

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 06/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno sedici del mese di aprile, 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, in video-conferenza a causa dell'emergenza sanitaria da covid-19, dei tre componenti, 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 2021/2023;
- 2) Varie ed eventuali.

Preliminarmente si osserva che il Bilancio di previsione per il triennio 2021/2023 è stato redatto con ritardo rispetto ai tempi normativamente previsti. 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. In atto la gestione dell'Ente si è svolta in regime di gestione provvisoria autorizzata dall'Organo Tutorio con DDG 15/S8 del 13/01/2021, fino al 30/04/202, sulla base della richiesta di cui alla nota prot. n. 51 dell'8/01/2021 del Sovrintendente dell'E.A.R. Teatro "V. Emanuele" di Messina.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio ha ricevuto in data 02/04/2021 la proposta di deliberazione n. 18 del 31/03/2021 a firma del Sovrintendente sulla quale sono stati acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile. Alla proposta di deliberazione è stato allegato il documento contabile, trasmesso a mezzo e-mail, 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)
- 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)
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (all. a/1)- risultato di amministrazione – quote accantonate;
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (all. a/2)- risultato di amministrazione – quote vincolate;
- Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto (all. a/3)- risultato di amministrazione – quote destinate;
- 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) FCDE);



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Limiti di indebitamento • (All d) Limiti debito Regioni) (è stato consegnato con importi pari a zero,).
 - PEG – Parte Entrate;
 - PEG – Parte Spesa;

 - Allegato prospetto determinazione del Fondo crediti di Dubbia esigibilità – FCDE (all.1 alla nota integrativa - riformulato successivamente);
 - Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (all.6);
 - 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;
- È 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)

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

(i) voci di bilancio (Entrate)

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 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 2021-2022 e 2023. A tal proposito il Collegio evidenzia che il disegno di legge n. 962 approvato dall'ARS in data 01/04/2021 in corso di pubblicazione, prevede un contributo iscritto nel Bilancio Regionale 2021/2023 a favore dell'EAR Teatro di Messina (capitolo 377317) per € 4.566.150,00 per ciascuno degli anni del triennio 2021/2023.
- 2) **Capitolo 108075.0** – Proventi dall'affitto dei locali da spettacolo. Gli stanziamenti indicati pari a € 20.200,00 per il 2021, € 100.000,00 per il 2022 e € 150.000,00 per il 2023, sembrano tenere conto dell'attuale periodo di emergenza sanitaria;

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

(ii) voci di bilancio (Spese)

- 1) **Capitolo 101045** – Personale a tempo determinato. Lo stanziamento risulta pari ad € 25.000,00 per ciascuno degli anni del triennio 2021/2023;
- 2) **Capitolo 101051.0** – Spese per la parte variabile della retribuzione per il personale di categoria non dirigenziale prevede uno stanziamento di € 240.826,05 per gli anni 2021 e 2022 mentre per il 2023 prevede uno stanziamento di € 262.438,21. Tali incrementi rispetto agli anni precedenti derivano dalla possibilità offerta del CCRL 2016/2018 di incrementare il fondo con le economie derivanti dai pensionamenti del personale nel periodo considerato dallo strumento contabile.
- 3) **Capitolo 103195** – Lavori occasionali. La previsione di € 10.000,00 per il 2021, per € 15.000,00 per il 2021 e per il 2022, sembra tenere conto dell'attuale periodo di emergenza sanitaria;
- 4) **Capitolo 103196** – Onorari. Stanziati € 32.000,00 per il 2021 e € 22.000,00 per il 2022 e 2023. Stante che nella scheda nr. 8 allegata alla circolare n.06 del 13.03.2020 l'Ente ha dichiarato di non avere consulenti, si invita lo stesso a chiarire le ragioni dello stanziamento;



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 5) **Capitolo 103199** – Servizi di natura contabile. Nel 2021-2022 e 2023 sono stati stanziati € 14.200,00. Stante che nella scheda nr. 8 allegata alla circolare n. 06 del 13.03.2020 l'Ente ha dichiarato di non avere consulenti, si invita lo stesso a chiarire le ragioni dello stanziamento;
- 6) **Capitolo 108575 – Personale Orchestrale L.R. 4/2003 e s.m.i.** In riferimento al Personale Orchestrale di cui alla L.R. 4/2003, si prende atto che risulta stanziata la somma di € 913.230,00 per ciascuno degli anni 2021-2022 e 2023 pari al 20% del contributo regionale così come previsto dalla norma richiamata. 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, con immediatezza, per:

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

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:

	2021	2022	2023
Entrate	€ 15.283.182,06	----	----
Uscite	€ 15.283.182,06	----	----

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

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	2021	2022	2023
Entrate	€ 16.136.865,13	€ 9.954.257,00	€ 10.347.257,00
Uscite	€ 16.136.865,13	€ 9.954.257,00	€ 10.347.257,00

Il totale generale delle Uscite non tiene conto del disavanzo da somme vincolate proveniente dagli esercizi precedenti, in quanto il disavanzo proveniente dall'esercizio 2017 è stato totalmente riassorbito nel triennio 2018/2020.

Al totale generale delle previsioni di cassa delle Entrate risulta applicato il fondo iniziale di cassa all'01/01/2021 pari a 3.936.801,16.

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

			TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 3.936.801,16
Residui attivi			€ 3.211.299,90
<small>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>			
Residui passivi			€ 1.584.419,24
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)			€ 18.157,13
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)			€ -
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			€ 5.545.524,69
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)			€ 161.612,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per regioni) (5)			€ -
Fondo anticipazioni liquidità			€ -
Fondo perdite società partecipate			€ -
Fondo contenzioso			€ 1.200.000,00
Altri accantonamenti			€ 4.045.546,35
Totale parte accantonata (B)			€ 5.407.158,52



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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)			€ 138.366,17
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)			€ -

In relazione alla determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020, il Collegio prende atto che l'Ente ha rettificato il precedente importo dell'avanzo di amministrazione in quanto, nel 2019 è stato imputato nel calcolo, il FPV iniziale anziché quello finale. Tale errata indicazione ha fatto emergere, nel 2019, un minore avanzo di € 61.190,66, conseguentemente, nel calcolo dell'avanzo di amministrazione presunto per l'esercizio 2020 tale importo è stato riallineato alle risultanze contabili (cfr. allegato 8 della nota integrativa).

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2021 presenta i seguenti risultati previsionali:

	2021
Disponibilità	€ 3.936.801,16
Di cui cassa vincolata	€ 0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12/2019	€ 0,00



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunta iniziale 01/01/2021	€ 3.936.801,16
Riscossioni previste	€ 11.349.380,90
Pagamenti previsti	€ 15.286.182,06
Saldo finale di cassa previsto al 31/12/2021	€ 0,00

Previsioni di Entrata

Le previsioni di entrata del Bilancio 2021 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 2021/2023. A questi importi si può aggiungere la presumibile assegnazione derivante dal FURS 2021/2023 pari ad € 236.107,00 per ciascuno degli anni il 2021-2023. La previsione di entrata da FURS per l'anno 2021 risulta notevolmente ridotta per effetto del minore stanziamento previsto nel Bilancio della Regione per l'anno 2021-2023.

Pertanto, l'Entrata per il triennio 2021-2023 derivante dai contributi regionali appare congrua ed attendibile.

Per quanto riguarda il residuo attivo presunto al capitolo 101013 pari ad € 96.107,54 si segnala che lo stesso è stato rideterminato in € 75.331,77 relativamente al Contributo FURS anno 2016 (Giusto decreto Assessorato al Turismo n. 3601/S8/2016 così come modificato con decreto As.to Turismo n. 26 del 17/01/2020 e dal DDS n. 3347 del 23/12/2020). Pertanto, l'Ente ne dovrà tenere conto in sede di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2020.

Si deve evidenziare che l'Ente 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

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dell'Assessorato dell'Economia n. 22 del 03/10/2016, concordando le risultanze con l'organo tutorio.

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.

Il Collegio prescrive espressamente di ancorare, nel corso degli esercizi finanziari 2021-2023, 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. Si ritiene, inoltre, che l'Ente abbia costituito, con la quota di avanzo vincolato, le disponibilità per potere fare fronte alle liquidazioni del personale per TFR maturato e richiedibile.

Per quanto riguarda la destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020, si rappresenta che lo stesso risulta utilizzato come segue:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)			€ 161.612,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per regioni) (5)			€ -
Fondo anticipazioni liquidità			€ -
Fondo perdite società partecipate			€ -
Fondo contezioso			€ 1.200.000,00
Altri accantonamenti			€ 4.045.546,35
Totale parte accantonata (B)			€ 5.407.158,52
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ -
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ -
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			€ -

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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)			€	138.366,17
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)			€	-

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 € 65.000,00 per ciascuno degli anni del triennio 2021/2023 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 ribadire, 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 € 56.062,36 per il 2021, € 75.018,96 per il 2022 ed € 75.343,06 per il 2023, 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, per il triennio 2021/2023, risulta rispettato.



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" con delle annotazioni a chiarimento.

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.

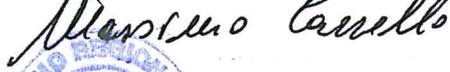
Alla luce delle superiori considerazioni e **tenendo conto dei rilievi, criticità e delle raccomandazioni formulate**, il Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per triennio 2021/2023 dell'E.A.R. Teatro di Messina da parte del Consiglio di Amministrazione.

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, 16/04/2021

Il Componente

(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente

(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente

(Dott. Leonardo Coniglio)



