

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

### VERBALE N. 09/2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno 28 del mese di giugno, 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) Bilancio Preventivo 2019/2021 e Bilancio Consuntivo 2018;
- 2) Varie ed eventuali .

• \* \* \*

In ordine al punto 1 dell'o.d.g. riguardante " Bilancio Preventivo 2019/2021 e Bilancio Consuntivo 2018" il Collegio preliminarmente evidenzia che non può procedere ad esprimere parere sul bilancio Consuntivo 2018 in quanto non ancora trasmesso.

Invece per quanto riguarda l'argomento bilancio di previsione 2019/2021, 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 in prosecuzione del verbale del 14.06.2019, dopo avere proceduto all'esame della documentazione integrata dal Sovrintendente con nota del 14.06.2019, nel richiamare quanto già esposto e precisamente:

- 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.

e che con 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.

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

- Che 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:
  - o D.D.G. nr. 3547/S8 del 20.12.2018 – fino al 30 aprile;
  - o D.D.G. nr. 1100/S8 del 03.05.2019 – fino al 31 maggio;
  - o D.D.G. nr. 1549/S8 del 10.06.2019 – fino al 30 giugno.
  
- 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:
  - o n.01 del 11.01.2019;
  - o n.07 del 13.02.2019;
  - o n.27 del 31.05.2019.

Il collegio, procede al controllo dei dati di bilancio e delle relazioni di accompagnamento. Nell'esaminare il bilancio nelle singole voci e le relazioni allegate, ha l'esigenza, prima di esprimere il parere di competenza in maniera definitiva, di aver relazioni a supporto per il loro mantenimento, come di seguito precisato:

### ( i ) voci di bilancio ( Entrate )

- 1) **Capitoli 103020.0** – Contributo ordinario comune di Messina iscritto per € 100.000,00; la voce è iscritta senza alcuna comunicazione del Comune. Si chiede per il mantenimento idonea documentazione a supporto;
- 2) **Capitolo 101012.0** - La previsione del FURS di € 306.358,00 ) non tiene conto della riduzione dello stanziamento operata con la finanziaria regionale 2019; pertanto Si chiedono le ragioni per il mantenimento di tale stanziamento o provveda alla relativa rideterminazione;
- 3) **Capitolo 108085.0** – Proventi da sponsorizzazione. Gli stanziamenti indicati pari a € 50.000,00 per il 2019 e € 150.000,00 per il 2020 non sono supportati da apposita documentazione. Tra l'altro il collegio evidenzia che come indicato nella relazione illustrativa a pag. 5, che si riporta “ *Ovviamente la limitata produzione musicale comporta l'ulteriore conseguenza che l'Ear non è in condizione di accedere in forma significativa, ai successivi contributi straordinari Regionali e Nazionali, né attrarre sponsorizzazioni.*”, gli stessi stanziamenti iscritti in bilancio sono in contrasto quanto esposto nella relazione. Pertanto si chiede di volere fornire chiarimenti sul punto.
- 4) **Capitolo 108095.0** – Proventi vari. Nel 2020 lo stanziamento è di € 50.000,00, mentre nel 2019 lo stesso è pari a € 30.000,00. Si invia l'Ente a volere giustificare la quantificazione degli stanziamenti;

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

- 5) **Capitolo 108096.0** – Proventi da attività collaterali. Nel 2020 lo stanziamento è di € 50.000,00, mentre nel 2019 lo stesso è pari a € 15.000,00. Si invia l'Ente a volere giustificare la quantificazione degli stanziamenti;

### ( ii ) voci di bilancio ( Spese )

- 1) **Capitolo 101045** – Personale a tempo determinato. Lo stanziamento viene ricondotto da € 122.820,00 del 2018 a € 40.000,00 nel 2019 e azzerato nel 2020. Si chiede di giustificare e chiarire la rideterminazione della previsione, unitamente ai capitoli correlati.
- 2) **Capitolo 101070** – arretri da corrispondere al personale per rinnovo contratti e sentenze, determinati in € 157.120,00 solo per l'anno 2019. Si chiedono chiarimenti in merito sulla previsione;
- 3) **Capitolo 116720** – Imposte, tasse e tributi vari. Lo stanziamento viene ridotto a € 165.000,00 rispetto alla previsione definitiva del 2018 pari a € 198.000,00. Nonostante l'aumento delle entrate lo stesso subisce una contrazione rispetto al 2018. Si chiede pertanto una giustificazione e con indicazione della quantificazione della previsione;
- 4) **Capitolo 103195** – Lavori occasionali. La previsione di € 14.000,00 per il 2019 e € 56.000,00 per il 2020. Si richiede una relazione sul nuovo stanziamento considerato che nel 2018 non vi era alcuna previsione.
- 5) **Capitolo 103196** – Onorari. Stanziati € 26.000,00 per il 2019 e € 10.000,00 per il 2020. Stante che nella scheda nr. 8 allegata alla circolare n.12 del 06.06.2019 l'Ente ha dichiarato che non ha consulenti, si invita lo stesso a chiarire le ragioni dello stanziamento;
- 6) **Capitolo 103199** – Servizi di natura contabile. Nel 2019 sono stati stanziati € 20.000,00 mentre nel 2020 € 30.000,00. Stante che nella scheda nr. 8 allegata alla circolare n.12 del 06.06.2019 l'Ente ha dichiarato che non ha consulenti, si invita lo stesso a chiarire le ragioni dello stanziamento;
- 7) **Capitolo 103355** – Canoni fitto locali. Si invita l'Ente a indicare le ragioni della riduzione con indicazione dei contratti che si intende risolvere tali da comportare la riduzione dello stanziamento;
- 8) **Capitolo 108575** – Personale Orchestrale L.R. 4/2003 e s.m.i. Chiarire i motivi giuridici per i quali lo stanziamento previsto per il 2019 e 2020 non tiene conto del vincolo imposto dalla L.R. 4/2003 art. 136.

### ( iii ) Nota integrativa

- a. Nella nota integrativa, sicuramente per un refuso di stampa, è stato indicato il FCDE per € 126.564,53 . Detto importo di riferisce al 2020 mentre per il 2019 è € 115.397,07. Si richiede di aggiornare la nota integrativa;

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

- b. Nella nota integrativa è stato indicato il valore del fondo di riserva per il 2020 in € 43.160,31 anziché € 42.160,31. Si richiede di aggiornare la nota integrativa;
- c. Nella nota integrativa sono state indicate entrate extratributarie per il 2019 € 1.372.883,89 anziché € 1.372.763,89.
- d. Nella nota integrativa occorre dettagliare l'istituzione dei nuovi capitoli.

### ( iv ) Allegati al Bilancio

- Il prospetto degli equilibri di bilancio è errato. Infatti equilibrio di parte capitale ammonta a € 477.772,38 (2019) - € 7.000,00 (2020), mentre l'equilibrio finale riporta importo zero anziché € 90.000,00 (2019);
- il richiamo nella proposta di delibera al piano triennale dei fabbisogni appare fuori luogo in quanto il collegio non si è ancora espresso. Pertanto tale documento non dovrebbe essere indicato tra gli allegati.
- Al bilancio non è descritta la procedura seguita per l'erogazione del salario accessorio in relazione a quanto dichiarato nella relazione illustrativa in merito alla mancanza di un contratto integrativo sottoscritto.

### ( v ) Relazioni

Dalla lettura delle relazioni che accompagnano il bilancio, il collegio, nel richiamare l'all. 4/1 al d.lgs. 118/2011 (principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio), ha potuto constatare delle incongruenze con quanto invece esposto nell'elaborato contabile, quali ad esempio:

- Mancato chiarimento sull'attività da intraprendere per l'equiparazione del personale e sulla relativa copertura finanziaria;
- Le iniziative da porre in essere per l'acquisizione di figure dirigenziali, considerato che l'Ente ne è sprovvisto;
- Le iniziative che l'Ente intende intraprendere per l'adozione dei seguenti documenti:
  - 1..i. regolamento di contabilità;
  - 1..ii. regolamento di organizzazione ai sensi della L.R. 10/2000. A tal proposito si deve ribadire che l'attuale situazione organizzativa non è supportata dal regolamento. Tale modo di operare potrebbe causare danno all'erario per situazioni giuridiche non corrispondenti alle situazioni di fatto in ordine alle mansioni assegnate al personale.

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

I..iii. adeguamento del PTPCT

I..iv. stabilizzazione personale orchestrale L.R. 4/2003 art. 136.

### ( vi ) Esercizio 2021

Considerazione a parte merita la mancanza di previsione di entrata e spesa per l'anno 2021.

Il Collegio dopo avere letto che il Teatro potrebbe chiudere i "battenti" nel 2021 auspica che il Governo Regionale intervenga per evitare tale drammatica evenienza.

Ciò detto, il Collegio, pur apprezzando per il 2021 la esposizione dei dati e il contenuto delle relazioni, riconducibili a verità, stante la mancata previsione del trasferimento della Regione Siciliana, nel richiamare i principi generali o postulati di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011, non può che evidenziare che per l'esercizio in questione non vengono rispettati i dettami del D.Lgs 118/2011, con particolare riferimento ai principi di congruità. Pertanto, auspica, prima di esprimere il parere definitivo, una ulteriore richiesta di chiarimento da parte dell'Ente da inviare alla regione Siciliana, affinché sia chiarita la fattispecie.

### **Conclusioni**

Sulla base di quanto sopra indicato, salvo che l'Ente non fornisca i chiarimenti richiesti, il collegio manifesta sin d'ora serie perplessità sulla possibilità di potere esprimere un parere favorevole all'approvazione del bilancio.

Nell'attesa di ricevere quanto sopra richiesto, il Collegio ritiene opportuno proseguire i lavori relativi al bilancio di previsione ad altra data e pertanto rinvia il proprio parere definitivo alla successiva seduta.

In riferimento a varie ed eventuali, il Collegio passa ad esaminare il Contratto collettivo Decentrato Integrativo anno 2017 -2018 sottoscritto il 20.02.2019 come integrato con l'accordo del 04.04.2019, esibito in data odierna . Nel richiamare il precedente parere espresso nel verbale n.4 del 13.03.2019, il Collegio, nel prende atto che il nuovo accordo modifica l'art. 4 ( precisamente viene cassata la parte " *comunque da definirsi in acconto nelle more della definizione del reinquadramento del personale dipendente e che determinerà un aumento della quota FAMP* ), deve purtroppo rilevare che il fondo non è stato ancora costituito e che quindi il CCDI non può avere effetti sul bilancio 2019.

Del che 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.

Messina, 28/06/2019

Il Componente  
(Dott. Massimo Carrello)

Il Presidente  
(Dott. Giuseppe Cacciola)

Il Componente  
(Dott. Leonardo Coniglio)



10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10

10