

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 02/2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno sedici del mese di gennaio, 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. Richiesta copia atti/fascicoli relativi al contenzioso legale al fine della valutazione del rischio e dei relativi oneri potenziali;
2. Verifica adempimenti contabili e fiscali come per legge;
3. Mancato invio al Collegio dell'andamento degli incassi, con cadenza mensile;
4. Varie ed Eventuali.

In ordine al punto 1 il Collegio acquisisce in data odierna acquisisce la nota prot. 3/rev./2019 del 15/01/2019 nella quale sono elencate la controversie nel periodo 2014 -2018 che hanno generato i contenziosi giudiziari ancora pendenti nei diversi gradi di giudizio. In totale i contenziosi trasmessi al collegio sono n.19 ed a supporto sono stati esibiti i relativi fascicoli che, stante la copiosa documentazione, saranno successivamente visionati.

In merito alla documentazione trasmessa, il Collegio deve preliminarmente rilevare che l'elenco non è esaustivo e non viene fornita nessuna indicazione dello stato del grado del giudizio, della quantificazione del valore della controversia. Conseguentemente si richiede l'integrazione delle informazioni come sopra indicato.

Il Collegio inoltre fa richiesta di una relazione sullo stato delle pratiche che potenzialmente potrebbero confluire nel contenzioso e relative a residui attivi e passivi che non sono stati riscossi e pagati e per i quali esistono tentativi di conciliazione bonaria.

In tal senso, per quanto concerne i crediti vantati dall'Ente nei confronti di Sud Dimensione Servizi e il Botteghino viene data informazione all'Organo di Controllo sull'attività di conciliazione intrapresa dall'Ente con le citate società e che ad oggi non

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

si è arrivati alla definizione del percorso da seguire. Il Collegio a tal proposito invita l'Ente ad intraprendere le più idonee iniziative per garantire l'immediata riscossione delle entrate introitate dagli agenti contabili in nome e per conto dell'Ente, peraltro riferiti ad annualità pregresse.

Per quanto concerne le Fatture non accettate e/o non pagate si richiede una relazione che evidenzi le motivazioni che hanno indotto l'Ente a non accettare e/o a non pagare tali fatture. Il Collegio evidenzia che tali mancati pagamenti potrebbero far scaturire contenziosi, spese e potenziali debiti fuori bilancio.

In ordine al punto 2 il Collegio prima di procedere alla verifica degli adempimenti contabili e fiscali ravvisa la necessità di verificare la presenza e la corretta tenuta delle scritture contabili e fiscali obbligatorie.

A tal proposito il Collegio, alla presenza del sig. Antonino Giuffrè che dichiara di avere la qualità di consegnatario dei beni mobili, prende visione del "Registro Inventario dei Beni Mobili" di proprietà dell'Ente Autonomo Regionale - Teatro di Messina - aggiornato al 31/12/2017.

Il citato registro vidimato e firmato in ogni pagina dal suddetto dipendente si compone di 114 pagine di cui le ultime due pagine risultano non compilate pertanto si riscontrano 112 pagine effettivamente compilate.

Il "Registro Inventario dei Beni Mobili" è classificato in sette categorie raggruppate come segue:

- A) Mobili e arredi per ufficio e per il teatro (da pag. 1 a pag. 35);
- B) Macchine per ufficio (da pag. 36 a pag. 44);
- C) Attrezzature in genere Strumenti tecnici e Impianti (da pag. 45 a pag. 90);
- D) Automezzi e altri mezzi di trasporto (da pag. 91 a pag. 91);
- E) Strumenti Musicali (da pag. 92 a pag. 94);
- F) Scene e Attrezzatura Teatrale (da pag. 95 a pag. 98);
- G) Costumi di Scena (da pag. 99 a pag. 112).

Preliminarmente si rileva che il registro non risulta aggiornato in quanto si riferisce ai beni mobili al 31/12/2017, pertanto, non si può verificare la consistenza dei beni alla data odierna. A tal proposito si invita l'Ente a procedere senza indugio all'aggiornamento del registro obbligatorio con estrema urgenza.

Il sig. Giuffrè dichiara al collegio che i beni come sopra inventariati si trovano allocati presso la sede centrale del Teatro sita in via Garibaldi, presso il magazzino sito in

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

Messina via Luigi Galvani Z.I.R., nonché presso il magazzino sito in Messina Villaggio Tremestieri, c/da Bonifacio, via Consolare Valeria n. 277.

Pur nell'impossibilità del riscontro di fatto di detti beni il Collegio esamina sotto l'aspetto formale detto registro. Da detto esame si è rilevato che parecchi beni non riportano il valore di acquisizione e che quindi il registro non risulta completo nelle sue componenti essenziali. L'Organo di controllo invita, pertanto, l'Ente a procedere alla stesura dell'inventario completo di ogni sua parte, compresa la valorizzazione dei beni come sopra indicato. A tal proposito l'Organo di controllo si riserva di approfondire la problematica al fine di assumere le consequenziali iniziative.

Sempre in ordine alla verifica delle scritture contabili il collegio chiede di acquisire la seguente documentazione, anche in formato elettronico (file in PDF/A):

1. Partitario degli accertamenti, contenente lo stanziamento iniziale e le variazioni successive, le somme accertate, quelle riscosse e quelle rimaste da riscuotere per ciascun capitolo di entrata;
2. Partitario degli impegni, contenente lo stanziamento iniziale e le variazioni successive, le somme impegnate, quelle pagate e quelle rimaste da pagare per ciascun capitolo;
3. Partitario dei residui, contenente, per capitolo ed esercizio di provenienza, la consistenza dei residui all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse o pagate, le somme rimaste da riscuotere o da pagare, nonché quelle residue;
4. Giornale cronologico degli ordinativi e dei mandati (c.d. giornale di cassa);
5. Registro dei beni di facile consumo;
6. Registro di magazzino, nel quale sono riportate le materie prime, le merci ed i prodotti in dotazione all'ente;
7. Libro dei verbali del Consiglio di Amministrazione e/o di altro organo legislativamente o statutariamente previsto;
8. Registro dei contratti nel quale vanno annotati, in ordine cronologico, i contratti di fornitura di beni e servizi e prestazioni d'opera sottoscritti;
9. Registro di protocollo nel quale viene annotata tutta la movimentazione della corrispondenza in entrata ed in uscita;

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In relazione all'attività commerciale secondaria svolta dall'ente, si chiede l'acquisizione dei registri IVA degli acquisti, delle fatture e dei corrispettivi, con l'eventuale registro IVA delle liquidazioni periodiche, del registro beni ammortizzabili.

Si evidenzia che le pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, a far data dal 1° luglio 2014, hanno l'obbligo di adottare il registro unico delle fatture, ai sensi dell'articolo 42 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89.

Inoltre, ai fini del controllo e monitoraggio degli adempimenti obbligatori relativi alla materia dell'anticorruzione e della trasparenza il Collegio chiede di conoscere se il piano pubblicato sul sito dell'Ente riferito al 2014/2016 è stato aggiornato nonché di acquisire il provvedimento di nomina del responsabile. Si chiede inoltre di acquisire ogni utile informazione in ordine alla rotazione del personale delle strutture a rischio, nonché sulla trasmissione all'OIV e al CDA della relazione del responsabile che deve avvenire entro il 15/12 di ogni anno.

In ordine al punto 3 dell'ordine del giorno, il collegio prende visione degli incassi da botteghino introitati nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2018 che qui di seguito si riassumono.

<u>Verifica Incasso da Biglietti</u>				
Periodo	Incassi per vendita biglietti Teatro V.E.	vendite online	Rimborsi	Totale
incassi dal 01/01/2018 al 30/09/2018				€ 186.787,10
Ottobre	0,00	0,00	0,00	0,00
Novembre	223.271,30	5.201,00	0,00	228.523,90
Dicembre	179.734,16	6.355,00	0,00	186.498,52
<u>Totale periodo</u>	0,00	0,00	0,00	€ 415.022,42
Totale al 31/12/2018				€ 601.809,52

Il Collegio evidenzia che le somme introitate dall'incasso dei biglietti al 31/12/2018 rispetto alle somme previste nel bilancio 2018 rappresentano l'83% rispetto allo stanziamento definitivo di € 775.000,00.

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.

Il Componente
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente
(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente
(Dott. Leonardo Coniglio)

