TEATRO DI MESSINA
ENTE AUTONOMO REGIONALE

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 09/2015

L'anno duemilaquindici, il giorno trenta del mese di novembre, presso la sede dell'E.A.R. Teatro di Messina, si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nominato con Decreto dell'Assessore Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo n. 50 del 14/09/2011 ai sensi dell'articolo 11 della Legge regionale n.04/1995.

Il predetto Collegio risulta composto così come di seguito indicato.

Componenti effettivi:

- Dott. Leonardo Coniglio (Presidente) in rappresentanza dell'Assessorato Regionale delle Autonomie locali e funzione pubblica, presente
- Dott.ssa Lucia Mangione (Componente) in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia, assente giustificata;
- Dott. Pietro Ferrante (Componente) in rappresentanza dell'Assessorato Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo, presente;

Pertanto, verificato il requisito della collegialità per la presenza di due componenti, l'Organo di controllo passa all'esame dell'ordine del giorno della seduta odierna che qui di seguito si elenca:

1. Parere sul Rendiconto generale per l'esercizio 2014;
2. Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2015 per adeguamento fondi a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo;

3. Parere sullo storno al bilancio di previsione 2015 per finanziamento attività artistiche programmate entro il 31/12/2015;
4. Parere assestamento al bilancio di previsione 2015 per adeguamento entrate;
5. Verifica di cassa al 30/09/2015;
6. verifica presentazione modelli fiscali;
7. varie ed eventuali.

Si passa al primo punto dell'ordine del giorno riguardante il "**Parere sul Rendiconto generale per l'esercizio 2014**", predisposto dagli uffici e presentato dal Presidente e sottoscritto dal Sovrintendente. Sul predetto documento contabile il Collegio è chiamato ad esprimere il proprio parere, propedeutico all'approvazione del Rendiconto generale da parte del Consiglio di Amministrazione, che è reso nella relazione allegata che fa parte integrante del presente verbale.

Per quanto riguarda i punti 2, 3 e 4 del presente ordine del giorno si premette che sarebbe stato opportuno assumere un unico provvedimento di variazione al bilancio di previsione per l'anno 2015 atteso che dall'esame degli atti proposti si rileva che parte dei capitoli interessati alle variazioni sono ricompresi in più provvedimenti. Tale modalità operativa non consente all'organo di controllo di avere una visione definita degli effetti che produrranno le variazioni sui singoli capitoli poiché risulta alquanto problematico mettere in relazione la sequenza di tre distinti provvedimenti.

TEATRO DI MESSINA
ENTE AUTONOMO REGIONALE

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si passa, comunque, al punto 2 dell'OdG inerente il "**parere sulla variazione al bilancio di previsione 2015 per adeguamento dei fondi a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo**".

La variazione proposta scaturisce dall'esigenza di adeguare lo strumento previsionale alle risultanze del rendiconto per l'esercizio 2014 ed in particolare viene adeguato l'avanzo di amministrazione 2014 ad € 4.033.203,09 rispetto all'importo presunto di € 3.073.515,00 quindi con un incremento di € 959.688,09. L'avanzo di amministrazione verrebbe destinato dall'Ente come segue:

Parte vincolata:

U117755 (Fondo di dotazione vincolato a spese in conto capitale)	471.077,17
U219790 (spese in conto capitale)	55.000,00
U219795 (spese in conto capitale)	30.000,00
U219805 (spese in conto capitale)	65.000,00
U106514 (Fondo di accantonamento per rinnovi contrattuali)	30.000,00
U223832 (Fondo TFR)	2.310.016,16
Totale	**2.961.093,33**

Preventive assegnazioni:

U106512 (Fondo rischi crediti di dubbia esigibilità)	250.000,00
U106517 (Accantonamento a fondo rischi e oneri per il personale)	223.000,00

U117755 (Fondo avanzo di amministrazione del fondo di dotazione)	300.000,00
U106511 (Fondo di accantonamento rischi)	150.000,00
Totale	**923.000,00**

Parte disponibile:

Avanzo di amministrazione disponibile destinato al fondo cap. 117740	**149.109,76**

Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione il collegio ribadisce che lo stesso potrà essere utilizzato soltanto dopo l'approvazione definitiva del rendiconto per l'esercizio 2014 da parte dell'organo tutorio. Con lo stesso provvedimento l'Ente adegua l'importo del fondo di cassa ad € 486.705,67 con un incremento di € 330.731,57 rispetto all'importo presunto indicato in bilancio per € 155.974,10. Tale incremento del fondo di cassa viene destinato al cap. 117750 "fondo di riserva di cassa". Si provvede, altresì ad adeguare il fondo TFR ad € 2.310.016,16 con una diminuzione di € 9.983,84 in relazione alla quantificazione dell'effettivo fabbisogno operata dagli uffici. Si ricorda che unitamente all'adeguamento dell'avanzo e del fondo di cassa dovranno essere adeguati i residui attivi e passivi scaturenti dal rendiconto. Sulla predetta proposta di variazione il collegio, con la condizione di esecutività legata all'approvazione definitiva del rendiconto per l'esercizio 2014 da parte dell'organo tutorio, esprime parere favorevole considerato che non viene alterato il principio del pareggio finanziario.

Si passa al punto 3 dell'OdG inerente il "**parere sullo storno al bilancio di previsione 2015 per finanziamento attività artistiche programmate**

entro il 31/12/2015". Si premette che il collegio dei revisori ha espresso parere non favorevole al precedente storno, trasmesso dall'Ente con nota 4352 del 18/09/2015, (vedi verbale n. 7 del 18/09/2015). Tuttavia, si prende atto che lo stesso storno è stato approvato dal C.D.A. nella seduta del 25/09/2015 con deliberazione n. 48 inviata all'organo tutorio, al quale si demanda ogni valutazione, al riguardo. L'odierno storno scaturisce dall'esigenza manifestata dall'Ente di incrementare gli stanziamenti dei capitoli di spesa legati all'attività artistica, al contenzioso, alle manutenzioni e utenze, per un totale di € 469.500,00 per la competenza e di € 453.650,00 per la cassa. Dette maggiori spese trovano copertura attraverso la diminuzione delle spese relative al personale, all'accantonamento TFR e al fondo rischi crediti di dubbia esigibilità nonché con altre diminuzioni di spese varie e per interessi passivi. Per quanto riguarda la diminuzione dei fondi si evidenzia che risulta utilizzato il fondo avanzo di amministrazione del fondo di dotazione per € 10.000,00 che dovrebbe essere utilizzato per spese il conto capitale riguardanti l'acquisto e/o realizzazione di allestimenti scenici e costumi teatrali. Per quanto riguarda tale ultima tipologia di spesa si rappresenta che la stessa potrà essere eseguita dopo l'approvazione del rendiconto 2014 da parte dell'organo tutorio, considerato che detta posta (fondo di dotazione) scaturisce dalla destinazione dell'avanzo di amministrazione 2014. Sulla base delle superiori considerazioni e condizioni il Collegio esprime parere favorevole allo storno proposto.

Si passa al punto 4 dell'OdG inerente il "**parere sull'assestamento al bilancio di previsione 2015 per adeguamento entrate**". Il

provvedimento proposto più che un assestamento deve essere considerato una variazione riguardante quattro capitoli di entrata (101012, 102015, 108055, 111116) e un capitolo della spesa (117740). Con detta variazione l'Ente istituisce due capitoli di entrata (101012 e 111116) che si riferiscono ai trasferimenti da *Fondo Unico per lo Spettacolo – FURS – L.R. 09/2015* e ai *Rimborsi di somme dal personale* prevedendo maggiori entrate rispettivamente per € 400.000,00 e per € 266.646,00. La prima maggiore entrata (FURS) dovrebbe scaturire dalla ripartizione delle somme stanziate nel bilancio della Regione Siciliana per l'anno 2015 a favore di Enti Associazioni e Fondazioni a partecipazione pubblica, mentre la seconda maggiore entrata scaturisce dalla sentenza 458/07 emessa dal tribunale di Messina sezione lavoro a favore dell'Ente e a carico di alcuni dipendenti risultati soccombenti nel giudizio. Per l'entrata derivante dal FURS si prende atto della relazione inviata dal sovrintendente sull'attendibilità mentre in ordine all'entrata per Rimborsi di somme dal personale si prende atto della relazione prodotta dagli uffici. Le altre maggiori entrate riguardano il capitolo 108085 "Proventi da sponsorizzazioni" per € 12.000,00 e sono finalizzate all'adeguamento delle previsioni rispetto ai maggiori accertamenti, pertanto le maggiori entrate ammontano ad € 678.646,00. In ordine alle minori entrate si evidenzia che le stesse riguardano principalmente i capitoli relativi al contributo ordinario da parte dello Stato per € 60.596,00, i proventi da vendita di botteghino e abbonamenti per € 646.500,00 e i proventi derivanti dall'affitto dei locali di spettacolo per € 28.000,00. Le altre minori entrate riguardano capitoli per importi minimi, comunque per un totale di € 35.359,76, pertanto le minori entrate ammontano ad € 767.455,76 con

una differenza sia in termini di competenza che di cassa per € 89.109,76. Per quanto riguarda le uscite viene aumentato di € 60.300,00 lo stanziamento del capitolo 108575 "personale orchestrale" e interamente utilizzato lo stanziamento del capitolo 117740 "fondo avanzo di amministrazione presunto" per € 149.109,76 con una differenza di minori uscite pari ad € 89.109,76 che pareggia con le minori entrate. Viene inoltre diminuito il fondo di riserva di cassa per € 89.109,76 per dare copertura alle minori previsioni di cassa delle entrate. Alla luce delle superiori considerazioni il collegio rappresenta che il provvedimento potrà divenire esecutivo dopo l'approvazione dello stesso unitamente al rendiconto 2014 da parte dell'organo tutorio, considerato che detta variazione trova copertura anche con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2014. In ordine alle entrate del capitolo relativo alle entrate da botteghino, ad oggi, previste in € 1.803.500,00 , si deve rilevare che alla data del 18/11/2015 sono state accertate somme per € 917.108,92 pari al 50,8% rispetto alle previsioni assestate e che si esprimono perplessità circa la possibilità di accertare la rimanente parte (49,8%) dell'importo considerato che rimangono solo 30 giorni alla chiusura dell'esercizio finanziario. Pertanto l'organo di controllo raccomanda ancora una volta all'Ente di voler ancorare, nel corso dell'esercizio finanziario 2015, l'assunzione degli impegni di spesa alle entrate certe nella loro realizzazione. Sulla base delle superiori considerazioni e condizioni il Collegio esprime parere favorevole alla variazione considerato che viene garantito il principio del pareggio.

TEATRO DI MESSINA
ENTE AUTONOMO REGIONALE

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si passa al punto 5 dell'OdG inerente la "**verifica di cassa al 30/09/2015**" e la concomitante verifica degli incassi da botteghino e alla verifica dell'economo.

Per quanto riguarda gli incassi da botteghino, si rimanda a successiva seduta poiché non sono stati prodotti i relativi dati.

Si passa alla verifica delle scritture contabili dell'economo al 30/09/2015

- Verifica del fondo economale

Somme anticipate determina 1/2015	€ 10.329,00
Rendiconto del 27/02/2015	€ -7.284,60
Saldo	€ +3.044,40
Reintegro fondi	€ +7.284,60
Spese al 31/03/2015	€ -6.544,11
Saldo al 31/03/2015	€ +3.784,89
Reintegro fondi	€ +6.544,11
Rendiconto n. 3 del 20/05/2015	€ -7.758,48
Reintegro fondi	€ +7.758,48
Saldo al 20/05/2015	**€ +10.329,00**
Spese al 30/06/2015	€ - 6.154,15

TEATRO DI MESSINA
ENTE AUTONOMO REGIONALE

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Saldo al 30/06/2015	€ +4.174,85

Verifica alla data odierna

Spese al 31/07/2015	€ -2.119,05
Rendiconto n. 4 del 03/08/2015	€ -8.273,20
Saldo al 03/08/2015	€ 2.055,80
Reintegro fondi det. 21 del 03/08/2015	€ 8.273,20
Spese dal 07/08/2015 al 30/09/2015	€ -3.348,69
Saldo al 30/09/2015	€ 6.980,31
Riconciliazione	
Saldo C/C al 30/09/2015	€ +5.320,67
Spese bancarie da stornare	€. +68,86
Sospesi da regolarizzare	€ 0,00
Contanti in cassa al 30/09/2015	€ 1.590,78
Sospesi da regolarizzare contanti	€ 1.105,78
Contanti in cassa al 30/11/2015	€ 485,00

TEATRO DI MESSINA
ENTE AUTONOMO REGIONALE

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Distinta soldi in cassa	
n.7 biglietti da € 50,00	€ 350,00
n. 6 biglietti da € 20,00	€ 120,00
n. 1 biglietto da € 5,00	€ 5,00
Monete	€ 10,00
Totale	€ 485,00

Si passa alla verifica generale di cassa al 30/09/2015.

Visto il registro di cassa con la situazione al 30/09/2015 si osserva che l'ultima reversale porta il numero 1516/2015, l'ultimo mandato porta il numero 1582/2015 e che la situazione di cassa alla medesima data può essere così riassunta:

Esistenza di cassa al 01/01/2015		€ 486.705,67
Entrate incassate in conto competenza e residui		€ 6.822.651,38
Uscite pagate in conto competenza e residui		€ 6.755.869,84
SALDO di CASSA dell'Ente al 30/09/2015		€ 553.487,21
Saldo del Tesoriere al 30/09/2015		€ 579.167,61
Differenza da conciliare		+ € 25.680,40

TEATRO DI MESSINA
ENTE AUTONOMO REGIONALE

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Riconciliazione con il saldo del TESORIERE:		
n. 1 Reversale non eseguita n.1116		-€ 4.462,86
Mandati parzialmente eseguiti		€ 843,91
n. 0 mandati non eseguiti dal Tesoriere		€ 0,00
n. 2 Reversali restituite dal Tesoriere nn. 985,988		-2.579,10
n. 0 Mandati restituiti dal Tesoriere		0,00
Incassi in attesa di ordinativi		€ 245.574,21
Pagamenti in attesa di mandati		-€ 159.179,17
Mandati non trasmessi al Tesoriere		€ 196.646,84
n. 35 Reversali non trasmesse		- € 251.163,43
Differenza		+ € 25.680,40
Totale a pareggio		**0,00**

Pertanto, si prende atto che il saldo al 30/09/2015 viene riconciliato.

In ordine alle partite sospese riguardanti la presente verifica di cassa si invita l'Ente a volere regolarizzare le scritture contabili con la massima urgenza.

Si allegano al presente verbale i prospetti di concordanza di cassa tra le scritture contabili dell'Ente e dell'Istituto Tesoriere.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si passa al punto 6 dell'OdG inerente la verifica della presentazione dei modelli fiscali presentati nel 2015 per l'anno d'imposta 2014.

MODELLO IVA 2015 – ANNO D'IMPOSTA 2014

La dichiarazione IVA è stata presentata entro i termini di scadenza giusto prot. telematico n. 15073111533037222 del 31/07/2015. Dalla ricevuta di presentazione si evince un credito iva di € 1.556.991,00.

MODELLO IRAP 2015 – ANNO D'IMPOSTA 2014

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2014, secondo quanto riferito dagli uffici, non è stata ancora presentata, nonostante il termine ultimo sia scaduto. Tuttavia, l'Ente può avvalersi del ravvedimento operoso entro il 29/12/2015 presentando il modello gravato dagli oneri per la ritardata presentazione. Si raccomanda di provvedere senza indugio alla presentazione del modello e di porre a carico del soggetto inadempiente gli oneri relativi al ravvedimento operoso.

MODELLO 770/2015 – ANNO D'IMPOSTA 2014

Il modello 770/2015 è stato presentato in data 21/09/2015 prot. n. 15092119340623319 entro i termini di scadenza (21 settembre 2015). In ordine al modello in argomento si rappresenta che é stata fornita solo la ricevuta di presentazione, quindi il collegio così, come per le altre dichiarazioni fiscali, non ha potuto eseguire i controlli di rito.

TEATRO DI MESSINA
ENTE AUTONOMO REGIONALE

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In ultimo per quanto riguarda il punto 3 dell'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione "Riaccertamento straordinario residui passivi al 31/12/2015 (D.L. 118/2011)" il collegio deve evidenziare che il riaccertamento straordinario dei residui (attivi e passivi) riguarda solo uno dei passaggi fondamentali per l'applicazione agli enti regionali della normativa sull'armonizzazione della contabilità pubblica di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.. Infatti il riaccertamento dei residui mira da un lato a cancellare le partite non più esigibili o sussistenti e dall'altro, per le partite "vive" non scadenti nell'esercizio in corso, a creare il Fondo Pluriennale Vincolato e a re-imputare i residui nell'anno finanziario in cui l'obbligazione sarà effettivamente esigibile (riscossa o pagata).

Del che si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dai componenti del Collegio.

Messina, 30/11/2015

Il Componente	Il Presidente
(Dott. Pietro Ferrante)	*(Dott. Leonardo Uniglio)*

VERIFICA SALDO DI CASSA AL 30/09/2015

Situazione Contabile per l'Ente

a) Saldo di cassa all'1 gennaio 2015	+	486.705,67
b) Incassi (reversali del n.1 al n 1.516)	+	6.822.651,38
c) Pagamenti (mand. dal n.1 al n. 1.582)	-	6.755.869,84
Saldo contabile per l'Ente al 30/09/2015	+	553.487,21
Saldo del tesoriere al 30/09/2015	+	579.167,61
Differenza da riconciliare		**25.680,40**

Riconciliazione:

1) Reversali non eseguite dal tesoriere (n. 1116)	-	4.462,86
2) Mandati non eseguiti dal tesoriere	+	0,00
3) Reversali parzialmente eseguite dal tesoriere		
4) Mandati parzialmente eseguiti dal tesoriere	+	843,91
5) Reversali restituite dal Tesoriere (reversali n. 4 dal n. 985 al n. 988)	-	2.579,10
6) Mandati restituiti dal Tesoriere	+	0,00
7) Reversali non trasmesse al Tesoriere (N° 35: n. dal n. 1482 al n. 1516)	-	251.163,43
8) Mandati non trasmessi al Tesoriere (n. 47: dal 1536 al n. 1582)	+	196.646,84
9) Incassi in attesa di ordinativo di riscossione	+	245.574,21
10) Pagamenti in attesa di mandato	-	159.179,17
Differenza		**25.680,40**
Sbilancio		**0,00**

Messina, 15/10/2015

L'ufficio ragioneria

Livia Bruno

SERVIZI DI TESORERIA E DI CASSA GESTITI DALLA
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO S.p.A.

Prot. 4803

Roma 15 ottobre 2015

GPAC ROMA
APAC TESORERIA
M.S.

15 OTT. 2015

Proteo 1960 Ag. 4200

Spett.le
E.A.R. TEATRO DI MESSINA
Via Pozzoleone
98122 MESSINA ME

Ci pregiamo rimetterVi il Quadro di Raccordo delle risultanze della Vs/ e della ns/ contabilità al 30/09/2015

			CONTABILITA' DELL'ENTE	
			Dare Tesoriere	Avere Tesoriere
Fondo di cassa/Deficienza di cassa all'inizio dell'Esercizio, come da Conto finanziario a suo tempo trasmesso all'Ente			486.705,67	-
ammontare dei ruoli e mandati emessi	MAND. 1535	6.559.223,00		6.559.223,00
ammontare dei ruoli e degli ordinativi di riscossione emessi	REV. 1481	6.571.487,95		
da dedurre l'importo di quelli non trasmessi al tesoriere **ammontare delle reversali restituite** (DAL n° 385 AL n° 388)		- 2.579,10	6.568.908,85	
Totali parziali			7.055.614,52	6.559.223,00
sbilancio a pareggio.....			0,00	496.391,52
totali a pareggio			7.055.614,52	7.055.614,52

		CONTABILITA' DEL TESORIERE	
		Dare Ente	Avere Ente
Saldo algebrico in linea capitali dei Vs.c/c	201902/201732/201733/201903		579.167,61
Contabilita' Speciale c/o Tes.Prov. N.	201735/201736/201744/201737		
ammontare dei mandati ineseguiti, e dei pagamenti da effettuare su mandati collettivi e su ruoli parzialmenti eseguiti,		843,91	
ammontare ordni di accreditamento ineseguiti			
ammontare degli ordinativi di riscossione ineseguiti e delle somme ancora da incassare su ordinativi e su ruoli parzialmente eseguiti,come da elenco			4.462,86
RICHIESTE DI MANDATO		- 159.179,17	
RICHIESTE DI REVERSALE			- 245.574,21
Totali parziali		- 158.335,26	338.056,26
sbilancio a pareggio.....		496.391,52	0,00
Totali a pareggio		338.056,26	338.056,26

DISALLINEAMENTO SALDI A PAREGGIO PER € . :	0,00	0,00

IL SALDO DEL CONTO ANTICIPAZIONE N. ..... AL ..... E' DI €

N.B.. SI SOLLECITA LA CHIUSURA DEI SOSPESI CON L'EMISSIONE DEGLI ORDINATIVI

Vi preghiamo di volerci cortesemente restituire l'acclusa copia della presente, firmata, per benestare dai Funzionari autorizzati ad impegnare l'Ente(le stesse firme per l'emissione dei mandati di pagamento)

Imposta di bollo assolta in modo virtuale
Autorizz.Int.Finanza N.104111/07 del 01/10/07

BANCA NAZIONALE DEL LAVORO S.p.A.
GRUPPO BNP PARIBAS
GPAC ROMA - APAC TESORERIA (6382)
Via degli Aldobrandeschi, 300 - 00163 ROMA

VERIFICA DI ECONOMATO AL 30/09/2015

SOMME ANTICIPATE (mand. n°9)	**10.329,00**
Determina n° 1 del 13 gennaio 2015	
Rendiconto n°4 del 03/08/2015	- 8.273,20
Differenza	+2.055,80
Reintegro cassa determina n° 21/15	+8.273,20
Totale	**+10.329,00**
Spese effettuate dal 07/08/2015 al 30/09/2015	**-3.348,69**
Differenza Di cui:	+6.980,31
Saldo sul c/c al 30/09/2015	**5.320.67**
Spese bancarie da stornare	**68,86**
Sospesi da regolarizzare	
Contanti in cassaforte	**0,00**
	1.590,78

Messina, 30/09/2015

L'Economo