

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

VERBALE N. 20/2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno quindici del mese di novembre, 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 contabile trimestrale con controllo sugli adempimenti;
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 30/09/2018.

La verifica di cassa inizia con la verifica degli incassi da botteghino. L'Ente, relativamente agli incassi al 30/09/2018, fornisce al collegio i prospetti distinti per mese che di seguito si riassumono:



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<u>Verifica Incasso da Biglietti</u>				
Periodo	Incassi per vendita biglietti Teatro V.E.	vendite online	Rimborsi	Totale
incassi dal 01/01/2018 al 30/06/2018				€ 186.787,10
Luglio	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	0,00	0,00	0,00	0,00
Settembre	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Totale periodo</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale al 30/09/2018				€ 186.787,10

Il Collegio evidenzia l'esiguità delle somme introitate dall'incasso dei biglietti al 30/09/2018 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 per garantire il costante equilibrio del documento contabile e ribadisce, **ancora una volta**, la necessità che sia recapitato allo scrivente l'andamento degli incassi, con cadenza mensile.

La verifica di cassa prosegue con la verifica economale.

Verifica economato al 30/09/2018

Somme anticipate determina 1/2018	10.329,00
Totale entrate	+ 10.329,00
Totale spese al 30/06/2018	- 6.854,48
Totale ulteriori spese al 30/09/2018	- 828,70
Saldo al 30/09/2018	+ 2.645,82
Saldo sul c/c 2908 al 30/09/2018	- 2.231,26
Spese bancarie da stornare	- 97,80
Contanti in cassaforte al 30/09/2018	- 316,76
<u>Pareggio</u>	0,00



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Visto il registro di cassa con la situazione al 30/09/2018 si osserva che l'ultima reversale porta il numero 704/2018, l'ultimo mandato porta il numero 804/2018 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	€ 3.770.000,02
Uscite pagate in conto competenza e residui	€ 4.101.761,41
Deficit di CASSA dell'Ente al 30/09/2018	€ -87.447,93
Saldo del Tesoriere al 30/09/2018	€ 14.906,72
Differenza da conciliare	€ 102.354,65

Riconciliazione con il saldo del TESORIERE:	
Reversali non eseguite	- € 204.844,59
Mandati non eseguiti dal Tesoriere	€ 345.220,06
Reversali restituite dal Tesoriere per un totale di 4 (nn.43 – 44 – 53 e 54)	-€ 6.694,70
Mandati restituiti dal Tesoriere	0
Incassi in attesa di ordinativi	€ 187.814,70
Pagamenti in attesa di mandati	-€ 219.140,82
Totale a pareggio	€ 102.354,65

Pertanto, si da atto che la documentazione a supporto, firmata dai responsabili, è agli atti del collegio e che il saldo al 30/09/2018 viene riconciliato

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

Si invita l'Ente:

- a regolarizzare con immediatezza le partite sospese considerato che la quasi totalità delle stesse risultavano non regolarizzate già al 30/06/2018;
- Ad adottare tutte le iniziative ritenute utili per evitare, ai fini dell'economicità della gestione, il più possibile il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

Si passa al secondo punto dell'ordine del giorno riguardante la contabilizzazione IVA – split payment e reverse charge.

A tal proposito il collegio, acquisiti copia delle liquidazioni Iva e delle comunicazioni periodiche Iva inviate all'Agenzia delle Entrate, da un preliminare controllo invita l'Ente a verificare la rispondenza dei dati, considerato che ad esempio per il mese di luglio 2017 vi è una leggera differenza, che sarà sicuramente giustificata dall'approfondimento richiesto. Inoltre invita l'Ente a monitorare costantemente l'Iva da esso derivante (split payment e reverse charge) ai fini della puntuale contabilizzazione, in conformità alle disposizioni in materia, tra le quali le circolari dell'Assessorato Regionale dell'Economia n. 16/2018, n. 12 del 02.08.2017 e n. 9 del 18.03.2015. Tale monitoraggio ai fini del puntuale pagamento dell'Iva a debito emergente e dell'eventuale variazione di bilancio e di assestamento dello stesso.

Inoltre il collegio ai fini del controllo degli adempimenti fiscali prende atto che l'Ente:

- In data 30.10.2018 prot. 18103016071715205 ha inviato il modello Irap 2018;
- In data 31.10.2018 prot. 18103120191057795 ha inviato il modello 770/2018

Tra le varie ed eventuali il collegio prende atto che in data 14/11/2018 è stata inviata una proposta di deliberazione riguardante la stagione artistica 2018/2019.

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

Il Collegio, dopo la lettura degli atti, ha constatato di non potere formulare il parere richiesto considerato che la proposta è risultata carente nella indicazione specifica di capitoli di bilancio per la copertura finanziaria.

Oltre a quanto sopra rilevato il collegio ha chiesto ulteriori chiarimenti. A tal proposito, l'organo di controllo prende atto di quanto dichiarato dal Sovrintendente e dal Responsabile firmatario della proposta, presenti alla odierna seduta, i quali chiedono la sospensione dell'esame del provvedimento in attesa delle integrazioni richieste.

Sempre tra le varie ed eventuali il collegio prende atto che in data 12/11/2018 è stata inviata la nota prot. n. 2081 contenente varie proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio. A tal proposito il collegio ha chiesto alcuni chiarimenti agli organi dell'Ente i quale hanno ritenuto opportuno ritirare le proposte di deliberazione per integrazioni e approfondimenti giusta nota odierna prot. n. 2093.

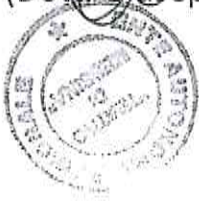
Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori e trasmesso agli Organi dell'Ente nonché al vertice amministrativo-gestionale e pubblicato, nel rispetto delle norme, sul sito web dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Messina, 15/11/2018

Il Componente
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente
(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente
(Dott. Leonardo Coniglio)

