

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

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

<b>VERBALE N. 02/2020</b>
---------------------------

L'anno duemilaventi, il giorno 12 del mese di febbraio, 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 dell'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) Verifica Cassa ed economato al 31/12/2019;

2) Riferimento Comunicativo R.S. Assessorato Economia Dipartimento Bilancio e Tesoro

Ragioneria Generale Prot. N. 2425 del 21/01/2020;

3) Controllo affidamenti per acquisizione beni e servizi;

4) Regolamento di organizzazione;



## Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

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

5) Varie ed eventuali

In ordine al punto 1 dell'O.d.G. il Collegio procede alla verifica di cassa al 31/12/2019.

#### Verifica economato al 31/12/2019

Somme anticipate determina 1/2019	€ 10.329,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 10.329,00</b>
Totale spese al 31/03/2019 (dal n.01 al n. 53)	-€ 2.351,82
Totale spese al 30/06/2019 (dal n.54 al n. 103)	-€ 1.876,75
Totale spese al 30/09/2019 (dal n.104 al n.138)	-€ 1.120,27
Totale spese al 24/10/2019 (dal n.139 al n.151)	-€ 346,67
Totale spese al 31/12/2019 (dal n.152 al n.193)	-€ 1.805,29
<b>Totale spese al 31/12/2019</b>	<b>-€ 7.500,80</b>
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>€ 2.828,20</b>
<b>versamento su c/c 20176</b>	<b>€ 2.828,20</b>
Di cui:	
Saldo sul c/c 2908 al 31/12/2019	€ 0,00
Spese bancarie da stornare	€ 0,00
Contanti in cassaforte al 31/12/2019	€ 0,00
<b><u>Pareggio</u></b>	<b>€ 0,00</b>



## Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Adesso, si passa alla verifica delle entrate da botteghino.

Verifica Incasso da Biglietti					
Periodo	Incassi per vendita biglietti Teatro V.E.	vendite online	Totale	differenza da incassare	note
Gennaio	€ 80.081,80	€ 31.861,00	€ 111.942,80		
Febbraio	€ 63.123,30	€ 12.957,00	€ 76.080,30		
Marzo	€ 44.343,75	€ 9.405,00	€ 53.748,75		
<b>Totale al 31/03/2019</b>	<b>€ 187.548,85</b>	<b>€ 54.223,00</b>	<b>€ 241.771,85</b>		
Aprile	€ 18.461,50	€ 4.700,00	€ 23.161,50		
Maggio	€ 18.334,99	€ 2.605,00	€ 20.939,99		
Giugno	€ 6.344,34	€ 325,00	€ 6.669,34		
<b>Totale al 30/06/2019</b>	<b>€ 230.689,68</b>	<b>€ 61.853,00</b>	<b>€ 292.542,68</b>		
Luglio	€ 1.135,00	€ 3.302,50	€ 4.437,50		
Agosto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Settembre	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
<b>Totale al 30/09/2019</b>	<b>€ 231.824,68</b>	<b>€ 65.155,50</b>	<b>€ 296.980,18</b>	-€ 1.202,40	riporto
Ottobre	€ 36.046,00	€ 0,00	€ 36.046,00	-€ 2.498,72	79 C.D.
Novembre	€ 306.305,52	€ 1.306,92	€ 307.612,44	-€ 15.416,79	CD e 18 app
Dicembre	€ 75.797,02	€ 0,00	€ 75.797,02	-€ 8.738,53	CD e 18 app
<b>Totale al 31/12/2019</b>	<b>€ 649.973,22</b>	<b>€ 66.462,42</b>	<b>€ 716.435,64</b>	-€ 27.856,44	

Per quanto concerne gli incassi da botteghino il collegio evidenzia che occorre produrre, a chiarimento, una relazione dalla quale si evinca la differenza tra il totale dovuto e il totale incassato dando dimostrazione dei versamenti delle somme incassate presso il tesoriere, entro i termini stabiliti.

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

## Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

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

Visto il registro di cassa con la situazione al 31/12/2019 si osserva che l'ultima reversale porta il numero 1438/2019, l'ultimo mandato porta il numero 1358/2019 e che la situazione di cassa alla medesima data può essere così riassunta:

SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITÀ DEL TESORIERE	Situazione al 31/12/2019
<i>entrate:</i>	
fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.626.503,72
reversali riscosse	€ 7.004.176,65
riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
<b>totale delle entrate</b>	<b>€ 8.630.680,37</b>
<i>uscite:</i>	
mandati pagati	-€ 5.715.644,24
pagamenti da regolarizzare	
<b>totale delle uscite</b>	<b>-€ 5.715.644,24</b>
<b>saldo risultante (saldo di fatto)</b>	<b>€ 2.915.036,13</b>

#### SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITÀ DELL'ENTE

<i>entrate:</i>	
fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.626.503,72
reversali emesse (ultima reversale n.1438/2019)	€ 7.004.176,65
<b>totale delle entrate</b>	<b>€ 8.630.680,37</b>
<i>uscite:</i>	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1358/2019)	€ 5.715.644,24
<b>totale delle uscite</b>	<b>€ 5.715.644,24</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>€ 2.915.036,13</b>

#### RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

saldo risultante presso il tesoriere	€ 2.915.036,13
saldo risultante presso l'ente	€ 2.915.036,13
<b><i>differenza da raccordare</i></b>	<b>€ 0,00</b>

Dall'esame della documentazione a supporto, firmata dai responsabili, si è rilevato che non è stata consegnata la copia delle fatture incassate dal Ministero dal 01/01/2019 al 31/12/10/2019 con riferimento al buono "carta del docente" e "18 app". Tale mancata consegna non ha consentito al

## Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Collegio di riconciliare il saldo di cassa al 31/12/2019. **Pertanto, si richiede all'Ente l'immediata produzione degli atti mancanti.**

Per quanto concerne il regolamento contabile e quello degli agenti contabili in particolare, il Collegio deve rilevare che, malgrado molteplici solleciti, l'Ente ad oggi non ha provveduto alla sua adozione definitiva. Si rende indispensabile ed urgente l'approvazione del regolamento in parola redatto in armonia con il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Si segnala, altresì, che il 29/02/2020 scade il termine per la presentazione del conto giudiziale (anno 2019) presso la Corte dei Conti da parte degli agenti contabili dell'Ente. La mancata presentazione del conto giudiziale comporta l'applicazione di sanzioni nei confronti dei soggetti inadempienti.

Per quanto concerne i punti 2 e 3 il Collegio, su richiesta dell'Ente, li rinvia a successiva seduta al fine di esaminare la proposta di regolamento di organizzazione di cui al punto 4 dell'OdG.

Il regolamento di organizzazione trasmesso, da ultimo, in data 16/01/2020 intende adeguare l'organizzazione dell'Ente ai principi di cui alla L.R. 10/2000 e successive modifiche. Dall'esame del provvedimento è emerso che in alcune parti di esso si fa riferimento alle figure dirigenziali e ciò in contrasto con l'ipotesi di volere prevedere soltanto una figura dirigenziale per la gestione del Teatro. Inoltre, il collegio ritiene che ogni riferimento allo Statuto dell'Ente non debba riportare gli articoli ma il riferimento dovrebbe essere al solo Statuto al fine di evitare che qualsiasi successiva modifica statutaria possa compromettere il funzionamento del regolamento di organizzazione. Alla luce delle superiori considerazioni ed a seguito di un confronto con il Presidente ed il Sovrintendente si è deciso di rimandare l'esame definitivo del regolamento ad una nuova versione del documento che sarà elaborata dagli Organi 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.

Messina, 12/02/2020

Il Componente  
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente  
(Dott. Giuseppe Cacciola)



5

Il Componente  
(Dott. Leonardo Coniglio)

