018	- 2.006,16
<b>Saldo al 30/06/2018</b>	<b>+ 3.474,52</b>
Saldo sul c/c 2908 al 30/06/2018	- 3.258,19
Spese bancarie da stornare	- 70,87
Contanti in cassaforte al 30/06/2018	- 145,46
<b>Pareggio</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda le spese per anticipo missioni/trasferite si invitano gli uffici a monitorarne l'andamento delle stesse al fine di rispettare i limiti normativamente previsti.

Si passa, adesso, alla verifica della cassa generale dell'Ente.

Visto il registro di cassa con la situazione al 30/06/2018 si osserva che l'ultima reversale porta il numero 580/2018, l'ultimo mandato porta il numero 581/2018 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	€ 3.534.566,58
Uscite pagate in conto competenza e residui	€ .803.128,48
<b>SALDO di CASSA dell'Ente al 30/06/2018</b>	<b>€ 975.751,56</b>
Saldo del Tesoriere al 30/06/2018	€ 1.163.636,53
<b>Differenza da conciliare</b>	<b>-€ 187.884,97</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 n. 150	-€ 1.818.102,49
Mandati non eseguiti dal Tesoriere per un totale di n. 119	€ 958.436,04
Reversali restituite dal Tesoriere per un totale di 4 (nn.43 – 44 – 53 e 54)	-€ 6.694,70
Mandati restituiti dal Tesoriere	0
Reversali non trasmesse al tesoriere un totale di 27 (dal 99 al 120 e dal 124 n. 127 e n. 323)	-€ 143.769,66
Incassi in attesa di ordinativi	€ 1.765.432,41
Pagamenti in attesa di mandati	-€ 734.345,30
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>€ 187.884,97</b>

Pertanto, si da atto che la documentazione a supporto firmata dai responsabili è agli atti del collegio e che il saldo al 30/06/2018 viene riconciliato.

Si invita l'Ente a regolarizzare con immediatezza le partite sospese considerato che la quasi totalità delle stesse risultavano non regolarizzate già al 31/03/2018.

Ultimata la verifica di cassa la seduta viene sospesa e riprenderà domani 19/10/2018 alle ore 9:00 per affrontare gli alti punti dell'ordine del giorno.

L'anno duemiladiciotto, il giorno diciannove del mese di ottobre, riprendono i lavori e sono presenti:



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

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

Pertanto, verificato il requisito della collegialità per la presenza del Collegio nella sua interezza, l'Organo di controllo prosegue nell'esame dell'ordine del giorno.

Si passa al secondo punto dell'ordine del giorno riguardante la contabilizzazione IVA – split payment e reverse charge. A tal proposito il collegio, stante quanto indicato nel bilancio di previsione 2018 / 2020 nella voce di entrata e visionato occasionalmente la liquidazione dell'Iva periodica, nel riservarsi di approfondire la tematica, ha già sollevato alcune perplessità sulla contabilizzazione delle partite afferenti l'IVA e sulle liquidazioni periodiche inviate all'Agenzia delle Entrate. Pertanto si rende necessaria l'acquisizione di una dettagliata e puntuale relazione da parte dell'Ente che ricostruisca le procedure adottate per la contabilizzazione in argomento, nonché richiede copia della documentazione a supporto dell'attività. Sempre in ordine all'IVA si chiede di conoscere l'evoluzione dei crediti riscossi o richiesti in compensazione con i modelli fiscali dall'anno 2013 ad oggi.

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 delle norme, sul sito web dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Messina, 19/10/2018

Il Componente  
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente  
(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente  
(Dott. Leonardo Coniglio)

