

PROVVEDIMENTI DEL COMMISSARIO AD ACTA

(D.A. n. 10/Gab del 28 agosto 2018)

Decreto n. 04 del 03.10.2018

OGGETTO: Approvazione Bilancio pluriennale 2018 – 2020.

Vista la legge regionale 10 gennaio 1995 n. 4 istitutiva dell'Ente Autonomo Regionale "Teatro di Messina";

Visto lo Statuto dell'Ente;

Visto il D.A. n. 10/Gab del 28 agosto 2018 con il quale l'Assessore regionale al Turismo Sport e Spettacolo ha proceduto alla nomina del Commissario ad acta al fine di assicurare, tra l'altro, l'approvazione del bilancio preventivo 2018/2020 e del bilancio consuntivo 2017;

Visto il Verbale di insediamento in data 30 agosto u.s.;

Premesso che con D. Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c.3 – della Costituzione;

Richiamato il D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che ha modificato ed integrato il D. Lgs. 118/2011, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 5 maggio 2009 n. 42;

Dato atto, pertanto, che con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D. Lgs. 118/2011;

Visti gli indirizzi emanati dall'Assessorato Regionale all'Economia – Ragioneria generale – in ordine alla predisposizione dei bilanci degli enti vigilati;

Viste, altresì, le circolari dell'Assessorato regionale dell'Economia relative alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011;

Tenuto conto che l'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 al comma 12 prevede che, a partire dall'anno 2016, gli enti utilizzino schemi di bilancio con la funzione autorizzatoria;

Dato atto che la programmazione economico-finanziaria e strategica pluriennale, anche in dipendenza delle previsioni normative, diviene elemento imprescindibile e vincolante dell'azione amministrativa con riflessi sulla stessa gestione contabile, determinando modalità di attività diverse rispetto ai meccanismi tradizionali;

Premesso che il Sovrintendente ha trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti il Bilancio previsionale per l'esercizio 2018 e pluriennale 2018/2020 con lettera prot. 1444 in data 25.7.2018;

Che con successiva nota prot. 47/Rev. del 26 settembre u.s. il Presidente dell'Ente ha trasmesso al Collegio dei revisori il bilancio pluriennale e relativi allegati nella stesura definitiva;

Atteso che con nota prot. 3409 in data 27.9.2018 sono stati formalmente trasmessi dagli uffici dell'Ente allo scrivente Organo gli atti afferenti il Bilancio pluriennale 2018/2020 unitamente al



E.A.R. TEATRO DI MESSINA

Verbale n. 17 redatto dal Collegio dei revisori in data 27.9.2018;

Letto il citato Verbale, che costituisce parte integrante del presente provvedimento, con il quale il Collegio esprime parere favorevole per l'approvazione del bilancio pluriennale 2018/2020 pur formulando rilievi e osservazioni;

Dato atto che su richiesta dello scrivente Organo, nota prot. 1753/Rev. del 1° ottobre u.s., il Collegio ha dato riscontro alla richiesta di chiarimenti afferenti, in particolare, la parte Entrate del documento contabile nel corso dell'incontro che si è tenuto presso la sede dell'E.A.R. Teatro di Messina in data odierna, come da verbale allegato prot. n° 1779/int.;

Ritenuto, alla luce degli approfondimenti condotti e formalizzati nel citato verbale, di aver acquisito sufficienti elementi e rassicurazioni dall'Organo di controllo interno e di poter procedere all'approvazione del documento contabile in oggetto;

Visto lo schema di bilancio pluriennale 2018-2020 che si allega al presente provvedimento composto dai documenti previsti dal predetto Decreto 118/2011 come di seguito specificato:

- Relazione illustrativa;
- Relazione previsionale e programmatica;
- Allegato 9 – Bilancio Entrate;
- Allegato 9 – Bilancio Entrate Riepilogo Titoli;
- Allegato 9 – Bilancio Spese;
- Allegato 9 – Bilancio Spese riepilogo Titoli;
- Allegato 9 – Bilancio Spese riepilogo per Missioni;
- Allegato 9 - Quadro generale riassuntivo;
- Allegato 9 – Equilibri finanza pubblica;
- Allegato 9 – All. a) – Risultato di amministrazione presunto;
- Allegato 9 – All. b) – FPV;
- Allegato 9 – All. c) – FCCDE;
- Allegato d limiti debito regioni
- PEG – Parte entrate;
- PEG – Parte spesa;
- Nota integrativa con relativi allegati.

Dato atto che il bilancio pluriennale 2018/2020 assume valore autorizzatorio sin dall'esercizio in corso ai sensi del comma 12 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011;

Che, altresì, il bilancio tiene conto delle norme di indirizzo sul contenimento della spesa pubblica;

Visto il progetto di bilancio per il triennio finanziario 2018-2020, formulato in termini di competenza e di cassa con le risultanze di cui allo schema riportato nella sottostante parte dispositiva;

Richiamato il Decreto n. 02 adottato dallo scrivente Organo in data 26.9.2018 avente per oggetto "Ripianamento disavanzo proveniente dal rendiconto consuntivo esercizio 2017" che risulta allegato al bilancio previsionale costituendone parte integrante come disposto dalle vigenti disposizioni in materia;

Tutto ciò premesso

DECRETA

- 1) la narrativa si intende qui integralmente riportata e forma parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;



E.A.R. TEATRO DI MESSINA

- 2) di fare proprie le considerazioni del Collegio dei Revisori e rinviare agli Uffici per la loro osservazione e applicazione, con particolare attenzione al realizzo dei residui attivi - al monitoraggio delle entrate previste per gli incassi da botteghino e della spesa;
- 3) di approvare, in virtù dei poteri conferiti con il Decreto di nomina D.A. n. 10/Gab del 28/8/2018 il bilancio pluriennale 2018/2020, unitamente a tutti i documenti che lo compongono allegati al presente decreto quale parte integrante e sostanziale dello stesso, con le seguenti risultanze:

PARTE ENTRATE

	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	CASSA
FPV SPESE CORRENTI	60.152,30	88.376,93	11.344,44	0
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTR.	2.544.989,91	2.754.989,91	3.054.989,91	0
FONDO DI CASSA	0	0	0	244.313,46
TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, etc.	0	0	0	0
TITOLO II - Trasferimenti correnti	5.115.854,00	4.196.864,00	3.237.590,01	4.503.384,06
TITOLO III - Entrate extratributarie	1.431.527,67	1.544.883,89	1.544.883,89	2.035.265,71
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	0	0	0	0
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
TITOLO VI - Accensione di prestiti	0	0	0	0
TITOLO VII - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	5.244.936,36
TOTALE TITOLI	11.447.381,67	10.641.747,89	9.682.473,90	13.583.586,13
TOTALE GEN. PARTE ENTRATA	14.052.523,88	13.485.114,73	12.748.808,25	13.827.899,59

PARTE USCITE

	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	CASSA
DISAVANZO AMMINISTRAZIONE	360.821,64	419.848,82	419.848,82	0
Missione 5 Programma 2				
TITOLO I - Spese correnti	5.932.798,11	5.016.597,92	4.143.245,43	6.757.710,89
TITOLO II - Spese in conto capitale	0	29.000,00	7.000,00	251,74
TITOLO III - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
Totale Missione 5 Programma 2	5.932.798,11	5.045.597,92	4.150.245,43	6.757.962,63
Missione 20 per titoli				
TITOLO I	239.897,51	320.661,37	299.707,38	1.869.038,63
TITOLO II	2.619.006,62	2.799.006,62	2.979.006,62	0
Totale Missione 20	2.858.904,13	3.119.667,99	3.278.714,00	1.869.038,63
Missione 50	0	0	0	0
Missione 60				
Programma 1 Titolo 5	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Totale MISSIONE 60	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Missione 99				
Programma 1 Titolo 7	3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	3.400.898,33
TOTALE GEN. PARTE SPESA	14.052.523,88	13.485.114,73	12.748.808,25	13.827.899,59

- 4) di trasmettere all'Organo tutorio, per il seguito di competenza, il presente decreto, corredato degli allegati che ne formano parte integrante e sostanziale, ivi compreso il Decreto n. 02 adottato dallo scrivente Organo in data 26.9.2018 avente per oggetto "Ripianamento



E.A.R. TEATRO DI MESSINA

disavanzo proveniente dal rendiconto consuntivo esercizio 2017 e precedenti”, il Verbale del Collegio dei revisori n. 17/2018 e il Verbale delle riunioni odierna prot. n. 1779/int..

Il presente decreto viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Commissario ad acta
Daniela Lo Cascio



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

VERBALE N. 17/2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno 26 del mese di Settembre, 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. Parere sulla delibera del C.D.A. per il ripianamento triennale del disavanzo determinato al 31/12/2017;
2. Parere sul bilancio di previsione 2018/2020;
3. Varie ed eventuali.

In ordine al punto 1 dell'O.d.G. il Collegio prende atto della volontà dell'Ente di ripartire nel triennio 2018/2020 il recupero del disavanzo di amministrazione pari ad € 132.354,70 scaturente dal rendiconto 2017 approvato con decreto n.1 del



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

26.09.2018 del Commissario ad Acta. Per detto disavanzo di € 132.354,70, effetto delle obbligatorie assegnazioni, è stato previsto il ripianamento in tre quote di € 32.357,70 per il 2018, di € 50.000,000 per il 2019 e di € 50.000,000 per il 2020.

Pertanto 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.

Pertanto il Collegio rende il proprio **parere favorevole** suddetto decreto nr. 2 del **26.09.2018** adottato dal Commissario ad Acta riguardante l'argomento nel quale provvedimento sono individuati i seguenti elementi essenziali:

- definisce il piano di rientro;
- individua i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio;
- esclude la formazione di ogni ulteriore potenziale disavanzo;
- costituisce parte integrante del bilancio di previsione 2018/2020.

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 la presente Relazione, su richiesta del Sovrintendente trasmessa per pec in data 14.08.2018, integrata fino alla trasmissione definitiva effettuata dal Presidente dell'EAR in data 26.09.2018, nella quale si esprime il proprio parere di competenza in ordine al Bilancio di Previsione 2018/2020.



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 il bilancio di previsione 2018/2020 è stato predisposto con rilevante ritardo rispetto alla data normativamente prevista. Infatti l'Ente, nel 2018, 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. 5/S8 del 05.01.2018 – fino al 31 marzo
- D.D.G. NR. 809/S8 del 10.04.2018 – fino al 30 aprile
- D.D.G. NR. 1096/S8 del 19.05.2018 – fino al 30 giugno
- D.D.G. NR. 1686 /S8 del 13.07.2018 – fino al 31 Luglio
- D.D.G. NR. 2096/S8 del 04.09.2018 – fino al 30 settembre

Conseguentemente il bilancio di previsione 2018/2020 viene, di fatto, presentato al Collegio in data odierna per l'espressione del relativo parere rappresentando il carattere dell'urgenza in quanto il 28.09.2018 scadono i termini per la presentazione del documento contabile all'Assessorato regionale al Turismo per la richiesta del FURS 2018.

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.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Inoltre occorre evidenziare che la gestione dell'ente nel corso dell'anno 2018 è stata costellata da dimissioni, reintegrazioni dei componenti del Cda che hanno determinato incertezza nell'organo amministrativo, causando ingenti ritardi nella stesura del documento di programmazione.

Si deve rilevare inoltre che nel corso dell'anno 2018 la gestione provvisoria è stata interessata da provvedimenti di variazione di bilancio assunte dal Sovrintendente e dal Presidente, con le delibere di variazione di seguito indicate:

- n.7 del 31.01.2018
- n.11 del 21.02.2018
- n. 17 del 27.03.2018

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:

- Bilancio entrate • (All 9 - Bilancio Entrate)
- Bilancio entrate - Riepilogo per titoli • (All 9) - Bilancio Entrate Riep Titoli)

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 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);
- Allegato - Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità - (All 9 - all. c) FCDDE)
- Allegato prospetto determinazione del Fondo crediti di Dubbia esigibilità – FCDE (all.1);
- Limiti di indebitamento • (All d) Limiti debito Regioni) (è stato consegnato con importi pari a zero,).
- 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 Presidente Cda;
- Relazione Illustrativa al bilancio redatta dal Sovrintendente;

E' stata inoltre allegata la documentazione di seguito elencata:



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 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);
- Contenzioso (all. 7)

PREVENTIVO FINANZIARIO

Dall'esame dello strumento finanziario emerge che il totale generale delle Entrate pareggia con il totale generale delle Uscite in termini di **cassa** come segue:

	2018	2019	2020
Entrate	13.827.899,59		
Uscite	13.827.899,59		

Così come in termini di **competenza** come segue:

	2018	2019	2020
Entrate	14.052.523,88	13.485.114,73	12.748.808,25
Uscite	14.052.523,88	13.485.114,73	12.748.808,25



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il totale generale delle Uscite tiene conto del disavanzo proveniente dall'esercizio:

(2015) € 110.216,24 indicato nel bilancio 2018

(2016) € 218.250,71 quota anno 2018 e € 369.848,82 quota anno 2019

(2017) € 32.354,70 quota 2018; € 50.000 quota anno 2019 ed € 50.000 quota anno 2020.

Riportato complessivamente in bilancio come segue:

esercizio 2018	esercizio 2019	esercizio 2020
360.821,64	419.848,82	419.848,82

Al totale generale delle previsioni di cassa delle Entrate risulta applicato il fondo iniziale di cassa all'01/01/2018 pari ad € 244.313,46.

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il primo anno del presente bilancio:

Fondo Iniziale di Cassa 1/1/2017	€ 0,00
Totale Riscossioni	€ 6.396.615,67
Totale Pagamenti	€ 6.152.302,21
Fondo di Cassa Al 31/12/2017	€ 244.313,46
Residui Attivi Al 31/12/2017	€ 3.891.730,30
Residui Passivi Al 31/12/2017	€ 1.394.439,78
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 196.614,07
Risultato Di Amministrazione Al 31/12/2017 (A)	€ 2.544.989,91
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017	
F.do crediti dubbia esigibilità	58.337,99
Fondo Contenzioso	2.619.006,62
Parte accantonata (B)	2.677.344,61
Disavanzo (C) = A - B	132.354,70



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

La situazione di cassa dell'Ente esposta nel Bilancio 2018 presenta i seguenti risultati:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale 01/01/2018	€ 244.313,46
Riscossioni previste	€ 13.583.586,13
Pagamenti previsti	€ 13.827.899,59
Saldo finale di cassa previsto al 31/12/2018	€ 0,00

Previsioni di Entrata

Le previsioni di entrata del Bilancio 2018 dell'E.A.R., per quanto concerne il contributo regionale allocato al capitolo 101010, è previsto nella misura di € 4.566.150,00 per il 2018, per € 3.647.160,00 per il 2019 e per € 2.687.886,01 per il 2020. Se a questi importi aggiungiamo la presumibile assegnazione derivante dal FURS 2018 pari a d euro 409.704,00 che si viene riportato negli stessi importi anche per il 2019 e 2020 si può quantificare un contributo regionale complessivo per l'anno 2018 pari a € 4.975.854,00.

Pertanto l'Entrata per l'anno 2018 derivante dai contributi regionali, alla luce degli stanziamenti del Bilancio della Regione Siciliana, appare congrua ed attendibile. Tuttavia si deve rilevare che l'Ente non ha effettuato la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra la Regione e i propri Enti ed Organismi strumentali così come disposto dalla Circolare dell'Assessorato dell'Economia n. 22 del 03/10/2016. Tale verifica risulta obbligatoria e quindi va eseguita con urgenza.

Per quanto riguarda il contributo del **Comune di Messina** si osserva che è stata inserita la previsione di € 100.000,00 per ciascun anno (cap. 103020), giusta delibera nr. 364 del 21.06.2018 del Comune di Messina che ne conferisce l'attendibilità.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In ordine allo stanziamento del capitolo di entrata 108055 denominato **"Proventi da vendita di botteghino e abbonamenti"** si deve rilevare che lo stesso risulta stimato in:

- € 725.000,00 per il 2018
- € 850.000,00 per ciascuno degli anni 2019 e 2020.

Pur prendendo atto delle argomentazioni fornite, si ritiene necessario che l'Ente provveda con immediatezza all'adozione di strumenti idonei che consentano di attivare una adeguata struttura e un connesso monitoraggio delle entrate con cadenza giornaliera al fine di adottare le misure più idonee per conferire allo strumento previsionale il costante equilibrio contabile.

Tale prescrizione è necessaria atteso che nell'anno 2017 l'Ente, per tale tipologia di entrata, ha accertato soltanto la somma di € 528.552,37 a fronte di una previsione definitiva di € 725.000,00. Il Collegio, in riferimento alle attività svolte dall'ente, ritiene che sia importante dotarsi di una programmazione che tenga conto anche del quadro economico delle manifestazioni, in maniera da stilare un business plan e/o studio di fattibilità in modo tale da prevedere con maggiore grado di attendibilità la copertura delle spese, ricorrendo anche a sovvenzioni/sponsorizzazioni con privati, legati da vincolo contrattuale anche pluriennale.

In ordine allo stanziamento del capitolo di entrata 108085 denominato **"Proventi da sponsorizzazioni"** previsto per € 10.000,00 per il 2018 ed € 50.000,00 per gli anni 2019 e 2020 si deve rilevare che lo stesso non risulta adeguatamente supportato dai documenti contabili. Il Collegio ritiene necessario monitorare tale capitolo e porre in essere le eventuali variazioni di bilancio.

Per quanto concerne la valutazione delle previsioni di spesa, il Collegio prende atto delle argomentazioni offerte dall'Ente e ritiene congrue le stime che risentono della esiguità delle risorse a disposizione per l'offerta culturale e in



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

maniera determinante del **risultato negativo di gestione (disavanzo) conseguito negli esercizi 2015, 2016 e 2017.**

Il Collegio prescrive espressamente di ancorare, nel corso degli esercizi finanziari 2018-2020, l'assunzione degli impegni di spesa alle entrate certe nella loro realizzazione al fine di mantenere e/o ricondurre lo strumento contabile in costante equilibrio. Ritiene inoltre che l'Ente debba costituire gli accantonamenti per fare fronte alle liquidazioni del personale per TFR maturato e richiedibile.

Ed ancora il Collegio prende atto e constata quanto indicato nella nota integrativa, in riferimento a:

- 1) La Quantificazione del FCDE (all. 1) è stata determinata utilizzando il criterio di calcolo della media del rapporto tra incassi e accertamento dell'ultimo quinquennio del capitolo 108055 " incassi da vendita di botteghino e abbonamenti ". Tale calcolo determina un fondo pari ad € 94.670,38 per il 2018, e ad € 110.992,86 per ciascuno degli anni 2019 e 2020;
- 2) A seguito dell'approvazione del rendiconto generale per l'esercizio 2017 è stato determinato un disavanzo di parte corrente pari a € 132.354,70 che, come sopra evidenziato, viene ripartito nel triennio 2018 - 2020 (giusto decreto del Commissario ad Acta nr. 2 del 26.09.2018).

Previsioni di Spesa

Per quanto riguarda la spesa, in riferimento all'art. 127 della legge regionale 02/2002 e successive modifiche, il Collegio evidenzia che detta prescrizione risulta adempiuta, atteso che è stato finanziato il capitolo di spesa 103231 "Spese per la comunicazione e informazione pubblica (comma 5 art. 127 L.R.



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

2/02)“ con uno stanziamento di € 60.000,00 per il 2018 e di € 40.000,00 per ciascuno degli anni 2019 e 2020, non superiore al 2% delle risorse disponibili.

Pur rilevando che per la determinazione dello stanziamento non si è tenuto conto della deliberazione della Giunta Regionale 207/2011, la quale impone che le stesse non potrebbero superare il 20% rispetto alle medesime spese sostenute nel 2009, lo scrivente collegio è dell'avviso che, trattandosi di spese legate all'attività istituzionale dell'Ente e che garantiscono peraltro i proventi da vendita da botteghino e abbonamenti, si possa applicare il principio di cui al punto 12 della predetta deliberazione in quanto spese ritenute indispensabili per l'attività istituzionale dell'Ente.

In merito alla situazione del personale si deve ribadire ancora una volta che la situazione di diritto indicata negli allegati non corrisponde con la situazione economica di fatto in quanto non risulta ultimato il processo di equiparazione del personale dell'EAR Teatro di Messina al personale dell'amministrazione regionale ai fini dell'attuazione della legge regionale 10/2000.

Il fondo di riserva ordinario (cap. 117730) ha uno stanziamento di € 65.227,13 per il 2018, di € 59.668,51 per il 2019 e di € 38.714,52 per il 2020, compreso tra l'1% e il 3% delle spese correnti come previsto dalla circolare dell'Assessorato Economia n. 2/2004.

Si evidenzia che il **vincolo di cui all'articolo 136 della legge regionale 16/04/2003 n. 4 non risulta rispettato**. Tale vincolo, a parere del collegio, deve essere rivisto alla luce dell'articolo 6 della LR 2/2015 che non applica il divieto di procedere ad assunzioni di nuovo personale sia a tempo indeterminato che a tempo determinato agli enti regionali lirico-sinfonici e dello spettacolo limitatamente alla stagionalità degli eventi e senza alcun onere finanziario a carico del bilancio della Regione. Pertanto, a parere del Collegio, il vincolo



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

riguardante l'accantonamento di cui all'articolo 136 della legge regionale 16/04/2003 deve intendersi pienamente operante.

VERIFICA VINCOLI DI SPESA

Per quanto riguarda il rispetto dei vincoli di finanza pubblica l'Ente produce i prospetti allegati alla circolare della Regione Siciliana - Dipartimento Economia di cui alla Circolare n.14 del 25.07.2018 relativa a: "Verifica del rispetto dei vincoli di spesa: Previsione 2018", come da documento che è stato fornito all'ente dallo scrivente con verbale n. 13 del 06.09.2018.

Il Collegio evidenzia che dall'esame delle complessive 14 schede, emergono alcune criticità relative in particolare alla scheda 8 (Consulenti). Orbene i funzionari responsabili attestano che per l'anno 2018 non risultano in essere contatti di consulenza. Il Collegio critica tale attestazioni con riferimento all'incarico conferito al dott. Papa Francesco le cui motivazioni sono riportate nei verbali precedenti agli atti dell'EAR e del Collegio. Infatti il Collegio ritiene che detto incarico, affidato con le procedure ad evidenza pubblica, debba comunque inquadrarsi in un rapporto di consulenza e non di servizio come invece inteso dall'Ente. Certamente l'organo di controllo non può non sottolineare che le funzioni svolte dal Dott. Papa non potrebbero essere esercitate all'interno dell'Ente, in quanto mancante di figura professionale abilitata a tale funzione. Per tale ragione si invitano i vertici dell'Ente a provvedere all'acquisizione delle professionalità mancanti prioritariamente attraverso la riqualificazione del personale interno.

Inoltre in riferimento:

(i) alla scheda nr. 1 (Personale) il mancato rispetto del limite è giustificato con l'annotazione dalla quale si evince che il costo verrà coperto con entrate proprie dell'Ente senza alcun onere a carico del bilancio della Regione, come previsto dalla norma;



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

(ii) alla scheda n. 4 (spesa a copertura regionale per la stampa delle relazioni ed altre pubblicazioni distribuite gratuitamente) l'Ente attesta che non ha effettuato la distribuzione gratuita di proprie pubblicazioni

(iii) scheda n.7 (Autovetture) l'Ente attesta che in deroga a quanto stabilito dalla L. R. 9 del 15.05.2013, art. 22, co.1 e 3 ha proceduto al rinnovo della polizza di assicurazione dell'automezzo (non dismesso) poiché non trattasi di autovettura ma di furgone adibito al trasporto del materiale.

Il Collegio dei Revisori tiene a sottolineare che non è disposto ad assolvere al proprio mandato nelle condizioni di urgenza e precarietà nella quale ha cercato di esaminare il presente documento contabile. Pertanto per il futuro si ribadisce l'esigenza del rispetto dei tempi previsti dalla normativa senza nessuna deroga.

Alla luce delle superiori considerazioni **e tenendo conto dei rilievi e delle raccomandazioni formulate e dei tempi ristrettissimi a disposizione per l'esame della documentazione**, il Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2018/2020 dell'EAR Teatro di Messina da parte del Consiglio di Amministrazione

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

Messina, 26/09/2018

Il Componente
(Dott. Massimo Carrello)

Il Presidente
(Dott. Giuseppe Cacciola)

Il Componente
(Dott. Leonardo Coniglio)



Massimo Carrello



13



prot. n. 1779/int
3/10/2018



L'anno duemiladiciotto, il giorno tre del mese di ottobre alle ore 10.00, presso la sede dell'E.A.R. "Teatro di Messina", su invito del Commissario ad Acta, Dott.ssa Daniela Lo Cascio, nota prot. 1753/Int del 01.10.2018, si è svolto l'incontro alla presenza del dott. Cacciola Giuseppe e del Dott. Massimo Carrello, rispettivamente Presidente e componente del Collegio dei Revisori, nonché del Dott. Coniglio Leonardo, altro componente, audio collegato, al fine di esaminare congiuntamente alcune criticità emerse nel verbale n.17 del 26.09.2018 del collegio dei revisori relativo al parere sul bilancio di previsione 2018/2020.

Il Commissario, dopo avere esaminato il parere ha ritenuto opportuno approfondire le criticità e i rilievi in esso contenuti, chiedendo chiarimenti al Collegio dei revisori.

In particolare è stata posta l'attenzione su alcuni capitoli di entrate rispetto ai quali il Commissario esprimeva le proprie perplessità. Gli approfondimenti hanno riguardato, nel dettaglio, quanto segue:

a) Cap. 103120 "Contributo ordinario da parte del Comune di Messina".

- o Il Collegio ha esaminato la nota prot. 364 del 21.06.2018 trasmessa da comune di Messina e ritiene che l'iscrizione in bilancio possa essere confermata. Certamente è da monitorare e sollecitare il Comune affinché venga fatto il trasferimento prima possibile. Se ciò non avvenisse ritiene che l'Ente debba procedere entro il 30.11.2018 ad effettuare le variazioni in diminuzione delle entrate ai fini dell'equilibrio.

• * * *

b) Cap. 108055 "Proventi da vendita di botteghino e abbonamenti". Il Commissario evidenzia che le previsioni di € 725.000,00 sono maggiori rispetto all'incassato 2017 pari a € 552.552,37. Evidenzia che la cifra stanziata potrebbe essere sovrastimata e chiede al Collegio di puntualizzare sul punto.

Il Collegio evidenzia che le previsioni d'entrata scaturiscono dai dati provenienti dal documento consuntivo 2017 nel quale, tuttavia, venivano indicati al netto dell'Iva mentre nel bilancio pluriennale in esame vengono quantificati al lordo di Iva, ciò giustifica l'apparente discrasia di valori; Certamente sarà cura dello stesso Collegio monitorare tale entrata ai fini della salvaguardia degli equilibri.

• * * *

- c) Cap. 108085 "Proventi da sponsorizzazioni". Il Commissario pone l'attenzione sulla sua iscrizione in carenza di documenti, come evidenziato nel verbale del Collegio sopra citato.

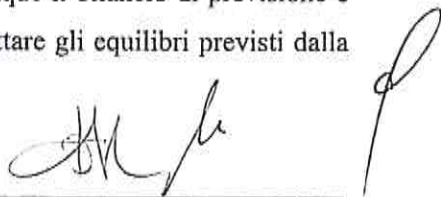
Il Collegio rappresenta di aver avuto rassicurazioni sulla congruità dell'importo inserito in bilancio e ciò detto, ha fatto richiesta agli uffici di avere atti a tal riguardo. Lo Stesso Collegio espone che ha acquisito in data odierna gli atti relativi alla procedura di affidamento del servizio di gestione biglietteria elettronica dai quali si evince un importo di sponsorizzazioni pari a 30.000,00 euro; che tale procedura, in assenza di governance, è in fase di aggiudicazione provvisoria e verrà definita successivamente all'insediamento del CdA;

• * * *

- d) Il Commissario pone l'attenzione su quanto indicato a pagina tre del verbale, con riferimento alle procedure nella gestione dell'Ente, che non mettono in condizioni l'organo di controllo di potere effettuare le verifiche legislative previste.

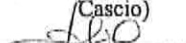
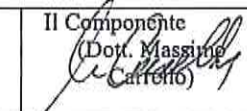
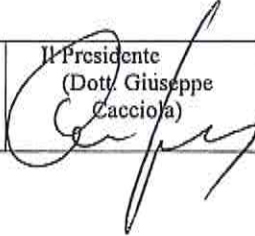
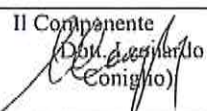
Il Collegio rappresenta che ha ripetutamente richiesto gli atti de quibus.

In data 25.07.2018 il sovrintendente, giorno di decadenza dello stesso, ha trasmesso una bozza del bilancio di previsione. A seguito di controlli e chiarimenti effettuati dall'organo di controllo, il Presidente del Cda, gli uffici preposti e il professionista incaricato alla redazione, di volta in volta trasmettevano delle integrazioni e modifiche al progetto iniziale, di cui l'ultima trasmessa il 26.09.2018. Evidenzia che ha operato nell'arco temporale durante il quale il sovrintendente era decaduto, si erano dimessi due dei tre componenti il Cda, per cui ha lavorato senza avere nessun contatto con la governance, non costituita nei propri organi, per gli approfondimenti necessari. La scadenza della presentazione della domanda per il Furs dapprima risalente al 28.09.2018, per la quale era necessaria l'adozione e la trasmissione del bilancio di previsione, requisito necessario per il finanziamento, ha comportato una accelerazione dell'esame della documentazione, sfociata nel parere espresso nel verbale nr. 17/2018 del 26.09.2018. Rassicura che approfondirà quanto in esso indicato, cosciente che comunque il bilancio di previsione è sempre emendabile e che sarà cura del Collegio fare rispettare gli equilibri previsti dalla norma.



Il Commissario stante quanto sopra si ritiene soddisfatto e si riserva di procedere alle valutazioni circa le procedure di approvazione del bilancio di previsione.

Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Commissario ad Acta e dal Collegio dei Revisori.

Il Commissario ad Acta (Dott.ssa Daniela Lo Cascio) 	Il Componente (Dott. Massimo Carrolo) 	Il Presidente (Dott. Giuseppe Caccio) 	Il Componente (Dott. Leonardo Coniglio) 
---	---	--	---