

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 09/2020

L'anno duemilaventi, il giorno 28 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 del Bilancio di Previsione 2020/2022;
- 2) Varie ed eventuali.

Preliminarmente si osserva che il Bilancio di previsione per il triennio 2020/2022 è stato redatto con notevole ritardo rispetto ai tempi normativamente previsti, malgrado i ripetuti solleciti formulati dall'Organo di controllo. Ulteriore osservazione preliminare rispetto all'esame del documento contabile riguarda la consapevolezza, da parte dell'Organo di Controllo, degli effetti legati all'emergenza sanitaria da covid-19, che sta fortemente limitando l'attività artistica delle istituzioni teatrali.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio ha ricevuto in data 03/07/2020 una prima stesura del documento contabile che è stata oggetto di rettifica con successiva nota prot. 996 del 13/07/2020. Il documento contabile, così come rettificato, risulta composto dalla seguente documentazione:

- Bilancio entrate • (All 9 - Bilancio Entrate)
- Bilancio entrate - Riepilogo per titoli • (All 9) - Bilancio Entrate Riep. Titoli)
- 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)
- Quadro equilibri di fianza pubblica
- Equilibri di Bilancio • (All 9 - EQUILIBRI REGIONI)
- Allegato "a" – Tabella dimostrativa del Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio • (All 9 - all. a) Ris amm Pres)
- Allegato "b" Composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (all. 9/b);
- Allegato "c" Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità - (All 9 - all. c) FCDDE) ;
- Limiti di indebitamento • (All d) Limiti debito Regioni) (è stato consegnato con importi pari a zero,).
- Allegato prospetto determinazione del Fondo crediti di Dubbia esigibilità – FCDE (all.1 alla nota integrativa);
- Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (all.6);

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Dichiarazione di utilizzazione delle risorse di cui al cap. 117730 (fondo di riserva per le spese impreviste) di cui all'art. 48, comma 1, lett b) del D. Lgs. n. 118/2011, per le spese obbligatorie (all. 7);
- Nota integrativa redatta secondo il comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. n. 118/2011
- Relazione previsionale e programmatica del Presidente;
- Relazione illustrativa al bilancio redatta dal Sovrintendente;

E' stata, inoltre, allegata la documentazione di seguito elencata:

- 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 06/2020) già inviate all'Organo Tutorio e all'Assessorato dell'Economia.
- 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 (all. 3);
- Schede dimostrative fabbisogno delle risorse per erogazione TFR (all. 4.1 – 4.7)
- Relazione sul contenzioso (all. 5)
- Ripianamento disavanzo di amministrazione consuntivo 2017 e precedenti (all. 8)

Il Collegio nella sua analisi ed in applicazione del principio di prudenza ed attendibilità, specie delle previsioni di entrata rileva le seguenti criticità:

(i) voci di bilancio (Entrate)

- 1) **Capitolo 101010.0** – Contributo ordinario L.R. 17/1991 e 04/1995. La previsione del Contributo viene determinata in € 4.566.150,00 per ciascuno degli anni 2020-2021 e 2022. A tal proposito il Collegio evidenzia che la L.R. 9/2020, all'articolo 24 comma 1, prevede un accantonamento di risorse, in attesa della sottoscrizione dell'accordo tra lo Stato e la Regione. Per quanto concerne il contributo iscritto nel Bilancio Regionale 2020/2022 a favore dell'EAR Teatro di Messina (capitolo 377317) si evidenzia che la quota accantonata ammonta ad € 918.990,00 per l'anno 2020 e ad € 2.283.075,00 per l'anno 2021. Pur

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

prendendo atto che l'Ente ha provveduto ad accantonare le relative risorse in un apposito fondo del proprio Bilancio (cap. 117765), il Collegio deve rilevare che qualora dette risorse non siano rese operative per tempo comporteranno l'impossibilità di coprire le spese fisse e obbligatorie. In tale ottica si invita l'Ente ad uso prudenziale delle risorse utilizzando soltanto la parte ritenuta necessaria ed indifferibile al fine di evitare che si arrechino danni patrimoniali certi e gravi.

- 2) **Capitolo 108075.0** – Proventi dall'affitto dei locali da spettacolo. Gli stanziamenti indicati pari a € 102.200,00 per il 2020, € 150.000,00 per il 2021 e per il 2022, non sembrano tenere conto dell'attuale periodo di emergenza sanitaria;
- 3) **Capitolo 108085.0** – Proventi da sponsorizzazione. Gli stanziamenti indicati pari a € 30.000,00 per il 2020, € 100.000,00 per il 2021 ed € 150.000,00 per il 2022, non sono supportati da apposita documentazione. Pertanto, pur prendendo atto del nuovo regolamento sulle sponsorizzazioni, si chiede di volere fornire chiarimenti sul punto.

Il Collegio, inoltre, nella sua analisi in applicazione del principio di prudenza e congruità, specie delle previsioni di spesa evidenzia le seguenti criticità;

(ii) voci di bilancio (Spese)

- 1) **Capitolo 101045** – Personale a tempo determinato. Lo stanziamento risulta azzerato nel triennio 2020/2022 a differenza degli esercizi precedenti;
- 2) **Capitolo 101051.0** – Spese per la parte variabile della retribuzione... In relazione al residuo passivo al 31/12/2019 di € 248.200,01 si chiede di conoscere gli atti a supporto relativi alla sua quantificazione, atteso che il suo ammontare supera abbondantemente lo stanziamento annuale.
- 3) **Capitolo 101070** – arretri da corrispondere al personale per rinnovo contratti e sentenze, determinati in € 120.651,80, solo per l'anno 2020;

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 4) **Capitolo 103195** – Lavori occasionali. La previsione di € 73.200,00 per il 2020, per € 15.000,00 per il 2021 ed € 60.000,00 per il 2022, non sembra tenere conto dell'attuale periodo di emergenza sanitaria;
- 5) **Capitolo 103196** – Onorari. Stanziati € 20.000,00 per il 2020 e € 22.000,00 per il 2021 e 2022. Stante che nella scheda nr. 8 allegata alla circolare n.06 del 13.03.2020 l'Ente ha dichiarato che non ha consulenti, si invita lo stesso a chiarire le ragioni dello stanziamento;
- 6) **Capitolo 103199** – Servizi di natura contabile. Nel 2020 sono stati stanziati € 10.400,00 mentre nel 2021 e 2022 € 15.500,00. Stante che nella scheda nr. 8 allegata alla circolare n. 06 del 13.03.2020 l'Ente ha dichiarato che non ha consulenti, si invita lo stesso a chiarire le ragioni dello stanziamento;
- 7) **Capitolo 108575 – Personale Orchestrale L.R. 4/2003 e s.m.i.** In riferimento al Personale Orchestrale di cui alla L.R. 4/2003, il Collegio ritiene che l'Ente, a prescindere dalle deroghe, debba affrontare in maniera risolutiva l'argomento della stabilizzazione nel rispetto di una norma che comunque è in vigore. Si invita, ancora una volta, l'Ente a tenerne conto negli obbiettivi da raggiungere

(v) Relazioni

Dalla lettura delle relazioni che accompagnano il bilancio, il Collegio, nel richiamare l'all. 4/1 al d.lgs. 118/2011 (principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio), ha potuto constatare l'assenza di iniziative che l'Ente dovrà intraprendere per:

1. l'adozione del regolamento di contabilità;
2. l'adeguamento del PTPCT



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il bilancio di previsione riporta i seguenti dati di sintesi:

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:

	2020	2021	2002
Entrate	€ 16.167.435,74	----	----
Uscite	€ 16.167.435,74	----	----

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

	2020	2021	2002
Entrate	€ 15.047.774,25	€ 11.213.386,14	€ 11.440.229,01
Uscite	€ 15.047.774,25	€ 11.213.386,14	€ 11.440.229,01

Il totale generale delle Uscite tiene conto del disavanzo da somme vincolate proveniente dagli esercizi precedenti, riportati in bilancio come segue:

esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022
€ 419.848,82	Zero	Zero

Al totale generale delle previsioni di cassa delle Entrate risulta applicato il fondo iniziale di cassa all'01/01/2020 poiché pari a 2.915.036,13.

Nella tabella che segue, viene riportato il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il primo anno del presente bilancio (dati da rendiconto 2019):

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 1.626.503,72
Riscossioni	€ 644.033,50	€ 6.360.143,15	€ 7.004.176,65
Pagamenti	€ 661.672,42	€ 5.053.971,82	€ 5.715.644,24
Saldo di cassa al 31 dicembre			€ 2.915.036,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 2.915.036,13
Residui attivi	€ 2.533.540,86	€ 368.503,65	€ 2.902.044,51
<small>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>			
Residui passivi	€ 712.864,83	€ 888.861,09	€ 1.601.725,92
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)			€ 106.534,06
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)			€ -
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019			€ 4.108.820,66

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2020 presenta i seguenti risultati:

	2020
Disponibilità	€ 2.915.036,13
Di cui cassa vincolata	€ 0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12/2018	€ 0,00

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunta iniziale 01/01/2020	€ 2.915.036,13
Riscossioni previste	€ 13.252.399,61
Pagamenti previsti	€ 16.167.435,74
Saldo finale di cassa previsto al 31/12/2020	€ 0,00

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Previsioni di Entrata

Le previsioni di entrata del Bilancio 2020 dell'E.A.R., per quanto concerne il contributo regionale allocato al capitolo 101010, è previsto nella misura in € 4.566.150,00 per ciascuno degli anni 2020/2022. A questi importi si può aggiungere la presumibile assegnazione derivante dal FURS 2020/2022 pari ad € 472.214,38 per il 2020 e per € 236.107,00 per ciascuno degli anni 2021 e 2022. La previsione di entrata da FURS per l'anno 2020 risulta notevolmente incrementata per effetto del maggiore stanziamento previsto nel Bilancio della Regione per l'anno 2020.

Pertanto l'Entrata per l'anno 2020 derivante dai contributi regionali appare congrua e attendibile, pur con le riserve evidenziate sull'effettiva possibilità della totale erogazione del contributo previsto al cap. 101010 per effetto dell'art. 24 della L.R. 09/2020.

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.

In ordine allo stanziamento del capitolo di entrata 108055 denominato "Proventi da vendita di botteghino e abbonamenti" si deve condividere la quantificazione effettuata dall'Ente in forma prudentiale, atteso che tiene conto degli effetti legati all'emergenza sanitaria da covid-19.

Sulla gestione di quest'ultima entrata il Collegio deve ribadire che risulta 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.

In ordine allo stanziamento del capitolo di entrata 108085 denominato "Proventi da sponsorizzazioni", si deve rilevare che lo stesso non risulta adeguatamente supportato dai documenti contabili. Il Collegio ritiene necessario monitorare tale capitolo ed utilizzare le risorse effettivamente accertate nel corso del triennio.

Il Collegio prescrive espressamente di ancorare, nel corso degli esercizi finanziari 2020-2022, l'assunzione degli impegni di spesa, alle entrate certe nella loro realizzazione al fine di

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

mantenere e/o ricondurre lo strumento contabile in costante equilibrio. Ritiene inoltre che l'Ente debba costituire le disponibilità di cassa tali da potere fare fronte alle liquidazioni del personale per TFR maturato e richiedibile.

Il Collegio prende atto e constata quanto indicato nella nota integrativa, in riferimento all'approvazione del rendiconto generale per l'esercizio 2019 dal quale scaturisce un avanzo di parte corrente disponibile pari a € 146.667,09.

Per quanto riguarda la destinazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2019, si rappresenta che lo stesso risulta utilizzato come segue:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	€ 161.612,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per regioni) (5)	€ -
Fondo anticipazioni liquidità	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -
Fondo contezioso	€ 820.000,00
Altri accantonamenti	€ 2.980.541,40
Totale parte accantonata (B)	€ 3.962.153,57
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ -
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ -
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ -
Altri vincoli	€ -
Totale parte vincolata (C)	€ -
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ -
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 146.667,09
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	€ -

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 inserito il capitolo di spesa 103231 Spese per la comunicazione e informazione pubblica (comma 5 art. 127 L.R. 2/02)" con uno stanziamento di € 36.000,00 per il 2020 e di € 25.000,00 per l'anno 2021 e € 65.000,00 per il 2022, 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 ritenute indispensabili per l'attività istituzionale dell'Ente.

In merito alla situazione del personale si deve rilevare, in maniera definitiva, 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 sensi della legge regionale 10/2000.

Il fondo di riserva ordinario (cap. 117730) ha uno stanziamento di € 71.256,83 per il 2020, € 51.789,35 per il 2021 ed € 74.056,42 per il 2022, compreso tra l'1% e il 3% delle spese correnti così 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 anche se limitatamente alla stagionalità degli eventi e senza alcun onere finanziario a carico del bilancio della Regione. Pertanto, a parere del Collegio, il vincolo riguardante l'accantonamento di cui all'articolo 136 della legge regionale 16/04/2003 deve intendersi operante pur con la limitazione della stagionalità degli eventi che potrebbe vanificare il processo di vera e propria stabilizzazione.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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.06 del 13.03.2020 relativa a: "Verifica del rispetto dei vincoli di spesa: Previsione 2019".

Il Collegio evidenzia che dall'esame delle nr.14 schede, emergono alcune criticità relative in particolare alla scheda 8 (Consulenti). Infatti, nella citata scheda viene riportato che per l'anno 2020 non saranno in essere contatti di consulenza. Il Collegio critica tale incongruenza in relazione alle previsioni di spesa di cui ai capitoli 103196 e 103199.

In ultimo, per quanto concerne gli oneri derivanti dai canoni di affitto dei locali detenuti dall'Ente (cap. 103355/U), si prende favorevolmente atto che il C.d.A., con le delibere n. 23 e 24 del 24/04/2020, ha provveduto a ridurre i canoni dei locali, con decorrenza retroattiva. Tale procedura ha consentito all'E.A.R. Teatro di Messina di raggiungere il risultato imposto dalla norma, in materia di razionalizzazione dei costi di affitto e di evitare l'attivazione di un contenzioso con i proprietari degli immobili in quanto le citate delibere del C.d.A. sono state precedute da un accordo tra le parti.

Alla luce delle superiori considerazioni e **tenendo conto dei rilievi, criticità e delle raccomandazioni formulate e dei tempi a disposizione per l'esame della documentazione**, il Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per triennio 2020/2022 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 della legge, sul sito web dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Messina, 28.07.2020

Il Componente

(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente

(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente

(Dott. Leonardo Coniglio)

