

VERBALE N. 8/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno 27 del mese di Settembre, alle ore 12,30, si sono riuniti i commissari straordinari del Collegio dei Revisori dei Conti, nominati con Decreto dell'Assessore Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo D.A. n. 22/ Gab del 09/08/2022.

IL predetto Collegio risulta composto così come di seguito indicato:

- Dott. Giuseppe Cacciola;
- Dott. Massimo Carrello.

Pertanto, verificato il requisito della collegialità per la presenza di tutti i commissari nominati con il suddetto D.A., l'Organo di controllo passa all'esame dell'o.d.g. della seduta odierna come di seguito riportato per esprimere il relativo parere per i punti posti all'ordine del giorno:

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 2021;
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 2021 a seguito di richiesta e lettera di trasmissione inviata dal Sovrintendente in data 31.08.2022 prot. n. 1884.

Si precisa che il Cda in data 30.06.2022 con la delibera 35 ha proceduto, nelle more della sostituzione del collegio dei revisori, ad approvare il rendiconto 2021 con riserva di sottoporre gli atti al Collegio dei revisori non appena si sarà insediato.

Nell'esaminare la documentazione prodotta, al fine di potere rendere il relativo giudizio/parere sul rendiconto generale 2021 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)
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 (incl. 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 e) Fondo crediti di dubbia esigibilità)

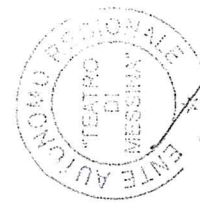
17. Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie (accertamenti - riscossioni c/competenza - riscossioni c/residui) (All 10 - All D) CAT REG)
18. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni (All 10 - all e) MAC corr)
19. 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-E 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-E 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-E 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-E MAC servizi c/te rzi)
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
32. Relazione sulla Gestione;
33. Elenco dei Residui Attivi al 31/12/2021
34. Elenco dei Residui Passivi al 31/12/2021
35. Schede allegate alla circolare 10/2021

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 2021 con deliberazione n. 11 del 30.03.2022.

Dall'esame del conto del bilancio si evince che viene raggiunto il **pareggio** in termini di **competenza** per € 16.252.527,53 ed in termini di **cassa** per € 15.372.905,76. In riferimento alle entrate si rappresenta che le stesse ammontano a € 11.436.104,60 alle quali vanno sommati € 3.936.801,16 quale fondo di cassa iniziale, come risulta da rendiconto consuntivi anno precedente, tanto da determinare il pareggio in termini di cassa.

Il pareggio in termini di competenza tiene conto dell'avanzo di **amministrazione** proveniente dall'esercizio 2020 pari ad € 6.447.222,95 (al lordo del FPV) mentre il pareggio in termini di cassa tiene conto del fondo iniziale di cassa in quanto pari ad € 3.936.801,16.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha realizzato un avanzo di competenza per € 917.499,01 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 € 100.000,00 l'Ente è riuscito ad accertare € 106.600,31 che costituisce oltre il 100% dell'importo previsto, previsioni che hanno ritenuto conto dell'incidenza degli effetti legati al Covid-19.

Anche se i dati percentuali delle somme accertate nel 2021 (pari a € 106.600,31) risultano, complessivamente, incrementati, rispetto al 2020 (pari a € 89.903,03), attestandosi al 18,57% 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.

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 € 1.113.005,88 e di parte capitale per € 5.340.937,24.

Per quanto riguarda la situazione patrimoniale si rileva che l'Ente nel corso dell'esercizio 2021, ha realizzato un incremento del patrimonio netto pari a d € 941.487,21. Infatti il Patrimonio netto da € 2.908.868,61 (31/12/2020) passa ad € 3.850.455,82 (31/12/2021) consolidando la positiva tendenza dell'anno precedente, anche se per l'esercizio 2021 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'esercizi o di € 941.487,21 che coincide con la variazione del patrimonio netto rispetto all'esercizio 2021. 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 2021 l'Ente ha proceduto al **riaccertamento ordinario de i residui** approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 11 del 30.03.2022. Da tale deliberazione emerge che, all'01/01/2022, i residui attivi da riportare ammontano ad € 3.282.947,87 ed i residui passivi da riportare ammontano ad € 2.261.275,96. 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 2021, ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dall'esame del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione emerge un avanzo di amministrazione di € 6.439.322,84 determinato come segue:

Fondo Iniziale di Cassa 1/1/2021	€ 3.936.801,16
Totale Riscossioni	€ 7.425.000,71
Totale Pagamenti	€ 5.936.250,83
Fondo di Cassa Al 31/12/2021	€ 5.425.551,04
Residui Attivi Al 31/12/2021	€ 3.282.947,87
Residui Passivi Al 31/12/2021	€ 2.261.275,96

Fondo Pluriennale Vincolato	€ 7.900,11
Risultato di Amministrazione Al 31/12/2021	€ 6.439.322,84

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

	Residui	Compete	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 3.936.801,16
Riscossione	€	€	€ 7.425.000,71
Pagamenti	€	€	€ 5.936.250,83
Saldo di cassa al 31 dicembre			€ 5.425.551,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 5.425.551,04
Residui attivi	€	€	€ 3.282.947,87
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati			
Residui passivi	€	€	€ 2.261.275,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)			€ 7.900,11
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto			€ -
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			€ 6.439.322,84
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021(4)			€ 177.443,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per regioni) (5)			€ -
Fondo anticipazioni liquidità			€ -
Fondo perdite società partecipate			€ -
Fondo contezioso			€ 1.200.000,00
Altri accantonamenti			€ 4.938.143,84
Totale parte			€ 6.315.586,87
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)			€ -
Vincoli derivanti da principi contabili leggi e dai			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			€ -
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			€ 123.735,97
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non			€ -

Pertanto, sulla base di dette somme/vincoli il risultato di amministrazione evidenzia una parte di avanzo disponibile che ammonta ad € 123.735,97, come da all 10.

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	€ 839.194,85
Fondo TFR/Buonuscita	€ 2.845.402,00
Fondo oneri futuri	€ 913.230,00
fondo riprogrammazione attività	€ 191.927,04
Fondo acc.to per riduzione 3% spese correnti (L.R. 9/2021 art. 4, c.2.	€ 148.389,95
Totale altri accantonamenti	€ 6.315.586.87

L'Ente nel bilancio di previsione per il triennio 2022/2024 dovrà tenere conto del superiore risultato positivo proveniente dalla gestione 2021 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 al completamento dell'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);
- 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;
- Ad aggiornare costantemente l'elenco del contenzioso supportato da una quantificazione della somma potenziale alla qua le 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 2021 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 2021 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

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato nella presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 da parte dell'Organo di Amministrazione dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Del che 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, 27/09/2022

Il Componente
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente
(Dott. Giuseppe Cacciola)

