

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 14/2017

L'anno duemiladiciassette, il giorno due del mese di ottobre, 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, collegato in conference call, 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. Parere sulla delibera del C.D.A. per il ripianamento triennale del disavanzo determinato al 31/12/2016;
2. Parere sul bilancio di previsione 2017/2019;
3. Varie ed eventuali.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In relazione al punto 1 e 2 dell'O.d.G. del presente verbale si premette che l'attuale Collegio dei Revisori si è insediato nelle proprie funzioni in data 06/06/2017, pertanto i documenti contabili vengono esaminati esclusivamente sotto l'aspetto numerico/contabile per consentire la continuità amministrativa all'Ente.

In ordine al punto 1 dell'O.d.G. il Collegio prende atto della volontà dell'Ente di ripartire nel triennio 2017/2019 il recupero del disavanzo scaturente dal rendiconto 2016 pari ad € 1.109.546,47, per effetto delle obbligatorie riassegnazioni, quindi in tre quote di € 369.848,82. Pertanto rende il proprio parere favorevole alla deliberazione nr. 16 del 29.09.2017 adottata dal C.d.A. riguardante l'argomento nella quale sono individuati i seguenti elementi essenziali:

- definisce il piano di rientro;
- individua i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio;
- esclude la formazione di ogni ulteriore potenziale disavanzo;
- costituisce parte integrante del bilancio di previsione 2017/2019.

In ordine al secondo punto dell'O.d.G. e ai sensi del D.Lgs. 118/2011 nella versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'EAR Teatro di Messina redige la presente Relazione, su richiesta del Sovrintendente del 29.09.2017 trasmessa in data odierna e registrata al n. 61 al protocollo interno del Collegio, nella quale si esprime il proprio parere di



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

competenza in ordine all'approvazione del Bilancio di Previsione 2017/2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Sovrintendente, nella persona del Dott. Egidio Bernava Morante, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si premette che il bilancio di previsione 2017/2019 è stato predisposto con rilevante ritardo rispetto alla data normativamente prevista. Infatti l'Ente, nel 2017, ha amministrato le entrate e le spese in regime di gestione provvisoria fino al 30 settembre 2017 che è stata autorizzata dall'Assessorato regionale Turismo con D.D.G. NR. 1976/58 del 28.08.2017 protocollata al nr. 3706 del 30.08.2017. Conseguentemente il bilancio di previsione 2017/2019 viene presentato al Collegio in data odierna per l'espressione del relativo parere rappresentando il carattere dell'urgenza in quanto oggi stesso scadono i termini per la presentazione del documento contabile all'Assessorato regionale al Turismo per la richiesta del FURS 2017.

Tale modalità di procedere nella gestione dell'Ente è fortemente stigmatizzata dal Collegio dei Revisori poiché non mette nelle condizioni l'organo di controllo di potere effettuare le verifiche legislativamente previste. Peraltro rimane oscuro al Collegio il motivo del ritardo accumulato nella predisposizione del documento contabile previsionale, tra l'altro più volte sollecitato nella sua stesura.



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

Inoltre occorre evidenziare che la gestione dell'ente nel corso dell'anno 2017 è stata svolta da due diversi organi di amministrazione, Infatti a seguito dello scioglimento del C.d.A. in carica fino al 09/01/2017 lo stesso è stato sostituito attraverso la nomina di un commissario straordinario avvenuta con D.A. n 2 del 10/01/2017. Successivamente in data 19.06.2017 si è insediato l'attuale C.d.A..

Per quanto concerne la gestione commissariale occorre precisare che fino alla data del 27/04/2017 risultava in carica anche il Presidente dell'Ente. Quest'ultimo qualificato, ai sensi dello statuto, quale organo dell'Ente avente la rappresentanza legale, risulta l'unico soggetto abilitato a sottoscrivere le deliberazioni adottate dal C.d.A. per essere opposte ai terzi e per avere, quindi, rilevanza giuridica esterna.

Ravvisato che tutte le delibere adottate in regime commissariale sono state assunte senza la sottoscrizione da parte del Presidente dell'Ente, il collegio domanda al C.d.A. in carica ogni azione e valutazione da intraprendere per risolvere quanto rappresentato. In sintesi occorre che l'attuale C.d.A. decida o meno di prenderne atto senza rilievi e/o criticità o ratificare le delibere assunte dal Commissario straordinario senza la sottoscrizione del Presidente dell'Ente allora in carica.

Si deve rilevare inoltre che nel corso dell'anno 2017 la gestione provvisoria è stata interessata da provvedimenti di variazione di bilancio assunte dal Sovrintendente, con determinazioni 6, 7 e 8/2017. A tal proposito occorre evidenziare che l'organo competente ad assumere qualsiasi provvedimento che

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

modifica il bilancio è individuato nel CDA e nel suo Presidente. Pertanto anche in questo caso il Collegio domanda al C.d.A. in carica ogni azione e valutazione da intraprendere per risolvere quanto rappresentato. In sintesi occorre che l'attuale C.d.A. decida o meno di prenderne atto senza rilievi e/o criticità o ratificare le delibere assunte dal Sovrintendente senza la deliberazione del C.d.A. e la sottoscrizione del Presidente in carica. Si rappresenta inoltre che ai sensi dell'allegato 4/2 al d.lgs 118/2011 *"La gestione provvisoria è limitata all'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, al pagamento delle spese di personale, delle spese relative al finanziamento della sanità per le regioni, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, limitata alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente"*. A tal proposito occorre che il C.d.A. dichiari che la gestione provvisoria 2017 si è svolta secondo quanto previsto dall'Allegato 4/2 al d.lgs 118/2011.

Il Bilancio di Previsione, predisposto dagli uffici dell'Ente, si compone dei seguenti documenti:

- 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)

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

- 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 – Tabella dimostrativa del Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio • (All 9 - all. a) Ris amm Pres)
- Allegato - Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' • (All 9 - all. c) FCDDE)
- Limiti di indebitamento • (All d) Limiti debito Regioni)
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (all. 9/b):
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lett b) del D. Lgs. n. 118/2011;
- nota integrativa redatta secondo il comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. n. 118/2011

E' stata inoltre allegata la documentazione di seguito elencata :

- prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
- prospetto relativo alle spese per il personale;
- prospetti dimostrativi del rispetto di ciascuno dei vincoli di spesa vigenti per l'anno (circolare 10/2017);
- 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

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

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:

In ordine a quanto contenuto negli allegati al documento contabile, inerente la struttura del bilancio, si deve evidenziare che il centro di responsabilità non può coincidere con la figura del Sovrintendente poiché lo stesso è un organo dell'ente e non la figura di vertice burocratico.

PREVENTIVO FINANZIARIO

Dall'esame dello strumento finanziario emerge che il totale generale delle Entrate pareggia con il totale generale delle Uscite per € 14.008.550,88 per il 2017, per € 13.112.197,58 per il 2018 e per € 13.949.092,58 per il 2019 in termini di competenza e per € 14.637.589,11 in termini di cassa. Il totale generale delle Uscite tiene conto del disavanzo da somme vincolate proveniente dall'esercizio 2015 (€ 220.432,49) e dall'esercizio 2016 (€ 1.109.546,47), che viene recuperato per € 480.065,07 in ciascuno degli anni 2017 e 2018 e per € 369.848,82 nell'anno 2018. Al totale generale delle previsioni di cassa delle Entrate non risulta applicato il fondo iniziale di cassa all'01/01/2017 poiché pari a 0,00, che sommato alla differenza algebrica tra residui attivi (+€ 4.234.578,95) e residui passivi (-€ 1.462.246,86)

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

detratto il FPV (-€ 220.709,19) riconduce alla determinazione dell'avanzo di amministrazione pari ad € 2.551.622,90, come peraltro evidenziato nell'apposita Tabella dimostrativa allegata tra i documenti a corredo del Bilancio in argomento.

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

Fondo Iniziale di Cassa 1/1/2016	€	31.698,58
Totale Riscossioni	€	9.573.868,77
Totale Pagamenti	€	9.605.567,35
Fondo di Cassa Al 31/12/2016	€	-
Residui Attivi Al 31/12/2016	€	4.234.578,95
Residui Passivi Al 31/12/2016	€	1.462.246,86
Fondo Pluriennale Vincolato	€	220.709,19
Risultato Di Amministrazione Al 31/12/2016	€	2.551.622,90

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2016 presenta i seguenti risultati:

	2016
Disponibilità	0,00
Di cui cassa vincolata	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12/2016	€ 179.537,27

Situazione equilibrio dati di cassa



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2017
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale 01/01/2017	0,00
Riscossioni previste	€ 14.637.589,11
Pagamenti previsti	€ 14.569.373,98
Saldo finale di cassa previsto al 31/12/2017	€ 68.215,13

In riferimento alla situazione di cassa il Collegio ritiene necessario evitare di ricorrere continuamente all'anticipazione di tesoreria, come peraltro indicato nel parere al rendiconto 2016.

Le previsioni di entrata del Bilancio 2017 dell'E.A.R., per quanto concerne il contributo regionale allocato al capitolo 101010, è previsto nella misura di € 4.923.324,00. Su tale quantificazione si deve puntualizzare che in atto il Bilancio della Regione il contributo annuo (cap. 377317) è previsto per il 2017 in € 3.797.000,00 per il 2018 in € 2.904.000,00 e per il 2019 in € 3.684.000,00 se a questi importi aggiungiamo la presumibile assegnazione derivante dal FURS 2017 per il medesimo importo assegnato nel 2016 (ancorché non erogato) pari ad € 505.807,00 si può quantificare un contributo regionale complessivo per l'anno 2017 pari a € 4.302.807,00.

Nel documento in esame l'ente ha anche allocato l'importo del FURS 2016 (€ 505.807,00) in quanto assegnato ma non ancora erogato poiché in fase di verifica



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

ma ha allocato prudenzialmente l'intero importo in un fondo di accantonamento in attesa dell'erogazione definitiva del contributo stesso.

Pertanto l'Entrata per l'anno 2017 derivante dai contributi regionali appare congrua e attendibile mentre quella per gli anni successivi appare sovrastimata. 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.

Per quanto riguarda l'attendibilità dell'entrata in ordine al contributo del Comune di Messina previsto in € 100.000,00 per il 2017 e in € 200.000,00 per ciascuno degli anni 2018 e 2019 (cap. 103020), si rileva che detta entrata negli anni precedenti non è stata accertata e riscossa, pertanto il collegio nutre forti perplessità sulla attendibilità dell'entrata nella misura prevista.

In ordine allo stanziamento del capitolo di entrata 108055 denominato "Proventi da vendita di botteghino e abbonamenti" si deve rilevare che lo stesso risulta stimato in € 775.000,00 per il 2017 e in € 820.000,00 per ciascuno degli anni 2018 e 2019. Pur prendendo atto delle argomentazioni fornite, si ritiene 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. Tale prescrizione è

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

necessaria atteso che nell'anno 2016 l'Ente per tale tipologia di entrata ha accertato soltanto la somma di € 481.453,61 a fronte di una previsione definitiva di € 1.160.000,00. Il collegio, in riferimento alle attività svolte dall'ente, ritiene che sia importante dotarsi di una programmazione che tenga conto anche del quadro economico delle manifestazioni, in maniera da stilare un business plan e/o studio di fattibilità tale da prevedere maggiore copertura delle stesse, ricorrendo anche a sovvenzioni/sponsorizzazioni con privati, legati da vincolo contrattuale anche pluriennale.

In ordine allo stanziamento del capitolo di entrata 108085 denominato "Proventi da sponsorizzazioni" previsto per € 110.000,00 per il 2017 e per € 200.000,00 per ciascuno degli anni 2018 e 2019 si deve rilevare che lo stesso non risulta adeguatamente supportato dai documenti contabili. Il Collegio ritiene necessario monitorare tutti i capitoli di entrata al fine di predisporre le variazioni di bilancio che si rendessero necessarie per una gestione oculata e consapevole delle risorse.

Per quanto concerne la valutazione delle previsioni di spesa, il Collegio prende atto delle argomentazioni offerte dall'Ente e ritiene congrue le stime che risentono della esiguità delle risorse a disposizione per l'offerta culturale e in maniera determinante del risultato negativo di gestione conseguito nell'esercizio 2016.

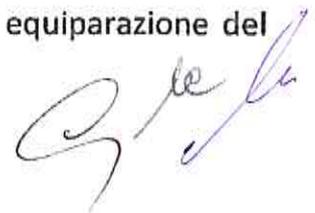
Il Collegio prescrive espressamente di ancorare, nel corso degli esercizi finanziari 2017-2019, l'assunzione degli impegni di spesa alle entrate certe nella

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

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

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 € 161.000,00 per il 2017 e di € 50.000,00 per ciascuno degli anni 2018 e 2019 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 ancora una volta 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



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

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 € 68.215,13 per il 2017 di € 72.826,88 per il 2018 e di € 98.409,25 compreso tra l'1% e il 3% delle spese correnti 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 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.

VERIFICA VINCOLI DI SPESA

Per quanto riguarda il rispetto dei vincoli di finanza pubblica l'Ente produce i prospetti allegati alla circolare n.10 del 15/06/2017 della Regione Siciliana – Dipartimento Economia relativa a: "Verifica del rispetto dei vincoli di spesa: Rendiconto 2016 e Previsione 2017", come da elenco che è stato fornito all'ente, dallo scrivente, con verbale n. 11 del 20/09/2017.

Il Collegio dei Revisori tiene a sottolineare che non è disposto ad assolvere al proprio mandato nelle condizioni di urgenza e precarietà nella quale ha cercato di

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

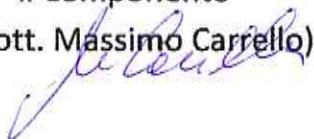
esaminare il presente documento contabile. Pertanto per il futuro si ribadisce l'esigenza del rispetto dei tempi previsti dalla normativa senza nessuna deroga.

Alla luce delle superiori considerazioni e tenendo conto dei rilievi e delle raccomandazioni formulate e dei tempi ristrettissimi a disposizione per l'esame della documentazione, il Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2017/2019 dell'EAR Teatro di Messina da parte del Consiglio di Amministrazione a condizione che il C.d.A. preliminarmente ratifichi in sanatoria i provvedimenti assunti dal Commissario straordinario, dal Sovrintendente e dichiari che la gestione provvisoria si è svolta secondo quanto previsto dall'Allegato 4/2 al d.lgs 118/2011 e tenga, altresì, conto dei rilievi e delle raccomandazioni formulate.

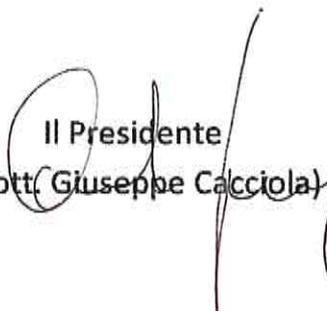
Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori e trasmesso agli Organi dell'Ente nonché al vertice amministrativo-gestionale e pubblicato sul sito web dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Messina, 02/10/2017

Il Componente
(Dott. Massimo Carrello)



Il Presidente
(Dott. Giuseppe Cacciola)



Il Componente
(Dott. Leonardo Coniglio)

