



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

### VERBALE N. 11/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno diciannove 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 in videoconferenza.
- Dott. Massimo Carrello, quale componente designato dall'Assessorato Regionale per le Autonomie locali e la funzione pubblica, presente in videoconferenza.
- Dott. Leonardo Coniglio, quale componente designato dall'Assessorato Regionale dell'Economia, presente in videoconferenza.

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 Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2020;
2. 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 2020 a seguito di richiesta e lettera di trasmissione inviata dal Sovrintendente in data 28/06/2021 prot. n. 1153.

Successivamente, in data 14/07/2019, l'Ente ha prodotto il documento contabile modificato sulla base delle indicazioni fornita dal collegio dei revisori.

Nell'esaminare la documentazione prodotta, al fine di potere rendere il relativo giudizio/parere sul rendiconto generale 2020 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 economico)
9. Stato Patrimoniale - Attivo (All 10 - SP-Attivo)
10. Stato Patrimoniale - Passivo (All 10 - SP-Passivo)



Sede : Via Garibaldi, 98100 Messina

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

11. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (All 10 - all a)
12. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (all. A/1)
13. Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (all. A/2)
14. Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (all. A/3)
15. Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2019 di riferimento del bilancio (All 10 - all b) FPV)
16. Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti (All 10 - all c) Fondo crediti di dubbia esigibilità)
17. Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie (accertamenti - riscossioni c/competenza - riscossioni c/residui) (All 10 - All d) CAT REG)
18. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni (All 10 - all e) MAC corr)
19. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/competenza (All 10 - all e) MAC corr)
20. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/residui (All 10 - all e) MAC corr)
21. 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)
22. 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)
23. 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)
24. 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)
25. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati (ALL. 10-e Riepilogo MAC)
26. 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)
27. 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)
28. Costi per Missione (All. 10/h costi per missione)
29. PEG parte 1° Entrate
30. PEG parte 1° Spese
31. Nota Integrativa

Sede : Via Garibaldi, 98100 Messina



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

32. Relazione sulla Gestione
33. Elenco dei Residui Attivi al 31/12/2020
34. Elenco dei Residui Passivi al 31/12/2020
35. Schede allegate alla circolare 12/2019

Si deve premettere che l'Ente ha correttamente proceduto ad adottare la delibera di riaccertamento dei residui, preliminarmente, rispetto alla redazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 con deliberazione n. 21 del 03/05/2021.

Dall'esame del conto del bilancio si evince che viene raggiunto il **pareggio** in termini di competenza per € 15.047.774,25 ed in termini di **cassa** per € 13.252.399,61.

Il pareggio in termini di competenza tiene conto dell'avanzo **di amministrazione proveniente dall'esercizio 2019** pari ad € 4.108.820,66 (al lordo del FPV) mentre il pareggio in termini di cassa tiene conto del fondo iniziale di cassa in quanto pari ad € 2.915.036,13.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha realizzato un avanzo di competenza per € 1.324.205,89 che scaturisce dalla differenza tra gli accertamenti e gli impegni al netto del F.P.V.

Dall'analisi dei proventi derivanti dalla **vendita da botteghino** non si può non sottolineare che a fronte di una previsione definitiva di entrata di € 200.000,00 L'Ente è riuscito ad accertare € 89.903,03 che costituisce il 44,95% dell'importo previsto, con un peggioramento rispetto agli anni precedenti. Tale peggioramento è da attribuire alle conseguenze dell'emergenza sanitaria da Covid-19, che ha impedito all'Ente la produzione e la messa in scena degli spettacoli.

Anche se i dati percentuali delle somme accertate nel 2020 risultano, complessivamente, incrementati, rispetto al 2019, attestandosi al 57,83% rispetto alle previsioni, 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 merito ai residui attivi si rileva la presenza degli stessi nel capitolo 525230 per € 56,24 comunque riscossi nell'esercizio 2020. A tal proposito il Collegio non può non evidenziare che nei capitoli relativi alle ritenute previdenziali ed assistenziali non possono sussistere residui attivi, in quanto, contestualmente al pagamento delle retribuzioni, l'Ente è tenuto, in quanto sostituto di imposta, a trattenere le ritenute da versare agli enti competenti secondo le scadenze di legge. Si invita, ancora una volta, l'Ente, a seguire le corrette procedure contabili nella gestione dei capitoli sopra richiamati.



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

Per quanto concerne gli equilibri di bilancio, dall'esame dell'allegato 10, si evince che l'Ente ha realizzato un equilibrio di parte corrente per € 1.507.523,59 e di parte capitale per € 3.944.789,12.

Per quanto riguarda la situazione patrimoniale si rileva che l'Ente nel corso dell'esercizio 2020, ha realizzato un incremento del patrimonio netto pari ad € 1.329.738,81. Infatti il Patrimonio netto da € 1.579.229,80 (31/12/2019) passa ad € 2.908.968,61 (31/12/2020) consolidando la positiva tendenza dell'anno precedente, anche se per l'esercizio 2020 ha inciso in maniera sostanziale la mancata produzione degli eventi da attribuire alle conseguenze dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Il Conto Economico evidenzia un utile d'esercizio di € 1.329.738,81 che coincide con la variazione del patrimonio netto rispetto all'esercizio 2019. Si prende atto che l'Ente dopo alcuni esercizi finanziari è riuscito ad apportare le necessarie correzioni rispetto alle precedenti anomalie riscontrate dal Collegio.

Preliminarmente alla redazione del rendiconto 2020 l'Ente ha proceduto al **riaccertamento ordinario dei residui** approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 21 del 03/05/2021. Da tale deliberazione emerge che, all'01/01/2021, i residui attivi da riportare ammontano ad € 3.128.868,30 ed i residui passivi da riportare ammontano ad € 1.521.325,24. Il Collegio, in tema di residui, invita gli organi dell'Ente a porre in essere tutte le azioni previste dalla normativa in vigore per l'incasso dei residui attivi, anche se la loro consistenza finanziaria è lievemente diminuita rispetto all'anno precedente. La monetizzazione dei residui attivi è determinante per evitare danni ed aggravii di oneri alla situazione finanziaria dell'Ente, scaturenti dal potenziale rischio di dover ricorrere all'anticipazione di cassa, negli esercizi futuri.

Il Collegio osserva positivamente che, a differenza del passato, l'Ente, neanche per l'esercizio 2020, ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dall'esame del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione emerge un avanzo di amministrazione di € 5.518.286,98 determinato come segue:

Fondo Iniziale di Cassa 1/1/2020	€ 2.915.036,13
Totale Riscossioni	€ 6.029.613,86
Totale Pagamenti	€ 5.007.848,83
Fondo di Cassa Al 31/12/2020	€ 3.936.801,16
Residui Attivi Al 31/12/2020	€ 3.128.868,30
Residui Passivi Al 31/12/2020	€ 1.521.325,24
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 26.057,24
Risultato di Amministrazione Al 31/12/2020	€ 5.518.286,98

Sede : Via Garibaldi, 98100 Messina



## Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

	Residui	Competenza	TOTALE
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio</b>			€ 2.915.036,13
Riscossioni	€ 110.656,78	€ 5.918.957,08	€ 6.029.613,86
Pagamenti	€ 698.203,09	€ 4.309.645,74	€ 5.007.848,83
Saldo di cassa al 31 dicembre			€ 3.936.801,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			€ -
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			€ 3.936.801,16
Residui attivi	€ 2.747.137,64	€ 381.730,66	€ 3.128.868,30
<small>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>			
Residui passivi	€ 854.489,13	€ 666.836,11	€ 1.521.325,24
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)			€ 26.057,24
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)			€ -
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>			€ 5.518.286,98
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>			
<b>Parte accantonata (3)</b>			
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
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			€ 5.407.158,52
<b>Parte vincolata</b>			
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			€ -
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			€ -
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			€ -
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			€ 111.128,46
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)			€ -

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

Pertanto, sulla base di dette somme/vincoli il risultato di amministrazione evidenzia una parte di avanzo disponibile che ammonta ad € 111.128,46, come da all.10 a.

Per quanto concerne gli altri accantonamenti finanziati con l'avanzo di amministrazione si evidenzia che gli stessi riguardano le seguenti poste contabili:

Fondo di dotazione	€ 257.872,85
Fondo TFR/Buonuscita	€ 2.682.516,46
Fondo oneri futuri	€ 913.230,00
fondo riprogrammazione attività	€ 191.927,04
<b>Totale altri accantonamenti</b>	<b>€ 4.045.546,35</b>

L'Ente nel bilancio di previsione per il triennio 2021/2023 dovrà tenere conto del superiore risultato positivo proveniente dalla gestione 2020 che dovrà destinare, attraverso l'assestamento dello strumento previsionale, prioritariamente al mantenimento degli equilibri di bilancio.

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 (plurime segnalazioni non superate);
- Alla riorganizzazione della dotazione organica ed all'inquadramento del personale, in termini giuridici procedendo alla formazione al nuovo piano dei fabbisogni in materia di personale, in armonia con il C.C.R.L. in atto vigente (plurime segnalazioni non superate);
- 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, pertanto, ogni anno viene destinata una cospicua quota dell'avanzo di amministrazione mettendo in serio pericolo la copertura finanziaria futura del fondo, anche in termini di liquidità;
- A continuare ad evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria a titolo oneroso;
- Ad aggiornare costantemente l'elenco del contenzioso supportato da una quantificazione della somma potenziale alla quale sarebbe esposto l'Ente nel 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 anche per l'esercizio 2020 l'Ente è riuscito a non fare ricorso al supporto di professionalità

Sede : Via Garibaldi, 98100 Messina





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

esterne. A tal proposito il Collegio non può che guardare con favore all'impegno profuso dai dipendenti che hanno partecipato alla redazione del rendiconto 2020 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

Si evidenzia che, persistendo il rischio di contagio da COVID 19, l'esame del rendiconto si è svolto attraverso il controllo degli atti inviati dall'Ente a mezzo email e quindi non è stato possibile procedere alla verifica a campione dei capitoli di bilancio, che verrà eseguita quando sarà possibile convocare una riunione dell'organo di controllo presso la sede dell'E.A.R. Teatro di Messina. Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato nella presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 da parte dell'Organo di Amministrazione dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Il punto 2 dell'O.d.G. viene rimandato alla prossima riunione.

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, 19/07/2021

Il Componente  
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente  
(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente  
(Dott. Leonardo Coniglio)

