

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 inquadarsi 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)

