

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

**VERBALE N. 06/2019**

L'anno duemiladiciannove, il giorno 08 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 al punto 1 dell'O.d.G. il Collegio decide di rimandare tale punto alla prossima seduta atteso che viene rappresentata l'urgenza dell'esame del Bilancio di previsione 2019/2021.

In ordine al secondo punto dell'O.d.G. e ai sensi del D.Lgs. 118/2011 nella versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'E.A.R. Teatro di Messina redige il verbale, su richiesta del Sovrintendente anticipata per email in data 24.04.2019, integrata sempre per email in data 07.05.2019.

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

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile dall'Arch. Livia Bruno dell'Ufficio ragioneria, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si premette che già nel bilancio di previsione 2018/2020 è stata prevista una copertura complessiva del disavanzo proveniente dagli esercizi 2015, 2016 e 2017 come di seguito indicato:

- € 360.821,64 per l'esercizio 2018;
- € 419.848,82 per l'esercizio 2019;
- € 419.848,82 per l'esercizio 2020.

Giusto decreto del Commissario ad Acta nr. 2 del 26.09.2018. Tale copertura del disavanzo di amministrazione imputata nel triennio del precedente interesserà anche gli esercizi 2019 e 2020 del bilancio in esame.

Si rileva altresì che il bilancio di previsione 2019/2021 è stato predisposto con rilevante ritardo rispetto alla data normativamente prevista. Infatti l'Ente, nel 2019, ha amministrato le entrate e le spese in regime di gestione provvisoria giuste autorizzazioni dell'Assessorato regionale Turismo con i seguenti Decreti:

D.D.G. nr. 3547/S8 del 20.12.2018 – fino al 30 aprile;

D.D.G. nr. 1100/S8 del 03.05.2019 – fino al 31 maggio.

Conseguentemente il bilancio di previsione 2019/2021 viene, di fatto, presentato al Collegio in data odierna per l'espressione del relativo parere rappresentando il solito carattere dell'urgenza.

Tale modalità di procedere nella gestione dell'Ente è fortemente stigmatizzata dal Collegio dei Revisori poiché non mette nelle condizioni l'organo di controllo di potere effettuare le verifiche legislativamente previste. Peraltro rimane oscuro all'organo di controllo il motivo del ritardo accumulato nella predisposizione del documento contabile previsionale, più volte sollecitato nella sua stesura.

Si deve rilevare inoltre che nel corso dell'anno 2019 la gestione provvisoria è stata interessata da storni di bilancio assunte dal Sovrintendente e dal Commissario ad Acta, con i provvedimenti di seguito indicati:



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

- n.01 del 11.01.2019
- n.07 del 13.02.2019

Si rappresenta inoltre che ai sensi dell'allegato 4/2 al d.lgs 118/2011 "La gestione provvisoria è limitata all'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, al pagamento delle spese di personale, delle spese relative al finanziamento della sanità per le regioni, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, limitata alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente". A tal proposito occorre che l'organo di vertice dichiari che la gestione provvisoria 2018 si è svolta secondo quanto previsto dall'Allegato 4/2 al d.lgs 118/2011.

Il Bilancio di Previsione, predisposto dagli uffici dell'Ente, si compone dei seguenti documenti e viene inviato al collegio via email:

- Bilancio entrate • (All 9 - Bilancio Entrate)
- Bilancio entrate - Riepilogo per titoli • (All 9) - Bilancio Entrate Riep. Titoli)
- Bilancio spese • (All 9 - Bilancio spese)
- Bilancio spese - Riepilogo per titoli • (All 9 - Bilancio Spese Riep. Titoli)
- Bilancio spese - Riepilogo per missioni • (All 9 - Bilancio Spese Riep. missioni)
- Quadro - Generale riassuntivo • (All 9 - Q. GEN. RIASS)
- Equilibri di Bilancio • (All 9 - EQUILIBRI REGIONI)
- Allegato – Tabella dimostrativa del Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio • (All 9 - all. a) Ris amm Pres)
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (all. 9/b):

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

- Allegato - Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità - (All 9 - all. c) FCDDE)
- Limiti di indebitamento • (All d) Limiti debito Regioni) (è stato consegnato con importi pari a zero,).
- Allegato prospetto determinazione del Fondo crediti di Dubbia esigibilità – FCDE ( all.1 alla nota integrativa);
- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (all. 6) ;
- Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie ( all.8);
- Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lett b) del D. Lgs. n. 118/2011 ( all. 9);
- Nota integrativa redatta secondo il comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. n. 118/2011
- Relazione previsionale e programmatica del Commissario ad Acta;
- Relazione Illustrativa al bilancio redatta dal Sovrintendente;

E' stata inoltre allegata la documentazione di seguito elencata:

- Prospetto relativo all'organico effettivo del personale ( all.2.1 – 2.6);
- Prospetto relativo alle spese per il personale ( all.2.1);
- prospetti dimostrativi del rispetto di ciascuno dei vincoli di spesa vigenti per l'anno (circolare 14/2018);
- prospetto analitico del debito maturato ed in maturazione a tutto il 31 dicembre dell'anno di riferimento del debito nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente: le passività maturate fino all'esercizio precedente, quelle in maturazione nell'esercizio di riferimento, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali al lordo e al netto delle anticipazioni, per ciascun dipendente;
- Prospetto dimostrativo del patto di stabilità (all. 4)
- Prospetto patto Enti Mod. CF1 Competenza (all. 10 A);
- Prospetto patto Enti Mod. CF2 Cassa (all. 10 b);

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

➤ **Contenzioso (all. 7)**

Alla luce degli atti acquisiti si rileva che il documento contabile viene presentato con le previsioni per l'annualità 2021 pari a zero e quindi in contrasto con quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 nella versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati. Infatti la normativa richiamata prevede la redazione del bilancio previsionale triennale con funzione autorizzatoria per l'intero periodo e non solo conoscitiva. A tal proposito, il Collegio ritiene opportuno effettuare gli approfondimenti del caso e rinvia l'esame completo del documento contabile alla successiva seduta.

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

Messina, 08/05/2019

Il Componente

(Dott. Massimo Carrolo)



Il Presidente

(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente

(Dott. Leonardo Coniglio)

