

ENTE AUTONOMO REGIONALE
«TEATRO DI MESSINA»

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 12 del 20.8.2014

OGGETTO: Approvazione bilancio di previsione esercizio finanziario 2014 e pluriennale 2014 - 2016.

L'anno duemilaquattordici, il giorno 20 del mese di AGOSTO nei locali dell'Ente, convocato dal Presidente nei modi di legge, si è riunito il Consiglio di Amministrazione così composto:

- | | | |
|-----------------------|--------------------|-----------------|
| 1) - Dott. | Maurizio Puglisi | Presidente |
| 2) - Prof. | Daniele Macris | Vice Presidente |
| 3) - Dott. | Carmelo Altomonte | |
| 3) - Sig. | Salvatore D'Urso | |
| 4) - Avv. | Giovanni Giacoppo | |
| 4) - Sig. | Giovanni Moschella | |
| 5) - Prof.ssa | Laura Pulejo | Consiglieri |

Assente giustificato: Dott. Carmelo Altomonte
AVV. GIOVANNI GIACOPPO

Presiede il PRESIDENTE Dott. MAURIZIO PUGLISI

Partecipa alla riunione il Sovrintendente, Dott. Antonino Saija.

Sono presenti per il Collegio dei Revisori, i Sigg.ri:

.....
.....
.....

Richiamata la legge regionale 10 gennaio 1995 n. 4 istitutiva dell'Ente Autonomo Regionale "Teatro di Messina";

Visto il Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003 n. 97, come modificato dal Decreto Presidente della Regione Siciliana n. 729/2006, che approva il regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici;

Atteso che sulla base dei principi dettati all'art. 5 del suddetto Decreto gli Enti formulano e deliberano annualmente il proprio bilancio di previsione;

Rilevato che, ai sensi degli artt. 7 e 8 del richiamato Decreto, al bilancio annuale di previsione devono essere allegati la relazione previsionale e programmatica ed il bilancio pluriennale di competenza di durata non inferiore al triennio;

Visto il progetto di bilancio per l'esercizio finanziario 2014, formulato in termini di competenza e di cassa, con le seguenti risultanze:

PARTE I - ENTRATE

		Competenza	Cassa
TITOLO I	Entrate correnti	€ 5.044.600,00	€ 6.655.161,77
TITOLO II	Entrate in conto capitale		-----
TITOLO III	Entrate per accensione prestiti	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00
TITOLO IV	Entrate per contabilità speciali		-----
TITOLO V	Partite di giro	€ 3.100.000,00	€ 3.450.000,00
	Avanzo di amministrazione di parte corrente	€ 131.144,00	
	Presunto avanzo di amministrazione (presunto avanzo di amministrazione del fondo di dotazione + presunto fondo tfr)	€ 2.937.938,00	
	Fondo iniziale di cassa presunto		€ 194.750,00
	Totale Entrate	€ 13.013.682,00	€ 12.099.911,77

PARTE II - USCITE

		Competenza	Cassa
TITOLO I	Spese correnti	€ 5.739.186,00	€ 7.062.901,77
TITOLO II	Spese in conto capitale	€ 2.374.496,00	€ 137.010,00
TITOLO III	Spese per rimborso prestiti	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00
TITOLO IV	Spese per contabilità speciali	
TITOLO V	Partite di giro	€ 3.100.000,00	€ 3.100.000,00
	Totale Uscite	€ 13.013.682,00	€ 12.099.911,77

Vista la Relazione previsionale e programmatica, l'Allegato tecnico e la Nota preliminare, allegata al progetto di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e visto, altresì, lo schema di bilancio pluriennale per il triennio 2014/2016;

Viste le certificazioni ex comma 3, art. 16, L.R. 12 maggio 2010 n. 11, attestanti il rispetto dei vincoli per il contenimento della spesa in termini di competenza e di cassa;

Visto il preventivo economico corredato dal "quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici", redatto secondo lo schema previsto all'art. 14 del regolamento di contabilità;

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori con Verbale n. 3/2014 che si allega;

Tutto ciò premesso a UNANIMITA' di voti, con l'astensione dei Cons. D'Urso e Pulejo, e con il voto consultivo favorevole del Sovrintendente

delibera

- 1) di approvare il bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2014 allegato al presente atto di cui forma parte integrante, unitamente alla documentazione correlata, ovvero Relazione previsionale e programmatica - Allegato tecnico - Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria - Nota preliminare e bilancio pluriennale 2014 - 2016 - Preventivo economico 2014 - Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici;
- 2) di trasmettere copia del presente atto deliberativo, corredato degli allegati che ne formano parte integrante e sostanziale, all'Organo tutorio per il seguito di competenza.

COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 03/2014

L'anno duemilaquattordici, il giorno undici del mese di agosto, presso la sede dell'E.A.R. Teatro di Messina, si è riunito, previa convocazione telefonica, il Collegio dei revisori dei conti nominato con Decreto dell'Assessore Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo n. 50 del 14/09/2011 ai sensi dell'articolo 11 della Legge regionale n.04/1995.

Il predetto Collegio risulta composto così come di seguito indicato.

Componenti effettivi:

- Dott. Pietro Ferrante in rappresentanza dell'Assessorato Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo, presente;
- Dott.ssa Lucia Mangione in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia, presente ;
- Dott. Leonardo Coniglio in rappresentanza dell'Assessorato Regionale delle Autonomie locali e funzione pubblica, presente

Pertanto, verificato il requisito della collegialità per la presenza di tutti i 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 2014;
2. Verifica di cassa;
3. Varie ed eventuali.

In ordine al primo punto dell'OdG e ai sensi dell'articolo 16 del "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici"



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

di cui all'art. 18, comma 4, della legge regionale 22 dicembre 2005, n. 19" contenuto nel Testo Coordinato del D.P.R. 97/2003 con le modifiche apportate dal D.P.Reg. 729/2006, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'EAR di Messina redige la presente Relazione, nella quale si esprime il proprio parere di competenza in ordine all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014 da parte del Consiglio di Amministrazione.

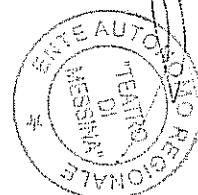
Il Bilancio di Previsione 2014, predisposto dagli uffici dell'Ente, si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale,
- Preventivo finanziario gestionale,
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo economico, corredato dal "Quadro di riclassificazione dei risultati economici".

In allegato al Documento finanziario in esame sono, altresì, prodotti:

- Bilancio pluriennale,
- Relazione previsionale e programmatica,
- Tabella dimostrativa dell'Avanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio finanziario 2013 e connessa tabella di destinazione dell'Avanzo,
- Relazione analitica (Allegato tecnico ex art. 11 D.P.R. 97/2003),
- Prospetti relativi al personale dipendente,
- Prospetti Patto di Stabilità.
- Classificazione del preventivo finanziario per funzioni obiettivo, secondo le disposizioni del comma 9 dell'art. 12 del Testo Coordinato

Si evidenzia che tutta la documentazione prodotta è stata elaborata tenendo conto degli schemi indicati nel Testo Coordinato.



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

Si deve preliminarmente rilevare il notevole ritardo con il quale lo strumento previsionale è stato elaborato dall'Ente malgrado i ripetuti solleciti formulati dallo scrivente Collegio.

PREVENTIVO FINANZIARIO

Dall'esame dello strumento finanziario emerge che il totale generale delle Entrate pareggia con il totale generale delle Uscite per € 13.013.682,00 in termini di competenza e per € 12.099.911,77 in termini di cassa. Il totale generale delle Entrate tiene conto del presunto Avanzo di amministrazione totale al 31.12.2013, stimato dall'Ente in € 3.069.082,00, mentre al totale generale delle previsioni di cassa delle Entrate risulta applicato il fondo iniziale di cassa presunto all'01/01/2014 pari ad € € 194.750,00 , il quale sommato alla differenza algebrica tra residui attivi presunti (+€ 7.604.768,91) e residui passivi presunti (-€ 4.730.436,76) riconduce alla corretta determinazione del presunto Avanzo applicato, come peraltro evidenziato nell'apposita Tabella dimostrativa allegata tra i documenti a corredo e dalla quale si evince il fondo spese cui la presunta risorsa dell'Avanzo viene correttamente destinata.

Le previsioni di entrata del Bilancio 2014 dell'E.A.R., per quanto concerne i contributi regionali allocati al capitolo 101010, sono sovrastimati in quanto previsti in € 4.085.600,00 rispetto alla odierna previsione del Bilancio regionale che riporta uno stanziamento di € 2.506.000,00, anche se occorre evidenziare che nella legge regionale in corso di pubblicazione è previsto un ulteriore contributo a favore dell'EAR di Messina per circa € 2.036.000,00.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nel documento in esame l'ente ha allocato il maggiore contributo regionale previsto nel cap. 101010 in un fondo di accantonamento (cap. 117760) in attesa dell'assegnazione definitiva del contributo stesso.

Pertanto si invita l'Ente a provvedere alla rimodulazione dell'entrata in argomento non appena riceverà la dotazione definitiva del capitolo 377317 del bilancio regionale con le consequenziali variazioni di bilancio.

Per quanto l'attendibilità dell'entrata in ordine al contributo del Comune di Messina previsto in € 200.000,00 (cap. 103020), per gli anni 2013 e 2014, si prende atto della determina 09 del 31/12/2013 con la quale il Comune di Messina conferma il contributo per l'anno 2013 in € 100.000,00 mentre per l'anno 2014 si prende altresì atto della nota prot. 304583 del 31/12/2013 a firma del presidente della commissione bilancio del Comune di Messina con la quale lo stesso comunica che per il contributo è previsto in € 150.000,00. Il collegio in relazione a tale ultimo contributo invita l'Ente a richiedere al Comune un atto formale di assegnazione del contributo stesso poiché la lettera sopra citata deve intendersi esclusivamente come documento di manifestazione di volontà politica che non vincolerebbe il Comune all'assegnazione del contributo.

In ordine agli stanziamenti dei capitoli di entrata 108055 e 108085 si deve rilevare che gli stessi risultano alquanto sovrastimati atteso che rimangono appena cinque mesi alla chiusura dell'esercizio finanziario.

Per quanto concerne la valutazione delle previsioni di spesa dell'Ente, il Collegio prende atto delle argomentazioni offerte nell'allegato tecnico e ritiene congrue le stime che risentono di un preciso indirizzo di contenimento delle spese, pur cercando di garantire quel livello minimo di offerta di servizi.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio, tuttavia, raccomanda espressamente di voler ancorare, nel corso dell'esercizio finanziario 2014, l'assunzione degli impegni di spesa alle entrate certe nella loro realizzazione.

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 adeguato stanziamento di € 15.000,00 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 che la situazione di diritto indicata negli allegati non corrisponde con la situazione economica di fatto in quanto a seguito di contenziosi ad alcuni dipendenti è stato riconosciuto il livello superiore.

Il fondo di riserva ordinario (cap. 117730) ha uno stanziamento di € 57.542,00 compreso tra l'1% e il 3% delle spese correnti come previsto dalla circolare 2/2004.

Si evidenzia che il vincolo di cui all'articolo 136 della legge regionale 16/04/2003 n. 4 non risulta rispettato per effetto della deroga concessa dall'organo tutorio con nota n. 2931 del 10/02/2014.

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

Dall'esame della relazione previsionale e programmatica allegata al Bilancio di previsione in parola, si osserva che la stessa non è redatta in conformità con quanto previsto dalla circolare n. 1 del 23/01/2003 dell'Assessorato Bilancio e Finanze (adesso Economia) in ordine al contenuto. Si deve, infatti, rilevare la carenza di elementi di valutazione prospettica che possano consentire al collegio di esprimere il proprio avviso. A tal proposito il collegio ritiene opportuno che la stessa sia integrata prima di essere sottoposta al CdA.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il documento previsionale è composto anche dal Preventivo Economico, e corredato dal "Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici". Tale preventivo economico risulta redatto secondo lo schema previsto dall'art. 14 del Regolamento tranne per le voci D ed E che non essendo movimentate non vengono stampate dal sistema Sicer.

**VERIFICA VINCOLI DI SPESA - PATTO DI STABILITÀ - PREVISTI
DAL TITOLO II DELLA L.R. 12.05.2010, N. 11.**

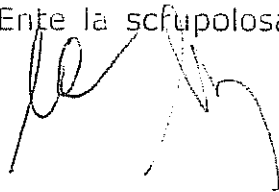
Il Titolo II della L.R. 12.05.2010, n. 11, ha introdotto una serie di norme, comprese tra l'art. 16 e l'art. 26 della medesima legge, concernenti la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica. In particolare, in questa sezione, il Collegio esprime le proprie valutazioni sul rispetto dei vincoli che direttamente interessano la gestione per l'esercizio finanziario 2014


- Art. 16, comma 4 – Per gli esercizi finanziari 2011-2013, prorogata dalla L.R. 05/2014 per il triennio 2014-2016, il concorso al contenimento della spesa pubblica regionale da parte dell'EAR di Messina è fissato, sia in termini di competenza che di cassa, nella misura degli impegni e dei

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

osservare che non essendo esecutive le tabelle di equiparazione tale raffronto non è eseguibile.

- Art. 19, comma 3 - l'Ente deve adottare, per la fornitura di beni e servizi superiori a 100 migliaia di euro, parametri di qualità e di prezzo rapportati a quelli messi a disposizione delle Pubbliche Amministrazioni dalla CONSIP S.p.A., motivando espressamente le ragioni degli eventuali scostamenti da tali parametri. Detta norma prevede inoltre che il mancato rispetto di quanto citato comporta responsabilità amministrativa. Il Collegio, pertanto, raccomanda all'Ente la scrupolosa osservanza della disposizione normativa per l'anno 2014.






Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Art. 22 – I contratti relativi a rapporti di consulenza stipulati dal Ente sono efficaci a decorrere dalla data di pubblicazione del nominativo del consulente, del suo curriculum - vitae, dell'oggetto dell'incarico e del relativo compenso sul sito istituzionale del Ente. Il Collegio, pertanto, raccomanda all'Ente la scrupolosa osservanza della disposizione normativa per l'anno 2014.
- Art. 23, comma 1 – Il Ente non può effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni per un ammontare superiore all'80% della spesa sostenuta nell'anno 2009, pena la riduzione pari all'importo sfornato del contributo regionale dell'anno successivo.
- Dall'esame del contenuto della seguente tabella emerge che:

CAPITOLO SPESA	IMPEGNI SPESA 2009	LIMITE SPESA 2014 (80% del 2009)	STANZIAMENTI 2014	DIFFERENZA (sfornamento se negativa)
Spese rappresentanza	2.965,15	2.372,12	2.300,00	+€ 72,12
Spese pubblicitarie:	Vedasi quanto precedentemente evidenziato in merito al il capitolo di spesa 103231 Spese per la comunicazione e informazione pubblica.			
Spese per l'organizz. e partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
TOTALI	2.965,15	2.372,12	2.300,00	+ € 72,12

con la conseguenza che la norma è rispettata pertanto

- Art. 23, comma 2 – L'Ente deve ridurre del 50%, rispetto al 2009, la spesa per la stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista anche da leggi e regolamenti, distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni. Il Collegio prende atto che la norma risulta rispettata.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In ordine all'auto di rappresentanza si prende atto della dichiarazione del Presidente che non sono state e non saranno sostenute spese per premi assicurativi e che saranno avviate le procedure per la dismissione del mezzo entro l'anno.

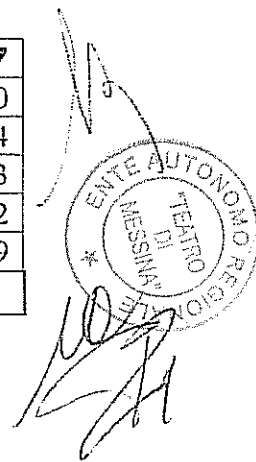
In ultimo si deve rilevare che il bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2014-2016 non espleta la funzione prevista in quanto per il triennio in esame vengono riproposti gli stanziamenti nella stessa misura per gli anni 2014, 2015 e 2016. Si invita pertanto l'Ente, per il futuro, a volere elaborare il documento con le previsioni che reputa possano essere realizzate nel triennio.

Alla luce delle superiori considerazioni e **tenendo conto delle raccomandazioni formulate**, il Collegio, alla luce del notevole ritardo con il quale il documento è stato prodotto, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2014 dell'EAR di Messina da parte del Consiglio di Amministrazione.

Si passa al secondo punto dell'OdG riguardante la verifica di cassa al 30/04/2014.

Visto il registro di cassa con la situazione al 30/04/2014 si osserva che l'ultima reversale porta il numero 117/2014, l'ultimo mandato porta il numero 326/2014 e che la situazione di cassa alla medesima data può essere così riassunta :

Esistenza di cassa al 01/01/2014	194.750,17
Entrate incassate in conto competenza e residui	2.044.577,20
Uscite pagate in conto competenza e residui	1.860.904,44
SALDO di CASSA dell'Ente al 30/04/2014	+378.422,93
Saldo del Tesoriere al 31/03/2014	+393.726,42
Differenza da conciliare	15.303,49
Riconciliazione con il saldo del TESORIERE:	



The stamp is circular and contains the text: "ENTE AUTONOMO REGIONALE TEATRO DI MESSINA". There is a handwritten signature over the stamp.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 26 Reversali non eseguite: dal 92 al 117	-108.885,05
Mandati parzialmente pagati	0,00
n. 1 Mandato non pagati dal tesoriere: n. 97	+250,00
n.35 mandati non eseguiti dal n. 292 al 326	+186.483,42
N Reversali restituite dal Tesoriere nn.	0,00
n. 0 Mandati restituiti dal Tesoriere	0,00
Incassi in attesa di ordinativi	+19.872,61
Pagamenti in attesa di mandati	-82.417,49
Saldo di riconciliazione	15.303,49
SBILANCIO	0,00

Pertanto, si prende atto che il saldo al 30/04/2014 **viene riconciliato**

verifica economato al 30/04/2014 e al 30/06/2014.

La verifica del fondo economale viene rinviata in quanto il responsabile non è presente.

verifica incassi da botteghino al 30/04/2014 e al 30/06/2014.

Per quanto riguarda gli incassi da botteghino si prende atto della nota prot. 1743 del 11/08/2014 del responsabile il quale dichiara che nell'anno 2014 sono stati incassati complessivamente € 101,00 nel corso del mese di gennaio mentre per il restante periodo fino alla data del 30/06/2014 non ci sono né corrispettivi né versamenti.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si passa alla verifica di cassa al 30/06/2014.

Visto il registro di cassa con la situazione al 30/06/2014 si osserva che l'ultima reversale porta il numero 162/2014, l'ultimo mandato porta il numero 389/2014 e che la situazione di cassa alla medesima data può essere così riassunta :

Esistenza di cassa al 01/01/2014	€ 194.750,17
Entrate incassate in conto competenza e residui	€ 2.218.611,48
Uscite pagate in conto competenza e residui	€ 2.353.625,19
SALDO di CASSA dell'Ente al 30/06/2014	€ 59.736,46
Saldo del Tesoriere al 30/06/2014	€ 288.588,05
Differenza da conciliare	€ 228.851,59
Riconciliazione con il saldo del TESORIERE:	
n. 3 Reversali non eseguite nn.6,157,162	-€ 97.924,81
0 Mandati parzialmente pagati 67-68-69	€ 0,00
n. 10 mandati non eseguiti dal 380 al 389	263,482,45
n. 1 Reversali restituite dal Tesoriere	37,27
n. 0 Mandati restituiti dal Tesoriere	€ 0,00
Incassi in attesa di ordinativi	€ 64.604,20
Pagamenti in attesa di mandati	-€ 1.522,98
Mandati non pagati dal Tesoriere	€ 250,00
Saldo di riconciliazione	€ 228.851,49
SBILANCIO	€ 0,00

Pertanto, si prende atto che il saldo al 30/06/2014 viene riconciliato.



[Handwritten signature]

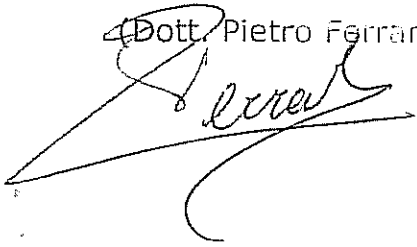
Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si allegano al presente verbale i prospetti di concordanza di cassa tra le scritture contabili dell'Ente e dell'Istituto Tesoriere.

Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori e trasmesso al Dirigente.

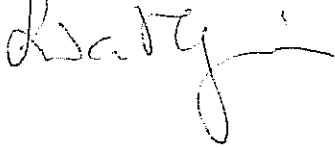
Il Componente

(Dott. Pietro Ferrante)



Il Presidente

(Dott.ssa Lucia Mangione)



Il Componente

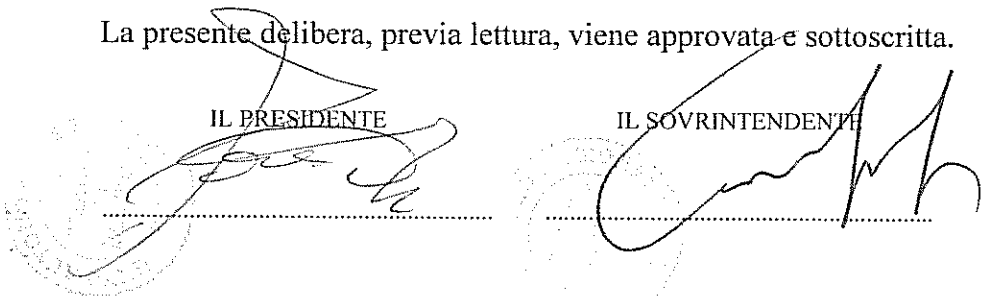
(Dott. Leonardo Coniglio)



La presente delibera, previa lettura, viene approvata e sottoscritta.

IL PRESIDENTE

IL SOVRINTENDENTE

The image shows two handwritten signatures in black ink. The signature on the left is written over a circular official seal, which is partially obscured. The signature on the right is also written over a circular official seal. A horizontal dotted line runs across the page, passing through the bottom of both signatures and seals.