



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

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

#### **VERBALE N. 4/2019**

L'anno duemiladiciannove, il giorno tredici del mese di marzo, 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, riunito presso la sede dell'EAR Teatro di Messina.

#### **Componenti effettivi:**

- 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 passa all'esame dell'ordine del giorno della seduta odierna, che qui di seguito si elenca:

- 1) Richiesta parere sul F.A.M.P.;
- 2) Approfondimento su giudizi pendenti dal 2014-2019;
- 3) Bilancio di previsione 2019/2021;
- 4) Richieste relative al ns verbale n. 3 del 13.02.2019;
- 5) Da Assessorato Economia – Regione Siciliana- Dipartimento Regionale Bilancio, segnalazione di argomenti utili alla formazione del Revisore.
- 6) Varie ed eventuali.





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

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

In ordine al primo punto dell'O.d.G il collegio dei revisori acquisisce la seguente documentazione:

1. Nota di trasmissione prot. n. 417 del 04/03/2019 relativa alla costituzione del FAMP 2018 e contratto collettivo decentrato integrativo e richiesta di parere;
2. Contratto collettivo decentrato integrativo;
3. Verbale di contrattazione decentrata del 15/02/2019;

In relazione alla richiesta di parere formulata con la citata nota 417/2019 si rappresenta che lo scrivente collegio ritiene che gli atti prodotti oltre ad essere parziali rispetto al procedimento di sottoscrizione del contratto collettivo integrativo decentrato, siano non conformi alla normativa di settore.

In primo luogo si evidenzia che non viene recapitata la seguente documentazione:

1. Determina di costituzione della delegazione trattante di parte pubblica a cura del legale rappresentante dell'Ente;
2. Direttive dell'organo politico;
3. Determina di costituzione del fondo per il salario accessorio per gli anni considerati;
4. Relazione tecnico-finanziaria sull'ipotesi di accordo;
5. Relazione tecnico-illustrativa sull'ipotesi di accordo;
6. Sistema di valutazione del personale.

L'esame del CCDI non viene eseguito dal collegio in quanto l'ente con nota prot. n.481 del 13/03/2019 (data odierna) ha chiesto il ritiro dei provvedimenti trasmessi con la nota prot. n. 417 del 04/03/2019 per riesame della procedura e in attesa dell'attuazione della deliberazione della Giunta Regionale n. 370/2014.

Sarebbe opportuna la trasmissione dei provvedimenti che individuano il personale destinatario delle indennità previste nel prospetto "allegato M" con le relative funzioni attribuite.



## Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'Organo di controllo ritiene necessaria la urgente definizione della situazione del personale ai fini di garantire la coincidenza delle posizioni di diritto rispetto a quelle di fatto. Inoltre si segnala, ancora una volta, che in assenza del regolamento di organizzazione redatto ai sensi della L.R. 10/2000 e s.m.i. non è consentita l'articolazione delle strutture ai sensi della stessa legge (vedi Un. Org. e Un. Op.) pertanto sarebbe quantomeno utile una revoca, in autotutela, dei provvedimenti in contrasto con la citata procedura.

In merito ai punti 2, 3 e 4 il collegio deve rilevare che non sono stati prodotti gli atti richiesti per i quali se ne sollecita la urgente trasmissione anche a mezzo email.

La riunione viene sospesa e riprenderà il 14/03/2019 presso lo studio del Presidente del Collegio.

L'anno duemiladiciannove, il giorno quattordici del mese di marzo, 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, in prosecuzione della precedente seduta.

Per quanto riguarda il punto 5 il collegio invita l'Ente a trasmettere all'Assessorato Regionale dell'Economia Dipartimento Regionale Bilancio, i dati richiesti nonché a segnalare i seguenti argomenti utili al programma di formativo dei revisori:

- Contabilizzazione dello split payment
- Contabilizzazione dello reverse charge;
- Individuazione degli agenti contabili negli enti teatrali.

In ordine al punto 6 dell'ordine del giorno, il collegio prende visione degli incassi da botteghino introitati nei mesi di gennaio-dicembre 2018 che qui di seguito si riassumono a modifica di quanto risultante dal verbale n. 2/2019.

<u>Verifica Incasso da Biglietti</u>				
Periodo	Incassi per vendita biglietti Teatro V.E.	vendite online	Rimborsi T.V.E. e Ludamo show off	Totale



**Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Gennaio	€ 56.956,10	€ 17.015,00	-€ 101,21	€ 73.869,89
Febbraio	€ 57.814,20	€ 12.590,00	-€ 4.614,99	€ 65.789,21
Marzo	€ 25.642,60	€ 6.391,00	-€ 890,67	€ 31.142,93
Aprile	€ 16.793,00	€ 2.191,00	-€ 3.841,74	€ 15.142,26
Maggio	€ 7.122,10	€ -	-€ 12.003,63	-€ 4.881,53
Giugno	€ 1.560,00	€ -	-€ 499,21	€ 1.060,79
Luglio	€ -	€ -	€ -	€ -
Agosto	€ -	€ -	€ -	€ -
Settembre	€ -	€ -	€ -	€ -
Ottobre	€ -	€ -	€ -	€ -
Novembre	€ 215.221,92	€ 5.201,00	€ -	€ 220.422,92
Dicembre	€ 173.135,00	€ 6.355,00	€ -	€ 179.490,00
<b>Totale al 31/12/2018</b>	<b>€ 554.244,92</b>	<b>€ 49.743,00</b>	<b>-€ 21.951,45</b>	<b>€ 582.036,47</b>

Il Collegio evidenzia che le somme introitate dall'incasso dei biglietti al 31/12/2018 rispetto alle somme previste nel bilancio 2018 rappresentano, quindi, l'80,3% rispetto allo stanziamento definitivo di € 725.000,00. Inoltre occorre precisare che gli incassi da

## Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

biglietti sono stati accertati anche sul capitolo 525260 per € 42.718,47 di cui sono stati rimborsati € 10.006,80

Si reitera la richiesta di adempimento in ordine la presentazione dei conti giudiziari previsto dalla normativa sugli agenti contabili.

In ultimo, sempre per il punto 6 "varie ed eventuali" si precisa che la precedente riunione del collegio non si è svolta in conference call come indicato nel verbale n. 03/2019 ma presso la sede dell'Ente.

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)



