

ENTE AUTONOMO REGIONALE
«TEATRO DI MESSINA»

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 11 del 16.7.2014

OGGETTO: Conto Consuntivo esercizio finanziario 2012.

L'anno duemilaquattordici, il giorno 11 del mese di LUGLIO 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
X) - Dott.	Carmelo Altomonte	
X) - Sig.	Salvatore D'Urso	
3) - Avv.	Giovanni Giacoppo	
4) - Sig.	Giovanni Moschella	
5) - Prof.ssa	Laura Pulejo	Consiglieri

Assente giustificato: Dott. Carmelo Altomonte
Sig. Salvatore D'Urso

Presiede il PRESIDENTE Dott. MAURIZIO PUGLISI

Partecipa alla riunione il Sovrintendente, Dott. Antonino Saija.

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

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



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

Richiamata la deliberazione n. 11 del 23.4.2012, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2012, nonché il bilancio pluriennale 2012/2014;

Viste le determine n° 84 del 15.06.2012, n° 90 del 18.6.2012, n° 109 del 20.9.2012, n° 117 del 23.10.2012, n° 126 del 30.11.2012, n° 135 del 14.12.2012 e le deliberazioni n° 24 del 08.10.2012, n° 33 del 30.11.2012 con cui sono stati apportati storni e variazioni agli stanziamenti iniziali di competenza e cassa di alcuni capitoli, a seguito di accertate diverse esigenze verificatesi durante la gestione dell'esercizio finanziario in oggetto;

Vista la deliberazione di Riaccertamento dei residui attivi e passivi n. 09/2014;

Vista la nota integrativa che descrive le risultanze finali del documento contabile in oggetto, che chiude con un avanzo di amministrazione complessivo di Euro 2.656.671,36 di cui: Euro 683.832,20 quale Fondo di dotazione vincolato - Euro 2.150.460,15 quale Fondo T.F.R. del personale - Euro 30.000,00 quale Fondo rinnovi contrattuali - Euro 30.000,00 per accantonamento Fondo rinnovi contrattuali;

Dato atto che la parte corrente chiude con un disavanzo di amministrazione pari a Euro 207.620,99;

Vista la relazione sulla gestione, l'elenco dei residui, la nota integrativa (con relativi allegati), il rendiconto finanziario decisionale, il rendiconto finanziario gestionale dell'esercizio finanziario 2012, il quadro generale di riclassificazione risultati economici (allegato 12) ed il riepilogo patrimoniale economico (allegato 13) alla data del 31.12.2012;

Vista la relazione allegata al verbale n. 02 del 11.7.2014 del Collegio dei revisori, con la quale si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto consuntivo dell'esercizio 2012;

Tutto ciò premesso a **MAGGIORANZA** di voti, con il voto contrario del Cons. Pulejo, e con il voto consultivo favorevole del Sovrintendente

Il Consiglio

delibera

di approvare il Conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2012, come predisposto nelle risultanze contabili indicate in premessa, con gli allegati che ne



costituiscono parte integrante e sostanziale, dando mandato agli uffici di trasmetterne copia al competente Organo tutorio per il seguito di competenza.



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 02/2014

L'anno duemilaquattordici, il giorno undici del mese di luglio, presso la sede dell'E.A.R. Teatro di Messina, si è riunito, previa convocazione, 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.ssa Lucia Mangione (Presidentè) in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia, presente;
- Dott. Pietro Ferrante (Componente) in rappresentanza dell'Assessorato Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo, presente;
- Dott. Leonardo Coniglio (Componente) 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 proposta deliberazione di riaccertamento residui attivi e passivi;
2. Parere sul Rendiconto generale per l'esercizio 2012;



A handwritten signature in black ink, located to the right of the official stamp.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

3. Verifica di cassa al 31/03/2014 e al 30/06/2014;
4. verifica presentazione modelli fiscali;
5. varie ed eventuali.

Si passa al primo punto dell'ordine del giorno riguardante l'esame della delibera n. 09 del 11/07/2014 relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi sulla quale il collegio esprime parere favorevole all'approvazione, considerato che il riaccertamento prevede la cancellazione di residui attivi e passivi che sono divenuti rispettivamente inesigibili per € 1,00 e insussistenti per € 45.687,92 di cui 45.479,12 di parte corrente, € 5,99 in conto capitale e € 202,81 per partite di giro.

Inoltre, l'organo di controllo deve rilevare, ancora una volta che non è stato effettuato l'esame approfondito sui crediti IVA riportati in bilancio, tenuto conto di quanto espresso dal Collegio in sede di parere al rendiconto 2011. Pertanto, il Collegio oltre a ritenere indispensabile la creazione di un congruo fondo rischi, richiede una relazione in merito.

Si passa al secondo punto dell'ordine del giorno "**esame e relazione al Rendiconto generale per l'esercizio 2012**", predisposto dagli uffici e presentato dal Presidente e sottoscritto dal Sovrintendente. Sul predetto documento contabile il Collegio è chiamato ad esprimere il proprio parere, propedeutico all'approvazione del Rendiconto generale da parte del Consiglio di Amministrazione, che è reso nella relazione allegata che fa parte integrante del presente verbale.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si passa al terzo punto dell'OdG riguardante la verifica di cassa al 31/03/2014 e al 30/06/2014 che, ancora una volta, per indisponibilità della documentazione a supporto viene rinviata alla prossima riunione.

Si passa al punto 4 dell'OdG inerente la verifica della presentazione dei modelli fiscali presentati nel 2013 per l'anno d'imposta 2012.

MODELLO IVA 2013 – ANNO D'IMPOSTA 2012

La dichiarazione IVA è stata presentata tramite il canale telematico ENTRATEL in data 27/09/2013 protocollo della ricevuta n. 13092716450640900.

Dalla stessa emerge un credito d'imposta pari ad € 1.266.094,00 di cui € 252.463,00 derivante dalla gestione anno 2012 ed € 1.013.631,00 derivante dal credito IVA anno 2011 e precedenti.

Oltre a detto credito indicato in dichiarazione, l'Ente ha richiesto inoltre rimborso iva per annualità pregresse per € 1.801.743,00 attivando un contenzioso con l'Agenzia delle Entrate. Si prende atto che in data 01/04/2014 è stata depositata presso la segreteria della commissione tributaria provinciale di Messina la sentenza n. 2139/2/14 su ricorso n. 2097/13, che ha visto riconosciuto all'ente il diritto al rimborso del credito IVA relativo all'anno 2002 per € 882.813,00.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

MODELLO IRAP 2013 – ANNO D'IMPOSTA 2012

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2012 è stata presentata il 24/09/2013 prot. 13092416310221100. La dichiarazione è stata presentata nei termini di scadenza previsto per il 30/09/2013. Si deve rilevare che non è stato fornito il quadro IR relativo alla determinazione dell'imposta e al riepilogo dei versamenti eseguiti.

MODELLO 770/2013 – ANNO D'IMPOSTA 2012

Il modello 770/2013 è stato presentato in data 26/09/2013 prot. n. 13092616293650422 entro i termini di scadenza (30/09/2012). Il modello risulta sottoscritto dal Presidente dell'Ente. Si osserva che le ritenute contenute nel modello 770/2013 sono state versate, seppur qualcuna di esse con ravvedimento.

Per il punto 5 non essendovi altro da aggiungere non viene affrontato.

Del che si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dai componenti del Collegio.

Messina, 11/07/2014

Il Componente
(Dott. Pietro Ferrante)

f.to

Il Presidente
(Dott.ssa Lucia Mangione)

f.to

Il Componente
(Dott. Leonardo Coniglio)

f.to



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*Relazione allegata al verbale n. 02/2014 del Collegio dei
Revisori dei Conti sul*

**Rendiconto Generale
Esercizio Finanziario 2012**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Lucia Mangione	Presidente
Dott. Pietro Ferrante	Componente
Dott. Leonardo Coniglio	Componente



mf

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Indice

introduzione	pag. 03
CONTO DEL BILANCIO:	
a) Gestione finanziaria	pag. 05
b) Risultati della gestione	pag. 05
c) Conto del bilancio	pag. 08
C1) Trend storico della gestione di competenza	pag. 09
C2) Verifica dei vincoli di riduzione delle spese ed incremento delle entrate	pag. 10
d) Gestione dei residui	pag. 11
e) Analisi del bilancio per indici	pag. 12
CONTO ECONOMICO	pag. 13
SITUAZIONE PATRIMONIALE	pag. 13
RELAZIONE ILLUSTRATIVA	pag. 14
CONSIDERAZIONI RILIEVI E PROPOSTE	pag. 14
CONCLUSIONI	pag. 15



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

INTRODUZIONE

Il Collegio acquisisce dall'Ente la seguente documentazione :

- **Conto del Bilancio**
- Rendiconto Finanziario Decisionale
- Rendiconto Finanziario Gestionale;
- **Conto Economico**
- **Quadro di riclassificazione dei Risultati Economici**
- **Stato Patrimoniale**
- **Nota Integrativa**
- Situazione finanziario-amministrativa del bilancio al 31/12/2012
- Prospetto di destinazione dell'avanzo di amministrazione
- Quadro riassuntivo del rendiconto finanziario 2012
- Prospetto delle somme destinate all'accantonamento del TFR
- Prospetto riepilogativo delle spese per il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato
- Elenco deliberazioni e determinazioni di variazione e storni al bilancio finanziario 2012
- Elenco contenziosi in essere al 31/12/2012
- Prospetto per la dimostrazione del rispetto dei vincoli finanziari
- Analisi del Bilancio per indici

Allegati al Rendiconto

- Relazione sulla gestione
- Relazione illustrativa
- Elenco dettagliato del residui attivi al 31/12/2012
- Elenco dettagliato del residui passivi al 31/12/2012



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'organo di controllo contabile, ha potuto riscontrare :

- l'equilibrio tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli rientranti nei Titoli delle Partite di Giro;
- l'assenza di impegni di spesa eccedenti il limite autorizzato, corrispondente con lo stanziamento definitivo del relativo capitolo di spesa;
- l'assenza di residui attivi sui capitoli di entrata relativi alle ritenute erariali e previdenziali;

Il Collegio ha eseguito la verifica dei seguenti capitoli del Rendiconto 2012 per la gestione delle Entrate e delle Spese, esaminando rispettivamente, per ciascuno di essi, determine presidenziali, reversali e mandati di pagamento.

Capitolo E101010 Contributo ordinario L.R. n. 17/1991 e n. 4/1995

Capitolo E108055 Proventi da vendita di botteghino e abbonamenti

Capitolo U102130 Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per incarichi professionali

Capitolo U102120 Compensi, indennità e rimborsi ai Direttori artistici

Capitolo U108550 Cachet compagnie di prosa – Produzione e coproduzione prosa

Capitolo U102135 oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per incarichi di collaborazione (co.co.co)

Capitolo U103336 acquisto programmi informatici , aggiornamenti , assistenza ed oneri accessori

Capitolo U102350 Spese pulizia locali e condominiali



A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name or set of initials.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Capitolo U103196 Onorari , compensi e rimborsi per incarichi professionali

Per i suddetti capitoli non è stata riscontrata alcuna anomalia.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

a) Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori, per quanto concerne la gestione finanziaria, evidenzia che:

- E' stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria per € 910.000,00;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, che ha provveduto a redigere con gli uffici dell'EAR apposito verbale di concordanza; le risultanze contabili di cassa si compendiano nel seguente riepilogo:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<i>Fondo di cassa al 1° gennaio 2012</i>			481.511,80
RISCOSSIONI	405.874,93	6.104.163,73	6.510.038,66
PAGAMENTI	2.155.850,75	4.608.496,86	6.764.347,61
<i>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</i>			227.202,85

b) Risultati della gestione

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<i>Fondo di cassa al 1° gennaio 2012</i>			481.511,80
RISCOSSIONI	405.874,93	6.104.163,73	6.510.038,66
PAGAMENTI	2.155.850,75	4.608.496,86	6.764.347,61
<i>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</i>			227.202,85
RESIDUI ATTIVI			9.187.857,75
RESIDUI PASSIVI			6.758.389,24
<i>Avanzo di Amministrazione al 31.12.2012</i>			2.656.671,36



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'avanzo di amministrazione è altresì riscontrabile dall'analisi dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti.

Gestione di competenza e residui

Totale accertamenti di competenza	€	8.286.029,58
Totale impegni di competenza	€	8.706.645,31
Differenza	-€	420.615,73
Disavanzo conseguito al 31/12/2012	-€	420.615,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA + Avanzo 2011	€	2.610.984,44
Maggiori residui attivi riaccertati		
Minori residui attivi riaccertati	€	1,00
Minori residui passivi riaccertati	€	45.687,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	45.686,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	45.686,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA + Avanzo 2011	€	2.610.984,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	€	2.656.671,36

Il risultato di amministrazione è altresì riscontrato dal fondo cassa al 31.12.2012 aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi entrambi al 31/12/2012. Detto risultato non potrà essere utilizzato/coperto atteso che il rendiconto generale 2012 sarà approvato nel corso dell'anno finanziario 2014.

In ordine all'avanzo di amministrazione si deve evidenziare che una quota di € 683.832,20 è rappresentato dall'avanzo riferito al fondo di dotazione dell'Ente e che la restante parte pari ad € 1.972.839,16 dovrebbe garantire la copertura delle poste relative alle preventive assegnazioni e alle somme vincolate. Considerato che il fondo TFR maturato al 31/12/2012 è pari ad € 2.150.460,15 e che occorre accantonare l'ulteriore somma di € 30.000,00 per i rinnovi contrattuali si registra un fabbisogno di € 2.180.460,15 che risulta superiore all'avanzo disponibile, con la conseguenza che occorrerà trovare copertura per la somma di € 207.620,99 atteso che nel 2012 si registra di fatto un disavanzo di pari importo.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(c) Conto del bilancio

Il bilancio di previsione per l'anno 2012 è stato adottato con delibera n. 11 del 23/04/2012, reso esecutivo per in data 15/06/2012.

Nel corso dell'esercizio 2012 sono state apportate dal CDA variazioni o storni al bilancio di previsione i cui provvedimenti sono elencati nell'apposito allegato al documento contabile. Sulle delibere di variazione o storno di bilancio nn. 24/2012 e 33/2012, il Collegio dei revisori ha espresso il proprio parere con i verbali nn. 6 e 7/2012 sulle restanti determinazioni dirigenziali trattandosi di storni all'interno della stessa UPB l'Ente li ha considerati immediatamente esecutivi.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

C1) Trend storico della gestione di competenza (valori espressi in EURO)

ENTRATE		2010	2011	2012
		Accertamenti	Accertamenti	Accertamenti
TITOLO I	Entrate correnti	8.829.081,53	8.078.299,28	6.126.172,07
TITOLO II	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TITOLO III	Accensione di prestiti	4.669.696,65	3.999.395,00	910.000,00
TITOLO IV	Entrate per contabilità speciali	0,00	0,00	0,00
TITOLO V	Partite di giro	1.713.098,25	1.728.434,80	1.249.857,51
TOTALE ACCERTAMENTI DI ENTRATA		15.211.826,43	13.806.129,08	8.286.029,58

SPESE		2010	2011	2012
		Impegni	Impegni	Impegni
TITOLO I	Spese correnti	8.554.648,98	7.529.980,52	6.498.399,73
TITOLO II	Spese in conto capitale	174.597,10	122.359,89	48.388,07
TITOLO III	Spese per rimborso di prestiti	4.669.686,65	3.999.395,00	910.000,00
TITOLO IV	Spese per contabilità speciali	0,00	0,00	0,00
	Partite di giro	1.713.058,25	1.728.434,80	1.249.857,51
Totale Impegni di Spesa		15.101.930,98	13.380.170,21	8.706.645,31
Avanzo/Disavanzo di competenza		109.835,45	425.958,87	-420.615,73



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

C2) Verifica dei vincoli di riduzione delle spese.

Il Collegio riscontra che :

Risulta rispettato quanto previsto dal comma 1 dell'art.17 della l.r.n.11/2010 circa il limite dei compensi da corrispondere ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo rispettivamente euro 50.000 ed euro 25.000;

Compensi corrisposti agli organi nell'anno 2012:

Consiglio di Amministrazione

Presidente	ha rinunciato al compenso
Vice-Presidente e Componenti	€ 20.952,00
Il componente dott. Gustavo Ricevuto	ha rinunciato al compenso

Collegio dei Revisori

Presidente e Componenti (2011 e 2012)	€ 33.400,00
Sovrintendente	€ 46.476,00

L'ammontare complessivo del salario accessorio ed indennità varie risulta superiore a quanto già corrisposto alla data del 31/12/2009 per € 37.296,51.

		2012	2009
U101050	Premio di produzione, elementi variabili della retribuzione ed altre indennità previste dal C.C.N.L.	€ 246.470,06	€ 167.391,47
U101055	Compensi per lavoro straordinario al personale tecnico di palcoscenico e di manutenzione	€ 28.217,92	€ 70.000,00
U101056	Compensi per lavoro straordinario al personale amministrativo	16.410,00	
	Totale salario accessorio	€ 274.687,98	€ 237.391,47

L'ammontare della spesa a copertura regionale per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista anche da leggi e regolamenti, distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni non supera il 50% rispetto al 2009.

L'ammontare della spesa a copertura regionale per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni, supera la spesa sostenuta nell'anno 2009, ridotta del 20% per € 6.949,96.



[Handwritten signature]

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

d) Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti all'1.1.2012 sono stati ripresi dal Conto Consuntivo dell'esercizio 2011. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Titoli	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Totale residui	Differenza residui
Entrate correnti	€ 4.494.519,93	€ 363.997,59	€ 4.130.522,34	€ 4.494.519,93	€ -
Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate per contabilità speciali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Partite di giro	€ 2.917.347,90	€ 41.877,34	€ 2.875.469,56	€ 2.917.346,90	-€ 1,00
TOTALE	€ 7.411.867,83	€ 405.874,93	€ 7.005.991,90	€ 7.411.866,83	-€ 1,00

Residui passivi

Titoli	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Totale residui	Differenza residui
Spese correnti	€ 2.195.149,62	€ 663.092,55	€ 1.486.577,95	€ 2.149.670,50	-€ 45.479,12
Spese in conto capitale	€ 115.223,76	€ 83.531,49	€ 31.686,28	€ 115.217,77	-€ 5,99
Spese per rimborso di prestiti	€ 2.249.990,00	€ 1.194.990,00	€ 1.055.000,00	€ 2.249.990,00	€ -
Spese per contabilità speciali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Partite di giro	€ 301.416,08	€ 214.236,71	€ 86.976,56	€ 301.213,27	-€ 202,81
TOTALE	€ 4.861.779,46	€ 2.155.850,75	€ 2.660.240,79	€ 4.816.091,54	-€ 45.687,92



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

e) Analisi del bilancio per indici

Dall'esame degli indici elaborati dall'Ente emerge che l'EAR di Messina ha conseguito una scarsa autosufficienza finanziaria, realizzando entrate autonome solo per l'6,23% rispetto alle entrate complessive. Si deve inoltre evidenziare che i contributi regionali, sebbene limitatamente a quelli non vincolati, sono pari al 91,28% delle entrate complessive al netto delle partite di giro. Un dato **non positivo** è rappresentato dalla spesa in conto capitale o per investimenti che si attesta al 0,74% della spesa complessiva. Per quanto riguarda il rapporto fra le spese di funzionamento e le spese per interventi si deve osservare che le stesse rappresentano rispettivamente il 64,58% e il 35,42% rispetto al totale delle spese in argomento. Inoltre, in ordine alle spese per il personale, è il caso di evidenziare che l'Ente destina il 42,09% rispetto alla spesa complessiva e il 42,40% delle spese correnti. Infine, in merito al raffronto delle Entrate Correnti e delle Spese Correnti, si deve osservare che le prime finanziano il 94,27% rispetto alle seconde quindi con un dato che evidenzia la mancata copertura delle Spese Correnti con Entrate Correnti.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica rilevabili da bilancio d'esercizio al 31/12/2012 dal quale emerge una perdita d'esercizio per € 235.569,76.

Il predetto documento contabile è stato redatto secondo lo schema tipo contenuto nel testo coordinato di cui al D.P.R. 97/2003 con il D.P.Reg. 729/2006.

Anche per l'esercizio 2012 l'Ente per redigere la parte economica del bilancio ha dovuto fare ricorso a consulenti esterni considerato che l'organizzazione dell'Ente non ha garantito l'adempimento contabile.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Il predetto documento contabile è stato redatto secondo lo schema tipo contenuto nel testo coordinato di cui al D.P.R. 97/2003 con il D.P.Reg. 729/2006.

In tale allegato emerge una situazione patrimoniale attiva e passiva che pareggia in € 10.013.961,01 evidenziando una variazione in più rispetto all'anno precedente per € 1.494.472,34.



A handwritten signature in black ink, appearing to be "C. H.", located to the right of the official stamp.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'Organo di revisione evidenzia che la relazione predisposta dall'Ente è stata redatta ed allegata al documento contabile, così come previsto dall'articolo 17 della L.R. 8/2000 e successive modificazioni.

Si dà atto che nella stessa è contenuta una elencazione di obiettivi e finalità perseguiti dall'Ente nel corso dell'esercizio 2012.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Il Collegio suggerisce all'Ente di:

- adoperarsi allo scopo di velocizzare sia le riscossioni che i pagamenti rilevato l'alto livello dei residui sia attivi che passivi;
- monitorare costantemente l'andamento della spesa corrente nel corso dell'anno finanziario 2014, anche al fine di raggiungere gli obiettivi previsti da norme e circolari regionali.

Il Collegio rileva:

- Che non è stato predisposto il bilancio di previsione per l'anno 2014 la cui mancata approvazione di fatto impedisce all'Ente di ricevere l'autorizzazione alla gestione oltre il 30/04/2014.
- Che il TFR non figura nei residui passivi pertanto ogni anno si deve destinare quale quota di avanzo;
- Che l'elenco del contenzioso non risulta supportato da una quantificazione della somma potenziale alla quale è esposto l'Ente in caso di soccombenza, ne vi è un'analisi della situazione dei giudizi pendenti;
- Che pur esistendo residui passivi sui capitoli 101040 e 101045 riguardanti stipendi ed altri assegni fissi si deve evidenziare che si tratta di emolumenti al personale che non sono stati erogati poiché il cassiere ha restituito i mandati inviati nel mese di dicembre 2012, che sono stati ripresentati e pagati nel 2013;



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Che il bilancio di previsione 2012 non è stato oggetto di assestamento in quanto il consuntivo 2011 è stato approvato nel 2013.
- Che non è stato fornito il quadro IR del modello IRAP relativo alla determinazione dell'imposta e al riepilogo dei versamenti eseguiti del quale si chiede che sia trasmessa copia al Collegio. A tal proposito si invita l'Ente ad informare tempestivamente il Collegio in relazione ad eventuali richieste di somme da parte degli uffici fiscali.
- Che l'ammontare della spesa a copertura regionale per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni, supera la spesa sostenuta nell'anno 2009, ridotta del 20%, per € 6.949,96.
- Che l'ammontare complessivo del salario accessorio ed indennità varie risulta superiore a quanto già corrisposto alla data del 31/12/2009 per € 37.296,51.

CONCLUSIONI

- In considerazione del ritardo accumulato nell'approvazione del Conto Consuntivo ed al fine di non limitare ulteriormente l'attività dell'Ente, il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato nella presente relazione, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 da parte del Consiglio di Amministrazione dell'E.A.R. di Messina.

Messina li, 11/07/2014

Il Componente
(Dott. Pietro Ferrante)
f.to

Il Presidente
(Dott.ssa Lucia Mangione)
f.to

Il Componente
(Dott. Leonardo Coniglio)
f.to



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

IL PRESIDENTE



IL SOVRINTENDENTE

