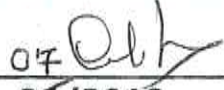


Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

07 
VERBALE N. 06/2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno ventinove 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) Ricognizione dei punti dell'ordine del giorno non esaminati nei verbali precedenti;
- 2) Bilancio Preventivo 2019/2021 e Bilancio consuntivo 2018;
- 3) Varie ed eventuali.

In ordine ai punti 1 e 2 il collegio ritiene di rimandarli alla prossima seduta atteso che non si è in possesso della documentazione completa relativa al punto 1 mentre per il punto 2 non si è ancora chiarito il percorso da seguire per esaminare il documento contabile atteso che la bozza presentata non riporta previsioni per l'anno 2021 in contrasto con la valenza autorizzatoria triennale del Bilancio di Previsione.

il Collegio decide di integrare l'ordine del giorno con i seguenti punti:

4. Esame della Proposta di storno di fondi inerenti l'annualità 2019 del bilancio di previsione 2018/2020;
5. Verifica di cassa al 31/03/2019.

Il Collegio preso atto della formulazione della proposta di delibera n. 5, a firma del sovrintendente, riportante la data del 23/05/2019 ma acquisita in data odierna con prot. 26/rev. del 29/05/2019, deve preliminarmente osservare che l'attività dell'Ente risente in maniera incisiva della mancanza di una puntuale programmazione dell'attività artistica che non consente, tra l'altro, una serena attività di controllo del Collegio dei revisori. Invero, troppo frequentemente vengono sottoposti all'esame dell'organo di controllo provvedimenti che devono essere approvati dall'organo deliberante, per improvvise scadenze, addirittura in giornata. Tale modalità di procedere nella gestione dell'Ente è, ancora una volta, fortemente stigmatizzata dallo scrivente Collegio.

Letta la proposta di delibera n. 5 del 23/05/2019.

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

Letta la proposta di storno n. 3 del 23/05/2019.

Letta la relazione del sovrintendente.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile sullo storno resi in seno alla proposta di delibera.

Si osserva che lo storno proposto scaturisce dalla necessità di adeguare gli stanziamenti di uscita all'interno del macroaggregato 103 al fine di renderli compatibili con la programmazione artistica.

In particolare, si evidenzia che, la proposta di storno riguarda l'opera "Vedova Allegra", che viene finanziata attraverso la diminuzione dello stanziamento delle spese per oneri riflessi sia su prestazioni artistiche che per compensi al personale orchestrale.

In particolare lo storno, in termini di competenza, riguarda i seguenti capitoli delle uscite, dell'annualità 2019, del bilancio di previsione 2018/2020:

Capitolo	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione
108565	€ 18.600,00	
109600	€ 3.600,00	
108566		€ 6.300,00
108571		€ 15.900,00
Totale	€ 22.200,00	€ 22.200,00

Si evidenzia che la proposta di storno mantiene inalterato il pareggio di bilancio.

Considerato che la mancata approvazione dello storno proposto non consentirebbe la produzione dell'opera "Vedova Allegra", che oltre alla mancata ricaduta culturale sul territorio, non consentirebbe all'Ente di perseguire le proprie finalità nonché di mantenere le entrate già realizzate per abbonamenti nonché di realizzare le entrate per la vendita dei biglietti, il Collegio ritiene che detto storno possa rientrare tra quelli consentiti in regime di gestione provvisoria e segnatamente tra quelli riferibili "alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente", e quindi, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Si passa al punto 5 dell'Ordine del giorno "Verifica di cassa al 31/03/2019".

La verifica di cassa inizia con la verifica degli incassi da botteghino. L'Ente, relativamente agli incassi al 31/03/2019, 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	Totale
Gennaio	€ 80.081,80	€ 31.861,00	€ 111.942,80
Febbraio	€ 63.123,30	€ 12.957,00	€ 76.080,30
Marzo	€ 44.343,75	€ 6.391,00	€ 50.734,75
Totale al 31/03/2019	€ 187.548,85	€ 51.209,00	€ 238.757,85

Il Collegio 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 31/03/2019

Somme anticipate determina 1/2019		10.329,00
Totale entrate	+	10.329,00
Totale spese al 31/03/2019 <small>(dal n.01 al n. 53)</small>	-	2.351,82
Saldo al 31/03/2019	+	7.977,18
Saldo sul c/c 2908 al 31/03/2019	-	7.300,83
Spese bancarie da stornare	-	27,40
Contanti in cassaforte al 31/03/2019	-	648,95
Pareggio		0,00

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

Visto il registro di cassa con la situazione al 31/03/2019 si osserva che l'ultima reversale porta il numero 250/2019, l'ultimo mandato porta il numero 347/2019 e che la situazione di cassa alla medesima data può essere così riassunta:

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Esistenza di cassa al 01/01/2019	€ 1.626.503,72
Entrate incassate in conto competenza e residui	€ 503.592,88
Uscite pagate in conto competenza e residui	€ 1.665.295,59
mandato annullato	- € 512,00
Saldo di CASSA dell'Ente al 31/03/2019	€ 464.289,01
Saldo del Tesoriere al 31/03/2019	€ 444.882,15
Differenza da conciliare	-€ 19.406,86
Riconciliazione con il saldo del TESORIERE:	
Reversali non eseguite (14)	-€ 167.291,52
Mandati non eseguiti dal Tesoriere (9)	€ 57.674,10
Reversali restituite dal Tesoriere per un totale di.....	€ 0,00
Mandati restituiti dal Tesoriere	0,00
Incassi in attesa di ordinativi	€ 184.215,48
Pagamenti in attesa di mandati	-€ 94.004,92
Totale a pareggio	-€ 19.406,86

Pertanto, si dà atto che la documentazione a supporto, firmata dai responsabili, è agli atti del collegio e che il saldo al 31/03/2019 viene riconciliato. Si invita l'Ente a regolarizzare le operazioni rimaste in sospeso nel più breve tempo possibile.

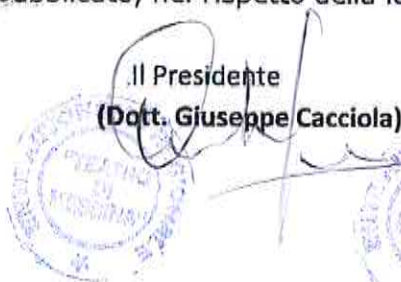
Per quanto concerne la gestione economica si deve rilevare che la stessa presenta elementi di irritualità legati alla coincidenza del responsabile economico contabile dell'Ente con la figura dell'economista. Pertanto si rende indispensabile la separazione delle due funzioni.

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 Carrella)



Il Presidente
(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente
(Dott. Leonardo Coniglio)

