



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 05/2020

L'anno duemilaventi, il giorno 22 del mese di aprile, 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 11/05/2019.

Componenti effettivi:

- Dott. Giuseppe Cacciola, quale componente designato dell'Assessorato Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo, collegato in conference call;
- Dott. Massimo Carrello, quale componente designato dall'Assessorato Regionale per le autonomie Locali e la funzione pubblica, collegato in conference call;
- Dott. Leonardo Coniglio, quale componente designato dall'Assessorato Regionale dell'Economia, collegato in conference call.

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) Proposta di delibera n. 6 del 07.4.2020 "Razionalizzazione delle risorse degli enti locali riduzione canoni di affitto (legge 7 agosto 2012nr. 135 e s.m.i.) - Contratto ditta Francica;
- 2) Proposta di delibera n. 7 del 07.4.2020 "Razionalizzazione delle risorse degli enti locali riduzione canoni di affitto (legge 7 agosto 2012nr. 135 e s.m.i.) - Contratto ditta SillaSud;
- 3) Proposta di delibera n. 8 del 10.04.2020 Incarico di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP);
- 4) Proposta di delibera n. 17 del 22.4.2020 Storno di fondi al bilancio 2019/2021, annualità 2020;
- 5) Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019;
- 6) Varie ed eventuali.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Per quanto riguarda il punto 1, il Collegio esamina la proposta che prevede la riduzione del canone di affitto in attuazione della legge 7 agosto 2012 nr. 135 e s.m.i., sottoscritto con la ditta Francica e preso atto della nota di adesione da parte del locatore alla riduzione dei canoni in misura pari al 15% da restituire in tre anni e preso altresì atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, considerato che la proposta implica una diminuzione di oneri a carico del bilancio del E.A.R. Teatro di Messina, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto riguarda il punto 2, il Collegio esamina la proposta che prevede la riduzione del canone di affitto in attuazione della legge 7 agosto 2012 nr. 135 e s.m.i., sottoscritto con la ditta SillaSud e preso atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, considerato che le somme sono state impegnate e non erogate, negli esercizi 2017-2018 e 2019, per la mancata ricezione delle fatture e che la proposta implica una diminuzione di oneri a carico del bilancio del E.A.R. Teatro di Messina, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto concerne il punto 3, il Collegio esamina la proposta che prevede il conferimento dell'incarico biennale di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP) all'operatore economico Vito Leto per un costo complessivo di € 4.000,00 al netto di IVA, preso atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e finanziaria, esprime il proprio parere favorevole, a condizione che, in sede di approvazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, venga indicata la decorrenza biennale dell'incarico dalla data di sottoscrizione del disciplinare e che venga chiarita la sede legale del soggetto incaricato (Messina o Barcellona P.G.).

Per quanto riguarda il punto 4, il Collegio prende in esame la proposta di delibera n. 17 del 22.4.2020 riguardante Storno di fondi dai capitoli del bilancio 2019/2021, annualità 2020, che può essere riassunta come di seguito indicato:

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

		Variazioni in +	Variazioni in -
101070	Arretri da corrispondere al personale per rinnovo contratti e sentenze	31.247,27	
101075	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo indeterminato	12.498,91	
103195	Compensi per lavoro occasionale di supporto al lavoro tecnico di palcoscenico		13.645,64
103197	Spese per servizio di sala e assistenza agli spettatori		4.000,00
103199	Prestazione di servizi di natura contabile, tributaria e del lavoro		4.600,00
103231	Spese complessive per la comunicazione e informazione pubblica (art. 127 comma 5 L.R. 26/03/2002 n. 2)		2.000,00
103275	Manutenzioni varie		2.000,00
103285	Canoni Energia elettrica e forza motrice		10.000,00
103335	Acquisto attrezzature e materiale vario		1.500,00
103436	Spese per il servizio antincendio		8.500,00
108555	Cachet per prestazioni artistiche individuali di musica sinfonica, da camera ed altro	5.000,00	
109596	Spese per servizi a supporto delle attività artistiche programmate	5.000,00	
115700	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per gli Organi dell'Ente		4.500,54
112650	Interessi passivi su anticipazioni bancarie		5.000,00
110630	Diritti d'autore	2.000,00	
	Totale storno	55.746,18	55.746,18



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

La proposta di storno nasce per le seguenti esigenze rappresentate dall'Ente:

- 1) finanziare le spese necessarie per l'utilizzo della piattaforma digitale, rimborsandole alla società che cura gratuitamente le attività di servizio e per avviare un nuovo progetto artistico digitale in attesa della ripresa della stagione di musica e prosa al termine dell'emergenza Covid-19. Tali maggiori oneri sono costituiti dal canone per l'utilizzo dell'Host provider e del Webmaster ammontanti ad € 600,00 mensili fino al 30.06, e per la condivisione sul web sia di video in diretta che di filmati già registrati. Nonché per la messa in scena degli sketch per la quale occorre prevedere degli importi finalizzati al pagamento delle prestazioni artistiche;
- 2) finanziare le somme residuali dovute a titolo di arretri al personale per il rinnovo contrattuale 2016/18, pari a complessivi € 43.746,18;

Il Collegio, considerato che l'Ente non ha ancora approvato il Bilancio di Previsione 2020/2022 e che in atto gestisce l'annualità 2020 del Bilancio di Previsione 2019/2021 autorizzata dall'Organo Tutorio fino al 30/04/2020 in regime di gestione provvisoria e ravvisato che lo storno proposto può rientrare nella fattispecie indicata al punto 8.4 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e segnatamente tra quelli riferibili *"alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente"*, esprime parere favorevole all'approvazione della proposta da parte del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto riguarda il punto 5 dell'Ordine del giorno il Collegio in data 09/04/2020 con nota prot. n. 685 ha acquisito, a mezzo em@il, la documentazione sul riaccertamento ordinario residui Attivi e Passivi al 31.12.2019, di cui alla proposta di deliberazione n° 14 del 09/04/2020. Attività preliminare e propedeutica alla predisposizione del Rendiconto al 31/12/2019.

Tenuto conto che:



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2018 non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dei prospetti di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili delle entrate e delle spese e della relativa documentazione probatoria;

Esaminata la documentazione prodotta dall'Ente nella quale lo stesso dichiara di aver verificato la sussistenza o meno delle ragioni che hanno determinato il debito o il credito verso terzi e, conseguentemente, propone l'eliminazione di residui attivi per un totale di euro 39.789,09 e di residui passivi per un totale complessivo di euro 87.918,71. Nella stessa proposta l'Ente intende procedere alla reimputazione di alcuni residui passivi per un totale di € 18.157,13 attraverso il finanziamento in entrata nell'esercizio 2021 del Fondo Pluriennale Vincolato nel Bilancio di Previsione per il triennio 2020-2022.

L'organo di revisione, alla luce della superiore dichiarazione, ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento adottando il criterio della significatività finanziaria;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è:

Dalla lettura della relazione e degli allegati alla proposta di delibera si evincono i seguenti dati:

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi al 01/01/2019 (come da conto consuntivo 2018)	3.217.363,45
Riscossi nell'esercizio 2019	-644.033,50
Residui attivi esercizio 2019	368.503,65
Al 31/12/2019	2.941.833,60
Da eliminare con il presente provvedimento (inesigibilità)	-39.789,09
Residui attivi stornati a FPV (2020-2022)	0
Da riportare all'1/1/2020	2.902.044,51
RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi al 01/01/2019 (come da conto consuntivo 2019)	1.448.902,06
Pagati nell'esercizio 2019	-661.672,42
Residui passivi esercizio 2019	920.572,12
Al 31/12/2019	1.707.801,76
Da eliminare con il presente provvedimento (insussistenze)	-87.918,71
Residui passivi stornati a FPV (2020-22)	-18.157,13
Da riportare all'1/1/2020	1.601.725,92

a) Dall'esame dei documenti a supporto si desumono i seguenti dati:

La situazione dei residui attivi e passivi provenienti dalla gestione di competenza può essere così riassunta:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ 4.668.595,54	€ 4.375.418,17	€ 293.177,37	
Titolo 3	€ 1.070.380,69	€ 1.001.029,62	€ 69.351,07	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 989.670,57	€ 983.695,36	€ 5.975,21	€ -
TOTALE	€ 6.728.646,80	€ 6.360.143,15	€ 368.503,65	€ -



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati negli anni 2020/2022
Titolo 1	€ 4.978.042,59	€ 4.272.395,39	€ 687.490,07	€ 18.157,13
Titolo 2	€ 6.830,78	€ -	€ 6.830,78	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 989.670,57	€ 781.576,43	€ 208.094,14	€ -
TOTALE	€ 5.974.543,94	€ 5.053.971,82	€ 902.414,99	€ 18.157,13

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate accertate non esigibili nell'esercizio considerato, non sono state oggetto di reimputazione mentre le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio 2021 in cui sono dichiarate esigibili come di seguito indicato.

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 18.157,13	€ 0,00	€ 18.157,13	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 18.157,13	€ 0,00	€ 18.157,13	€ 0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Gli impegni reimputati riguardano tutti spese per procedimenti legali come di seguito specificato:

INCARICO AVV. VIVIANA CARDILE. (CIG: ZDA2990B77)	€ 1.497,34
INCARICO AVV. VIVIANA CARDILE. (CIG: ZD52990C14)	€ 1.497,34
AZIONE SENTENZA CORTE D'APPELLO SIG. COSTANTINO F.C/ENTE - CIG:ZCB29A71	€ 2.287,90
AZIONE SENTENZA CORTE D'APPELLO SIG. L. D'AGOSTINO C/ENTE - CIG:ZA029A	€ 2.287,90
AZIONE SENTENZA CORTE D'APPELLO SIG. G.PARATORE C/ENTE - CIG:ZA829A719	€ 2.287,90
AZIONE SENTENZA CORTE D'APPELLO SIG. R.RUGINYTE C/ENTE - CIG:ZA929A71D	€ 2.287,90
AZIONE SENTENZA CORTE D'APPELLO SIG. S.ZANETTI C/ENTE - CIG:Z5629A7209	€ 2.287,90
AZIONE SENTENZA CORTE D'APPELLO SIG. DOTT. C.CAMINITI C/ENTE -CIG:Z6929A7241	€ 3.722,95

somme da FPV reimputate nell'esercizio 2021	€ 18.157,13
---	--------------------



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non si è verificata la rcimputazione contestuale di entrate e di spese

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 45.343,40;

La composizione del FPV 2019 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti o imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Risarcimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Risarcimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 o coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	104.218,76	77.032,49	-	-	27.186,27	18.157,13	-	-	45.343,40
TITOLO II	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	104.218,76	77.032,49	-	-	27.186,27	18.157,13	-	-	45.343,40

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020-2022;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	45.343,40
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE	45.343,40

Tale fondo pluriennale vincolato proveniente dal 2019 sarà imputato agli esercizi 2020/2022 come di seguito indicato:

2020	2021	2022	Totale
€ 27.186,27	€ 18.157,13	€ -	€ 45.343,40

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei revisori fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

Per quanto riguarda il FPV proveniente dalla parte spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	18.157,13
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	18.157,13

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi accertati al 31/12/2019 e non riscossi risulta che:

Attivi				
Titolo	Residui iniziali	Variazioni FPV	Insussistenze	Totale al 01/01/2020
Totale	€ 2.941.833,60		€ 39.789,09	€ 2.902.044,51

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dal prospetto dei residui passivi del 2019 e non pagati al 31/12/2019 risulta che:

Passivi				
Titolo	Residui iniziali	Variazioni FPV	Economie	Totale al 01/01/2020
Totale	€ 1.707.801,76	€ 18.157,13	€ 87.918,71	€ 1.601.725,92

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2019, ma non pagate;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

In particolare si rileva che non sono stati eliminati o ridotti i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti in quanto gli stessi erano correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i dipendenti responsabili hanno dato una motivazione che a parere del collegio deve essere integrata con elementi giuridici a supporto che chiariscano meglio le motivazioni dell'eliminazione rispetto all'anno precedente.

Stante quanto sopra il collegio ha effettuato una verifica a campione sui Residui Attivi e ritiene che le partite contenute nella relazione debbano essere oggetto di sollecita definizione con l'incasso degli stessi nel più breve tempo possibile.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione n° 14 del 09/04/2020 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Dal 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, 22/04/2020

Il Componente
(Dott. Massimo Carrello)

Il Presidente
(Dott. Giuseppe Cacciola)

Il Componente
(Dott. Leonardo Consiglio)