

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

### VERBALE N. 11/2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno diciassette del mese di luglio, 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. Esame Bilancio Consuntivo 2018
2. Esame Bilancio di Previsione 2019/2021;
3. Varie ed eventuali.

In relazione al punto 1 dell'O.d.G. del presente verbale si precisa che il Collegio è stato chiamato ad esprimere il parere sul rendiconto generale per l'esercizio 2018 a seguito di richiesta e lettera di trasmissione inviata dal Sovrintendente in data 25/06/2019 prot. n. 1229.

Successivamente, in data 10/07/2019, l'Ente ha prodotto il documento contabile firmato e in data 11/07/2019 è stata inviata la relazione illustrativa a firma del Commissario ad Acta.

Nell'esaminare la documentazione prodotta, al fine di potere rendere il relativo giudizio/parere sul rendiconto generale 2018 il collegio prende visione degli atti che di seguito si elencano:

1. Conto del bilancio - gestione delle entrate (All 10 ENTRATE)
2. Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate (All 10 RIEPILOGO ENTRATE-titoli)
3. Conto del bilancio - gestione delle spese (All 10 SPESE)
4. Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni (All 10 RIEPILOGO MISSIONI)
5. Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese (All 10 RIEPILOGO SPESE-Titoli)
6. Quadro generale riassuntivo (All 10 Q. GEN. RIASS)
7. Equilibri di Bilancio (All 10 EQUIL REG)
8. Conto Economico (All 10 - Conto cc.)
9. Stato Patrimoniale - Attivo (All 10 - SP-Attivo)
10. Stato Patrimoniale - Passivo (All 10 - SP-Passivo)

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

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

11. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (All 10 - all a)
12. Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2018 di riferimento del bilancio (All 10 - all b) FPV)
13. Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti (All 10 - all c) Fondo crediti di dubbia esigibilità)
14. Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie (accertamenti - riscossioni c/competenza - riscossioni c/residui) (All 10 - All d) CAT REG)
15. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni (All 10 - all e) MAC corr)
16. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/competenza (All 10 - all e) MAC corr)
17. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/residui (All 10 - all e) MAC corr)
18. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie -impegni (ALL. 10-b MAC cap e fin)
19. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie -pagamenti c/competenza (ALL. 10-b MAC cap e fin)
20. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie -pagamenti c/residui (ALL. 10-b MAC cap e fin)
21. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto di terzi e partite di giro (ALL. 10-b MAC servizi c/terzi)
22. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati (ALL. 10-e Riepilogo MAC)
23. Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (All. 10-f Acc. pluriennali)
24. Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (ALL.10-g Impegni pluriennali)
25. Costi per Missione (All. 10/h costi per missione)
26. Schede allegate alla circolare 14/2018
27. Il prospetto dei dati SIOPE.

Si deve premettere che l'Ente ha proposto una delibera (n. 07 del 25/06/2019) di rettifica dei residui passivi al 31/12/2018 con una diminuzione di € 0,01 per arrotondamenti nelle partite di giro. Il Collegio su tale proposta di delibera esprime parere favorevole alla sua approvazione.

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

Dall'esame del conto del bilancio si evince che viene raggiunto il **pareggio** in termini di **competenza** per € 14.052.523,88 ed in termini di **cassa** per € 13.827.899,59.

Il pareggio in termini di competenza tiene conto dell'avanzo di **amministrazione proveniente dall'esercizio 2017** pari ad € 2.544.989,91 mentre il pareggio in termini di cassa tiene conto del fondo iniziale di cassa in quanto pari ad € 244.313,46.

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente ha realizzato un avanzo di competenza per € 556.092,99 che scaturisce dalla differenza tra gli accertamenti e gli impegni (7.062.964,18 – 6.506.871,19 al netto del F.P.V.).

Tale avanzo di competenza scaturisce principalmente dall'aumento del Contributo regionale, dall'accertamento delle entrate relative al Fondo Unico Regione Siciliana (FURS-2018) per complessivi € 4.972.498,00, e dall'accertamento del contributo dal Comune di Messina per € 100.000,00.

Dall'analisi dei proventi derivanti dalla **vendita da botteghino** non si può non sottolineare che a fronte di una previsione definitiva di entrata di € 725.000,00 l'Ente è riuscito ad accertare € 582.036,47 che costituisce il 80,28% dell'importo previsto, con un miglioramento rispetto agli anni precedenti. Dell'importo accertato, a tale titolo, l'Ente è riuscito ad incassare la somma di € 507.978,87 che rappresenta il 70,07%. Anche se i dati percentuali della gestione 2018 risultano incrementati rispetto al 2017 si ritiene che l'Ente debba adoperarsi al fine di formulare le previsioni in modo più aderente alla realtà o in alternativa ad adottare, per tempo, le connesse variazioni di Bilancio.

In ordine alle entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi si deve evidenziare che su un importo previsto di € 1.039.863,65 l'Ente ha accertato € 588.536,47 che rappresenta appena il 56,60%. A tal proposito non può che ribadirsi l'esigenza affinché l'Ente si adoperi nel formulare le previsioni in modo più aderente alla realtà o in alternativa ad adottare, per tempo, le connesse variazioni di Bilancio. Nel Titolo III, Tipologia 100, cat. 200 delle entrate si riscontrano vari capitoli le cui previsioni non hanno dato luogo ad accertamenti (108060-108080-108090-108095-108100). Stessa considerazione può essere formulata per la cat. 300 capitolo 107050. A tal proposito si invita l'Ente a formulare le previsioni con maggiore grado di attendibilità e a verificare, in corso d'esercizio, l'effettiva realizzazione delle entrate previste o in alternativa a proporre le connesse variazioni di bilancio, al fine di garantire il costante equilibrio dello strumento contabile.

Per quanto concerne il capitolo di uscita 114660 si prende atto che il ritardo nei pagamenti e la corresponsione di oneri a carico dell'Ente per € 2.575,05 deriva da decreti ingiuntivi e pignoramenti presso terzi relativi a contenziosi di anni precedenti.

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

Per quanto riguarda la situazione patrimoniale si rileva che l'Ente nel corso dell'esercizio 2018, ha realizzato un incremento del patrimonio netto pari ad € 511.303,19. Infatti il Patrimonio netto da € 323.012,10 (31/12/2017) passa ad € 834.315,29 (31/12/2018) consolidando la tendenza dell'anno precedente.

Il Conto Economico evidenzia un utile d'esercizio di € 539.121,34 che non coincide con la variazione del patrimonio netto rispetto all'esercizio 2017 che invece ammonta ad € 511.303,19 con una differenza, quindi, di € 27.818,15. Tale disallineamento anche se di ridotta entità rispetto agli anni precedenti deve essere oggetto di ulteriore approfondimento al fine di far coincidere la situazione economico patrimoniale con le risultanze contabili. Dalle evidenze contabili tale disallineamento scaturisce dalla riclassificazione delle riserve varie (48.281) al netto della perdita dell'esercizio 2017 (€ 20.243).

Preliminarmente alla redazione del rendiconto 2018 l'Ente ha proceduto al **riaccertamento ordinario dei residui** approvato con deliberazione del Commissario ad acta n. 34 del 19/06/2019. Da tale deliberazione emerge che, all'01/01/2019, i residui attivi da riportare ammontano ad € 3.217.363,45 e i residui passivi da riportare ammontano ad € 1.448.902,07 che saranno ridotti di € 0,01 per effetto della proposta di delibera n.7/2019 di cui si è detto precedentemente. A tal uopo il Collegio invita gli organi dell'Ente a porre in essere tutte le azioni previste dalla normativa in vigore per l'incasso dei residui attivi, la cui consistenza finanziaria è notevolmente aumentata rispetto all'anno precedente, la cui monetizzazione è determinante al fine di evitare danni ed aggravii di oneri alla situazione finanziaria dell'Ente.

Il Collegio inoltre osserva che, a differenza del passato, l'Ente, neanche per l'esercizio 2018, ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dall'esame del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione emerge un avanzo di amministrazione di € **3.290.746,35** determinato come segue:

Fondo Iniziale di Cassa 1/1/2018	€ 244.313,46
Totale Riscossioni	€ 7.628.568,18
Totale Pagamenti	€ 6.246.377,92
Fondo di Cassa Al 31/12/2018	€ 1.626.503,72
Residui Attivi Al 31/12/2018	€ 3.217.363,45
Residui Passivi Al 31/12/2018	€ 1.448.902,06
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 104.218,76
Risultato di Amministrazione Al 31/12/2018	€ <b>3.290.746,35</b>

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

La composizione del risultato di amministrazione è dettagliato nella tabella seguente:

<b>Parte accantonata (3)</b>	<b>161.612,17</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)	161.612,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti 0,00	
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	300.000,00
Altri accantonamenti	2.694.019,18
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.155.631,35</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>135.115,00</b>

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)

Pertanto sulla base di dette somme/vincoli il risultato di amministrazione evidenzia in avanzo disponibile che ammonta ad € 135.115,00, come da all.10 a.

Pertanto, l'Ente nel bilancio di previsione per l'anno 2019/2021 dovrà tenere conto del superiore risultato positivo proveniente dalla gestione 2018 e dovrà quindi procedere, prioritariamente, al ripianamento del disavanzo degli anni precedenti e imputato ai successivi esercizi (2019/2020).

Il Collegio **osserva e rileva** che è necessario procedere:

- Alla predisposizione dei documenti contabili secondo le scadenze normativamente previste onde consentire all'Organo di controllo di potersi esprimere nei tempi dovuti;
- All'adozione del regolamento di contabilità;
- Alla riorganizzazione della dotazione organica ed all'inquadramento del personale, in termini giuridici procedendo con l'adozione del regolamento di organizzazione ed alla formazione della nuova pianta organica, in armonia con il C.C.R.L. in atto vigente;
- Ad adoperarsi allo scopo di velocizzare le riscossioni rilevato l'alto livello dei residui attivi ;
- A monitorare costantemente l'andamento della spesa corrente nel corso dell'anno finanziario anche al fine di raggiungere gli obiettivi previsti da norme e circolari regionali.
- Alla corretta gestione del TFR che continua a non figurare tra i residui passivi

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

pertanto, ogni anno si deve destinare una cospicua quota dell'avanzo di amministrazione mettendo in serio pericolo la copertura finanziaria futura del fondo;

- A continuare ad evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria a titolo oneroso;
- Ad allineare i valori contabili considerato che nello Stato Patrimoniale il saldo tra il patrimonio netto 2018 e 2017 continua a non condurre all'utile d'esercizio;
- Ad aggiornare costantemente l'elenco del contenzioso supportato da una quantificazione della somma potenziale alla quale è esposto l'Ente in caso di soccombenza, con un'analisi della situazione dei giudizi pendenti;
- A continuare ad utilizzare le risorse interne per redigere i documenti contabili atteso che per l'esercizio 2018 l'Ente è riuscito a non fare ricorso al supporto di professionalità esterne. A tal proposito il Collegio non può che guardare con favore all'impegno profuso dai dipendenti che hanno partecipato alla redazione del rendiconto 2018 e propone agli organi di amministrazione di utilizzare gli strumenti offerti dal C.C.R.L. al fine di valorizzare le risorse interne che si sono impegnate per la redazione ed elaborazione dei documenti contabili facendo conseguire, all'Ente, notevoli risparmi di spesa.

### **CONCLUSIONI**

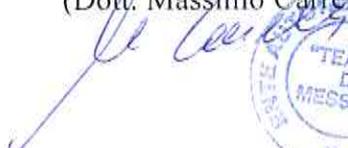
In considerazione dell'ormai costante ritardo accumulato nell'approvazione dei Rendiconti ed al fine di non limitare ulteriormente l'attività dell'Ente, il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato nella presente relazione, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 da parte dell'Organo di Amministrazione dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Il punto 2 dell'O.d.G. viene rimandato alla riunione che riprenderà nel pomeriggio di oggi. La seduta viene sospesa.

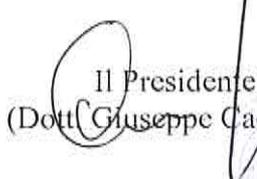
Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori e trasmesso agli Organi dell'Ente nonché al vertice amministrativo-gestionale e pubblicato sul sito web dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Messina, 17/07/2019

Il Componente  
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente  
(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente  
(Dott. Leonardo Coniglio)

