

ENTE AUTONOMO REGIONALE
«TEATRO DI MESSINA»

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 48 del 25.9.2015

OGGETTO: Variazioni mediante storno di fondi al bilancio di previsione esercizio finanziario 2015.

L'anno duemilaquindici, il giorno 25 del mese di Settembre 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 | |
| → - Sig. | Salvatore D'Urso | |
| → - Avv. | Giovanni Giacoppo | |
| ↑ - Sig. | Giovanni Moschella | |
| 4) - Prof.ssa | Laura Pulejo | Consiglieri |

Assente giustificato: ..Sic. SALVATORE D'URSO.
..Avv. GIOVANNI GIACOPPO.
..Sic. GIOVANNI MOSCHELLA

Presiede il ..Presidente Dott. MAURIZIO PUGLISI

Partecipa alla riunione il Sovrintendente, Dott. Antonino Saija.

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

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

Premesso che il bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015-2017, unitamente alla relazione previsionale e programmatica di riferimento, sono stati approvati con delibera del CdA n. 2 del 23 gennaio 2015;

Che con successive deliberazioni n. 18 del 22/04/2015, n. 25 del 13/06/2015, n. 26 del 13/06/2015 e n. 36 del 05/08/2015 sono stati approvati variazioni e storni al predetto documento contabile;

Dato atto della necessità di adeguare gli stanziamenti di alcuni capitoli di spesa in relazione alle maggiori esigenze accertate;

Dato atto della necessità di adeguare gli stanziamenti di alcuni capitoli in relazione alle maggiori esigenze accertate;

Vista l'allegata relazione predisposta dagli uffici per dettagliare le modifiche da apportare al bilancio di previsione 2015 il cui contenuto si intende qui integralmente riportato;

Visto il Verbale n. 7 del 18 settembre u.s. con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso parere sfavorevole all'esitazione degli storni proposti, ritenendo più opportuna la preventiva adozione di una variazione di bilancio al fine di equilibrare le poste contabili;

Vista la nota del Sovrintendente prodotta in data odierna per proporre di procedere "*all'urgente approvazione della proposta di storno indispensabile per l'attività dell'Ente La mancata approvazione implicherebbe pregiudizi finanziari e contabili all'Ente impedendo azioni necessarie a rendere concreti i flussi finanziari di entrata previsti*";

Dato atto che nella seduta odierna il CdA ha adottato la proposta di variazione che dovrà essere trasmessa al Collegio dei Revisori per il preventivo parere di competenza;

Considerato che le variazioni qui di seguito indicate rispettano i vincoli previsti dalla L.R. n. 11/2010 e Del. Giunta regionale n. 317/2011 e non alterano l'equilibrio economico-finanziario del bilancio di previsione, così come si evince dalle seguenti tabelle;

Tutto ciò premesso, a UNANIMITA' di voti con il voto consultivo favorevole del Sovrintendente

Delibera

- 1) di apportare al bilancio di previsione 2015 gli storni di cui alla allegata relazione che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) dare atto del parere reso dal Collegio dei revisori con Verbale n. 7 del 18 settembre 2015, che si allega al presente provvedimento;
- 3) dare atto della nota del Sovrintendente avente per oggetto: "Gestione bilancio 2015. Provvedimenti urgenti", che si allega;
- 4) di trasmettere copia del presente atto all'Organo tutorio per opportuna conoscenza.



RELAZIONE

STORNI AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015

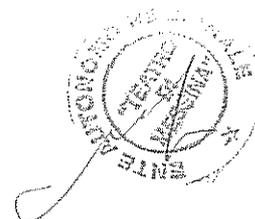
Lo storno al bilancio di previsione per l'esercizio in corso è conseguente alle esigenze rappresentate dalle Unità Organizzative "Programmazione e Gestione Attività Culturali" e "Tecnica" in esecuzione della Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 22 aprile u.s., che approva la stagione estiva 2015, successivamente integrata dai provvedimenti n. 21 del 11.05.2015, n. 28 e 29 del 27.06.2015. In particolare lo storno occorre a finanziare lo spettacolo "Vinodentro", già inserito nella predetta programmazione, che sarà rappresentato a Taormina il 16/09/2015 e la produzione "La Pastorale" la cui approvazione è stata inserita all'o.d.g. del Consiglio di Amministrazione previsto in data 8 settembre p.v.

L'attuale proposta integra il precedente storno al bilancio, approvato con Delibera n. 36 del 05/08/2015, che finanziava esclusivamente la programmazione fino al 30 agosto u.s.

Sulla base dei costi indicati dagli uffici competenti, allegati alla presente relazione, occorre implementare la dotazione di tutti quei capitoli di spesa la cui previsione è insufficiente al finanziamento degli eventi suddetti.

In questa sede si è proceduto anche a aumentare lo stanziamento del capitolo U103231 (Spese complessive per la comunicazione e informazione pubblica – Art. 127 comma 5 L.R. 26/03/2002 n. 2) per finanziare l'implementazione della campagna pubblicitaria relativa alla sottoscrizione degli abbonamenti per la stagione 2015/2016. La variazione prevista al suddetto capitolo, pur appartenendo alla 3° U.P.B. (Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi), non utilizza disponibilità esistenti all'interno della medesima UPB e di conseguenza non rispetta i vincoli previsti dalla Del. Giunta regionale n. 207/2011 in quanto, essendo relativa a spese legate all'attività istituzionale dell'Ente, può usufruire della deroga di cui al punto 12 della predetta Del. Giunta.

Le somme occorrenti al finanziamento degli spettacoli "Vinodentro" e "La Pastorale" sono state stornate prelevando gli importi occorrenti dai capp. U117730 (Fondo di riserva) e U117760 (Fondo per il finanziamento delle attività artistiche da programmare per il 2° semestre).



E' bene chiarire che gli storni effettuati non alterano l'equilibrio economico-finanziario del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 così come si evince dalle tabelle allegate e rispettano i vincoli previsti dalla L.R. n. 11/2010 e Del. Giunta regionale n. 207/2011.

Messina 08 settembre 2015

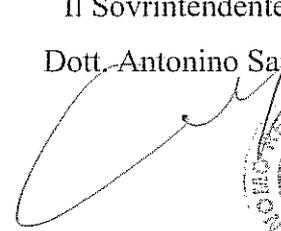
L'ufficio ragioneria

Arch. Livia Bruno



Il Sovrintendente

Dott. Antonino Saja



OGGETTO: RELAZIONE PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Si fa seguito alle relazioni di monitoraggio antecedenti per definire il quadro della programmazione finanziaria preventiva alla luce dei dati di entrata e spesa valutati con riferimento alla data odierna.

L'analisi si conclude con l'esigenza di una rielaborazione del bilancio di previsione sia in entrata che in spesa e che tiene conto delle valutazioni contabili seguenti.

Nella programmazione dell'anno in corso sono state introdotte rilevanti novità che hanno portato alla redazione di un bilancio di previsione con caratteri fortemente innovativi rispetto al passato e discendenti da precise scelte strategiche volte ad una migliore gestione imprenditoriale ed a soddisfare l'esigenza di un consistente incremento delle entrate proprie ed a sviluppare un organico piano del terreno della lirica-sinfonica prevalente finalizzata al consolidamento di un qualificato gruppo orchestrale.

In relazione a ciò, infatti, il Teatro ha deciso una strategia di espansione territoriale (convenzione Barcellona) e di dilatazione temporale dell'attività con una articolata stagione estiva sia nel capoluogo che a Taormina e nell'Arena estiva di Furnari ed al Teatro Verdura di Palermo.

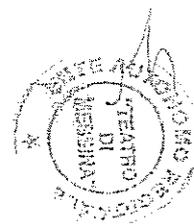
In sede preventiva venivano, pertanto, previste entrate e spese in relazione a proiezioni da sottoporre a verifica costante, tenuto conto della mancanza di trend storici. Circa 1.500.000 di E., infatti, non erano state impiegate in bilancio ed allocate in un fondo da cui effettuare, con storni, prelievi in funzione dell'andamento effettivo.

Rispetto alla programmazione iniziale si è registrata l'opportunità di eliminare quasi integralmente la stagione al Teatro di Verdura e ridurre altri spettacoli con un forte contenimento dei costi inizialmente previsti, cui si è, ovviamente correlata una diminuzione delle entrate previste. Nel contempo l'effettività, per una pluralità di motivi, ha determinato per i primi spettacoli all'Arena di Furnari un trend inferiore al previsto ed entrate modeste per gli spettacoli che hanno visto impegnata la nostra orchestra, scelta, questa, tuttavia consapevole e rispondente all'esigenza di sostenere un costo sociale per lo sviluppo della stessa. Si allega prospetto riepilogativo. Sul versante delle entrate si è, altresì, registrata una ulteriore diminuzione di 180.000 E. discendente dalla eliminazione del festival internazionale di danza.

Per la redazione delle previsioni aggiornate ai dati acquisiti si è compiuta una attenta verifica e qui si espongono i dati accertati e consapevolmente previsti sino a fine anno calcolati questa volta al netto di ogni onere.

I dati di Entrata per quanto attiene i proventi di vendita di botteghino e abbonamenti sono ad oggi accertati in E. 821.000 e le previsioni di entrata, cautamente valutate sono le seguenti:

- a) Entrate da abbonamenti alla stagione prosa, musica etc. Prevedibili E. 500.000 (anno 2014: circa 400.000) previste 450.000 (già accertati circa 200.000)
- b) Abbonamenti alla stagione lirico-sinfonica. Prevedibili E. 200.000. Previste E. 160.000
- c) Stagione Teatro Mandanici. Prevedibili E. 200.000 previsti E. 150.000 (2014: circa 100.000)
- d) Contributi e sponsorizzazioni. Prevedibili ulteriori 100.000 previste E. 80.000
- d) proventi da sbigliettamento spettacoli in abbonamento Messina e Barcellona: E. $2.550 \times 56 =$ E. 140.000
- e) proventi da spettacoli fuori abbonamento a Messina e Barcellona: E. 90.000



f) spettacoli estivi Taormina E. 30.000

g) stagione scolastica Messina e Barcellona E.120.000

Sono escluse da ogni previsione ipotesi attendibili di entrate quali circa 100.000 E. derivanti dall'intesa con circa 12 Comuni del territorio provinciale, ed entrate derivanti da ipotesi di intesa con il Comune di Milazzo e con il Teatro Cilea di Reggio Calabria, tenuto conto dello stato ancora non definito dei rapporti.

La previsione, pertanto, delle entrate si attesta ad un ulteriore importo di E. 1.020.000 che sommato a quelle già accertate dà un valore di E. E. 1.841.000 che rispetto alla previsione iniziale di E. 2.450.000 dà un minore importo di E. 609.000.

A fronte di ciò la spesa, rispetto alle iniziali previsioni programmatiche si è ridotta di complessive E. 422.000 in dipendenza dei seguenti elementi:

- 1) riduzione del costo degli spettacoli della stagione estiva di E. 212.000 rispetto alle previsioni iniziali.
- 2) riduzione del costo di 150.000 E per l'eliminazione del festival internazionale di danza
- 3) eliminazione del costo di 60.000 E. per il rinvio delle attività con i Consigli Circostrizionali

A fronte della situazione delineata il Teatro deve affrontare spese sino al 31 dicembre 2015 come derivanti dal seguente prospetto allegato e così per un complessivo importo di E. 600.000 circa cui si fa fronte con le poste già iscritte al bilancio e con l'utilizzo dei fondi di riserva e rischio, con l'applicazione al bilancio di previsione dell'avanzo di amministrazione per E. 150.000, con la previsione del FURS per E. 260.000 e con una riduzione di alcuni capitoli di spesa dove si sono registrati economie.

Il tutto porta ad una rielaborazione complessiva, come si diceva del bilancio di previsione, operazione con la quale si devono verificare tutti i capitoli di entrata e spesa.

Sotto il profilo procedimentale occorre, pertanto che il CDA approvi prima lo storno proposto ed in un successivo CDA, approvato il consuntivo 2014 approvi un assestamento di bilancio.

Il Sovrintendente

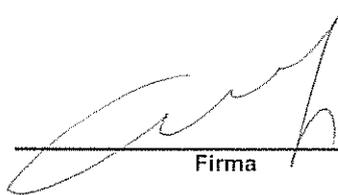
A. Saija



Report Modifiche Bilancio 2015

ENTE AUTONOMO REGIONALE TEATRO DI MESSINA

Via Mario Aspa, 7
Messina(ME) 98122



Firma

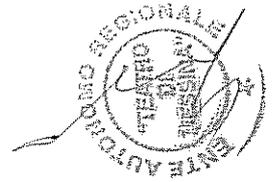


CAPITOLO		N° VARIAZIONI	IMPORTO VARIAZIONI	
CODICE	DENOMINAZIONE	NON ESECUTIVE	COMPETENZA	CASSA
1	2	3	4	5
U103231	Spese complessive per la comunicazione e informazione pubblica (Art. 127 comma 5 L.R. 26/03/2002 N.2)	1	18000	4300
U108535	Cachet compagnie balletto - Produzioni e coproduzioni balletti	1	36400	36400
U108540	Cachet complessi sinfonici, da camera e altro	1	11000	11000
U108551	Spese per attività culturali, artistiche e spettacoli di contaminazione tra generi diversi (danza, arte, musica, letteratura e poesia)	1	0	-80000
U108555	Cachet per prestazioni artistiche individuali di musica sinfonica, da camera e altro	1	0	20
U108565	Cachet per prestazioni artistiche individuali di lirica e balletto	1	29500	29500
U108570	Oneri riflessi su prestazioni artistiche	1	10000	10000
U108575	Personale orchestrale art. 136 L.R. 16/04/2003 N° 4 e successive modificazioni e integrazioni	1	138500	128500
U108581	Spese per soggiorno e viaggi del personale artistico	1	22000	22000
U109585	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato per allestimento produzioni e coproduzioni di lirica e prosa	1	10400	10400
U109590	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo determinato (cap. U109585)	1	3000	3000
U109595	Trasporto e facchinaggio materiali scenici	1	5500	5500
U109600	Noleggio materiali teatrali, musicali e strumenti	1	25000	-70000
U109605	Acquisto di materiale ed attrezzi per gli allestimenti connessi all'attività musicale e di prosa	1	11446	11446
U109611	Altre spese varie impreviste afferenti larealizzazione degli spettacoli (procedura economale)	1	1500	1500
U117730	Fondo di riserva	1	-132728	0
U117750	Fondo di riserva di cassa	1	0	-123566
U117760	Accantonamento per il finanziamento delle attività artistiche programmate per il 2° semestre	1	-189518	0
TOTALE USCITE		18	0	0

Firma

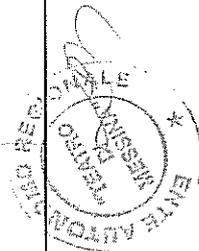



	COMPETENZA	CASSA
Maggiori Entrate	€ 0,00	€ 0,00
Minori Spese	€ 322.246,00	€ 273.566,00
Totali delle variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle	€ 322.246,00	€ 273.566,00
=====		
Minori Entrate	€ 0,00	€ 0,00
Maggiori Spese	-€ 322.246,00	-€ 273.566,00
Totali delle variazioni in diminuzione delle entrate e	-€ 322.246,00	-€ 273.566,00
=====		



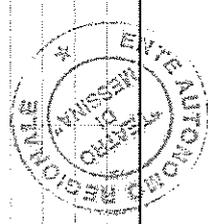
BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Cap.	Descrizione	Previsioni competenza al 03/09/2015	Impegni alla data de 03/09/2015	Previsioni cassa al 03/09/2015	Variazioni competenza (+)	Variazioni competenza (-)	Variazioni cassa (+)	Variazioni cassa (-)	Previsioni definitive di competenza anno 2015	Previsioni definitive di cassa anno 2015
	E.A.R. "Teatro di Messina									
	PARTE USCITA - STORNI									
	Spese complessive per la comunicazione e l'informazione pubblica (Art. 127 comma 5 L.R. 26/03/2002 n. 2)	105.300,00	103.846,84	150.300,00	18.000,00	0,00	4.300,00	0,00	123.300,00	154.600,00
103231	(Si aumenta lo stanziamento del capitolo in previsione degli impegni da assumere per la campagna di promozione e marketing necessaria per la stagione estiva e per la campagna abbonamenti 2015/2016)									
	Spese per attività culturali, artistiche e spettacoli di contaminazione tra generi diversi (danza, arte, musica)									
108551	Si riduce lo stanziamento di cassa dell'importo a fianco indicato	262.600,00	253.345,25	662.600,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	262.600,00	582.600,00
	Cachet Compagnie balletto - Produzioni e coproduzioni balletto									
108535	(Si aumenta lo stanziamento del capitolo in relazione agli impegni da assumere per la messa in scena dello spettacolo "La Pastorale")	65.000,00	65.000,00	185.000,00	36.400,00	0,00	36.400,00	0,00	101.400,00	221.400,00
108540	Cachet complessi sinfonici da camera e altro (La somma impinguata occorre al finanziamento dello spettacolo: "Vinodentro")	33.400,00	31.905,63	45.200,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	44.400,00	56.200,00
108555	Cachet per prestazioni artistiche individuali di musica sinfonica, da camera e altro (Si aumenta la dotazione di cassa del capitolo in funzione del pagamento di un residuo da effettuare)	10.450,00	10.450,00	11.050,00	0,00	0,00	20,00	0,00	10.450,00	11.070,00
108565	Cachet per prestazioni artistiche individuali di lirica e balletto (Si aumenta lo stanziamento del capitolo per la messa in scena dello spett. "La Pastorale")	38.750,00	34.644,46	138.750,00	29.500,00	0,00	29.500,00	0,00	68.250,00	168.250,00
108570	Oneri riflessi su prestazioni artistiche (Si aumenta lo stanziamento previsto al capitolo in relazione all'aumento effettuato al capitolo U108565)	30.200,00	16.334,25	50.200,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	40.200,00	60.200,00
108575	Personale orchestrale art. 136 L.R. 16/04/2003 e s.m.i. (Si aumenta lo stanziamento del capitolo in relazione agli impegni da assumere per gli spettacoli "Vinodentro" "La Pastorale")	233.500,00	231.519,99	294.500,00	138.500,00	0,00	128.500,00	0,00	372.000,00	423.000,00
108581	Spese per soggiorno e viaggio del personale artistico (Si aumenta la dotazione del capitolo dell'importo a fianco indicato stimato per gli spettacoli predetti)	41.500,00	40.445,30	46.700,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	63.500,00	68.700,00



BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Cap.	Descrizione	Previsioni competenza al 03/09/2015	Impegni alla data de 03/09/2015	Previsioni cassa al 03/09/2015	Variazioni competenza (+)	Variazioni competenza (-)	Variazioni cassa (+)	Variazioni cassa (-)	Previsioni definitive di competenza anno 2015	Previsioni definitive di cassa anno 2015
109585	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato per allestimento produzioni e coproduzioni di lirica e di prosa (Si aumenta lo stanziamento del capitolo in relazione agli impegni da assumere per l'assunzione del personale esterno necessario alla allestimento degli spettacoli "Vinodentro" e "La pastorale")	59.300,00	40.020,00	59.300,00	10.400,00	0,00	10.400,00	0,00	69.700,00	69.700,00
109590	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo determinato (L'aumento proposto è in relazione a quello effettuato al capitolo 109585)	27.600,00	6.497,00	27.600,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	30.600,00	30.600,00
109595	Trasporto e facchinaggio materiali scenici (Si aumenta la previsione di competenza del capitolo in base alle esigenze rappresentate dall'ufficio tecnico per gli spettacoli "Vinodentro" e "La pastorale")	25.500,00	19.740,30	27.000,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	31.000,00	32.500,00
109600	Noleggio Materiali teatrali, musicali e strumenti (Si aumenta la dotazione del capitolo in base alle esigenze simulate per la messa in scena degli spettacoli "Vinodentro" e "La pastorale")	229.500,00	154.774,00	307.979,00	25.000,00	0,00	0,00	70.000,00	254.500,00	237.979,00
109605	Acquisto di materiale ed attrezzi per gli allestimenti connessi all'attività musicale e di prosa (Si aumenta la dotazione del capitolo in funzione delle esigenze relative agli spettacoli programmati nel mese di settembre p.v.)	14.800,00	14.136,82	27.800,00	11.446,00	0,00	11.446,00	0,00	26.246,00	39.246,00
109611	Altre spese varie impreviste afferenti la realizzazione degli spettacoli (procedura economica) (Si aumenta lo stanziamento del capitolo in base alle esigenze stimate per gli spettacoli "Vinodentro" e "La pastorale")	12.500,00	7.000,00	12.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	14.000,00	14.000,00
117730	Fondo di riserva (Si preleva l'importo iscritto al capitolo per aumentare la dotazione di competenza ai capitoli che ne presentano necessità)	132.728,00	0,00	0,00	0,00	132.728,00	0,00	0,00	0,00	0,00
117750	Fondo di riserva di cassa (Viene prelevato l'importo occorrente ad aumentare le dotazioni di cassa dei vari capitoli)	0,00	0,00	750.581,43	0,00	0,00	0,00	123.566,00	0,00	627.015,43
117760	Fondo per il finanziamento delle attività artistiche da programmare nel 2° semestre (Viene prelevato l'importo occorrente ad aumentare le dotazioni di competenza dei vari capitoli)	189.518,00	0,00	0,00	0,00	189.518,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTE USCITA - TOTALE VARIAZIONI:		1.512.146,00	1.029.659,64	2.797.060,43	322.246,00	322.246,00	273.566,00	273.566,00	1.512.146,00	2.797.060,43
					Tot. E+F		Tot. G+H			
					0,00		0,00			



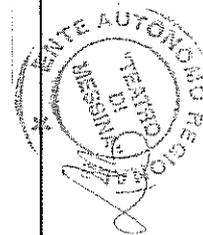
U.Op. Gestione bilancio e contabilità
Arch. Livia Bruno

Livia Bruno

Cap.	Descrizione	Consuntivo 2011	Preventivo assestato 2015	Del Giunta 317 del 4/09/2012-	differenza
U103255	Manutenzione, noleggio ed esercizio automezzi	800,47	400,00	400,23	-
U103310	Acquisto di carburanti e lubrificanti	2.421,60	1.200,00	1.210,80	
U103415	Pedaggi autostradali	300,00	150,00	150,00	
				Del Giunta 317 del 4/09/2012-	
	U.P.B. 3 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	941.236,95	817.650,00	752.989,56	64.660,44
	N.B. Il limite della 3° U.P.B. non viene rispettato per effetto della deroga sullo stanziamento previsto al cap. U103231 (Spese complessive per la comunicazione e informazione pubblica - Art. 127) - Vedi punto 12 Del. Giunta n. 207/2011				



DETERMINAZIONE SALDO FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE-GESTIONE COMPETENZA ANNO 2009					
DESCRIZIONE	Parziali	Uscite	a	Entrate	
		b			
Totale accertamenti entrate correnti Rendiconto generale 2009					
Totale impegni entrate correnti Rendiconto generale 2009		7.997.386,48		8.146.189,10	
Spese per il personale					
U101040 Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	1.908.343,70				
U101045 Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato per allestimento produzioni e coproduzioni spettacoli	118.000,52				
U101050 Premio di produzione, elementi variabili della retribuzione ed altre indennità previste dal C.C.N.L.	167.391,47				
U101055 Compensi per lavoro straordinario al personale tecnico di palcoscenico e di manutenzione	70.000,00				
U101056 Compensi per lavoro straordinario al personale amministrativo	0,00				
U101070 Arretri da corrispondere al personale per rinnovi e sentenze	51.441,35				
U101075 Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo indeterminato	624.931,03				
U101080 Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo determinato e prestazioni di lavoro autonomo	30.750,31				
U108085 Oneri assicurativi (I.N.A.I.L.)	40.000,00				
U105505 Accantonamento T.F.R. esercizio in corso salvo conguaglio	12.387,83				
Accantonamento a fondo T.F.R.	174.323,33				
Totale spese per il personale	3.197.569,54				
Spese di gestione					
U103285 Canoni energia elettrica e forza motrice	65.000,00				
U103290 Consumi acqua	8.000,00				
U103295 Consumi gas e gasolio	39.769,00				
U103300 Spese telefoniche	40.046,41				
U103350 Spese pulizie locali e condominiali	117.000,00				
U103355 Canoni fitto locali ufficio e spese condominiali	160.434,60				
U103436 Spese per il servizio antincendio	126.500,00				
U112650 Interessi passivi su anticipazioni bancarie	160.000,00				
Totale spese di gestione	716.750,01				
Oneri per gli organi dell'ente					
U115675 Compenso indennità al Presidente	13.884,35				
U115680 Assegni e indennità al Sovrintendente	46.480,24				
U115685 Compensi, indennità ai componenti del Consiglio di Amministrazione	24.982,36				
U106602 Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori	0,00				
U115695 Rimborso spese trasferita agli Organi dell'Ente	3.716,58				



U115700	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per gli Organi	9.502,91			
	Totale spese per gli organi dell'ente	98.566,44			
	Tasse e tributi				
U116720	Imposte tasse e tributi vari	289.165,53			
	Totale tasse e tributi	286.265,07			
	Totale stipendi spese fisse o aventi natura obbligatoria	c	4.299.151,06		
	Spese correnti al netto degli stipendi e delle spese obbligatorie	d=(b-c)	3.698.235,42	d	3.698.235,42
	Saldo finanziario parte corrente gestione competenza			e=(a-d)	4.447.953,68
	Limite di spesa parte corrente gestione competenza per gli anni 2011-2013 (L.R. n.11/2010 circ.19/2010)			f=d-(e x 2%)	3.609.276,35



DETERMINAZIONE SALDO FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE-GESTIONE CASSA ANNO 2009		DESCRIZIONE		Parziali	Uscite	Entrate
				a	b	a
Totale riscossioni Rendiconto generale 2009						11.142.790,44
Totale pagamenti Rendiconto generale 2009				11.142.790,44		
Spese per il personale						
U101040	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato		1.908.343,70			
U101045	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato per allestimento produzioni e coproduzioni spettacoli		118.000,52			
U101050	Premio di produzione, elementi variabili della retribuzione ed altre indennità previste dal C.C.N.L.		167.391,47			
U101055	Compensi per lavoro straordinario al personale tecnico di palcoscenico e di manutenzione		69.482,51			
U101056	Compensi per lavoro straordinario al personale amministrativo		0,00			
U101070	Arretri da corrispondere al personale per rinnovi e sentenze		51.441,35			
U101075	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo indeterminato		599.035,55			
U101080	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo determinato e prestazioni di lavoro autonomo		30.750,31			
U108085	Oneri assicurativi (I.N.A.I.L.)		37.059,15			
U105505	Accantonamento T.F.R. esercizio in corso salvo conguaglio		12.387,83			
	Accantonamento a fondo T.F.R.		28.715,41			
	Totale spese per il personale		3.022.607,80			
Spese di gestione						
U103285	Canoni energia elettrica e forza motrice		66.345,85			
U103290	Consumi acqua		7.684,54			
U103295	Consumi gas e gasolio		30.220,74			
U103300	Spese telefoniche		41.223,59			
U103350	Spese pulizie locali e condominiali		129.300,00			
U103355	Canoni fitto locali ufficio e spese condominiali		160.194,58			
U103436	Spese per il servizio antincendio		0,00			
U112650	Interessi passivi su anticipazioni bancarie		144.350,31			
	Totale spese di gestione		579.319,61			
Oneri per gli organi dell'ente						
U115675	Compenso indennità al Presidente		14.673,19			
U115680	Assegni e indennità al Sovrintendente		46.476,00			
U115685	Compensi, indennità ai componenti del Consiglio di Amministrazione		32.046,10			
U106602	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori		0,00			
U115695	Rimborso spese trasferita agli Organi dell'Ente		3.716,58			
U115700	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per gli Organi		9.502,91			
	Totale spese per gli organi dell'ente		106.414,78			
Tasse e tributi						



U116720	Imposte tasse e tributi vari		291.906,68				
	Totale tasse e tributi		291.906,68				
	Totale stipendi spese fisse o aventi natura obbligatoria	C			4.000.248,87		
	Spese correnti al netto degli stipendi e delle spese obbligatorie	d=(b-c)			7.142.541,57	d	7.142.541,57
	Saldo finanziario parte corrente gestione cassa					e=(a-d)	4.000.248,87
	Limite di spesa parte corrente gestione cassa per gli anni 2011-2013 (L.R. n.11/2010 circ.19/2010)					f=d-(e x 2%)	7.062.536,59



GESTIONE COMPETENZA 2015 (VARIATO al 04/09/2015) - DIMOSTRAZIONE RISPETTO LIMITE DI SPESA			
DESCRIZIONE			
Previsione di spesa - Titolo I - Spese correnti			7.450.515,00
U106509	Accantonamento a fondo rischi		0,00
U106510	Accantonamento a fondo rischi crediti di dubbia esigibilità		120.000,00
U106513	Accantonamento a fondo per rinnovi contrattuali		0,00
U106514	Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali		30.000,00
U117740	Fondo avanzo di amministrazione presunto di parte corrente		108.135,00
U117755	Fondo avanzo di amministrazione del fondo di dotazione		475.380,00
Previsione di spesa - Titolo I - Spese correnti al netto dei fondi		a	6.717.000,00
Spese per il personale			
U101035	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	0,00	
U101036	Premi ed indennità di risultato previste dai contratti dei dirigenti	0,00	
U101040	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	1.825.601,00	
U101045	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato per allestimento produzioni e coproduzioni teatrali	113.848,00	
U101050	Premio di produzione, elementi variabili della retribuzione ed altre indennità previste dal C.C.N.L.	112.496,00	
U101055	Compensi per lavoro straordinario al personale tecnico di palcoscenico e di manutenzione	10.000,00	
U101056	Compensi per lavoro straordinario al personale amministrativo	10.000,00	
U101070	Arretri da corrispondere al personale per rinnovi e sentenze	0,00	
U101075	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo indeterminato	626.327,00	
U101080	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente cper il personale a tempo determinato e prestazioni di lavoro autonomo	36.357,00	
U101085	Oneri assicurativi (I.N.A.I.L.)	40.000,00	
U105505	Accantonamento T.F.R. Esercizio in corso salvo conguaglio	200.000,00	
Totale spese per il personale		2.974.629,00	
Spese di gestione			
U103285	Canoni energia elettrica e forza motrice	51.100,00	
U103290	Consumi acqua	15.000,00	
U103295	Consumi gas e gasolio	10.500,00	
U103300	Spese telefoniche	22.500,00	
U103355	Canoni fitto locali, uffici e spese condominiali	110.000,00	
U103350	Spese pulizia locali e condominiali	133.000,00	
U103436	Spese per il servizio antincendio	79.900,00	
U112650	Interessi passivi su anticipazioni bancarie	50.000,00	



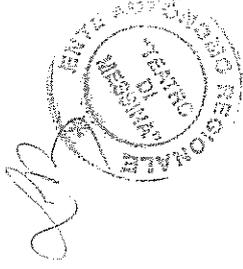
	Spese per gli organi dell'ente	472.000,00	
U115675	Assegni e indennità al Presidente	20.000,00	
U115680	Assegni e indennità al Sovrintendente	37.185,00	
U115685	Compensi e indennità ai componenti del Consiglio di Amministrazione	44.090,00	
U115690	Compensi e indennità ai componenti il collegio dei Revisori	26.100,00	
U115695	Rimborso spese trasferite agli organi dell'Ente	5.000,00	
U115700	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per gli organi dell'Ente	38.000,00	
	Totale spese per gli organi dell'ente	170.375,00	
	Tasse e tributi		
U116720	Imposte, tasse e tributi vari	320.000,00	
	Totale tasse e tributi	320.000,00	
	Totale stipendi spese fisse o aventi natura obbligatoria	b	3.937.004,00
	Spese correnti al netto degli stipendi e delle spese obbligatorie	c=(a-b)	2.779.996,00
	Limite di spesa parte corrente gestione competenza per gli anni 2014-2015 (L.R. n.11/2010 circ.19/2010)		3.609.276,35
	differenza		-829.280,35



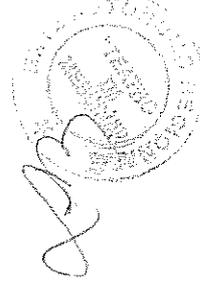
GESTIONE CASSA 2015 (VARIATO al 04/09/2015)- DIMOSTRAZIONE RISPETTO LIMITE DI SPESA		
	DESCRIZIONE	
	Previsione di spesa - Titolo I - Spese correnti	8.714.947,13
U117750	Fondo di riserva di cassa	627.015,43
	Previsione di spesa - Titolo I - Spese correnti al netto dei fondi	8.087.931,70
	Spese per il personale	
U101035	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	0,00
U101036	Premi ed indennità di risultato previste dai contratti dei dirigenti	0,00
U101040	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	1.825.601,00
U101045	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato per allestimento produzioni e coproduzioni teatrali	113.848,00
U101050	Premio di produzione, elementi variabili della retribuzione ed altre indennità previste dal C.C.N.L.	112.496,00
U101055	Compensi per lavoro straordinario al personale tecnico di palcoscenico e di manutenzione	16.000,00
U101056	Compensi per lavoro straordinario al personale amministrativo	12.000,00
U101070	Arretri da corrispondere al personale per rinnovi e sentenze	0,00
U101075	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo determinato e prestazioni di lavoro autonomo	626.327,00
U101080	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo indeterminato	36.357,00
U101085	Oneri assicurativi (I.N.A.I.L.)	40.000,00
U105505	Accantonamento T.F.R. Esercizio in corso salvo conguaglio	150.000,00
	Totale spese per il personale	2.932.629,00
	Spese di gestione	
U103285	Canoni energia elettrica e forza motrice	61.100,00
U103290	Consumi acqua	19.000,00
U103295	Consumi gas e gasolio	35.500,00
U103300	Spese telefoniche	27.500,00
U103355	Canoni fitto locali, uffici e spese condominiali	152.000,00
U103350	Spese pulizia locali e condominiali	162.000,00
U103436	Spese per il servizio antincendio	79.900,00
U112650	Interessi passivi su anticipazioni bancarie	63.000,00
	Totale spese di gestione	600.000,00
	Spese per gli organi dell'ente	
U115675	Assegni e indennità al Presidente	21.667,00
U115680	Compensi e indennità al Sovrintendente	37.185,00
U115685	Compensi e indennità ai componenti del Consiglio di Amministrazione	53.000,00
U115690	Compensi e indennità ai componenti del Collegio dei revisori	38.100,00
U115695	Rimborso spese trasferta agli Organi dell'Ente	7.469,00
U115700	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente per gli organi dell'Ente	38.000,00



	Tasse e tributi		195.421,00	
U116720	Imposte, tasse e tributi vari		320.000,00	
		Totale tasse e tributi	320.000,00	c
	Totale stipendi spese fisse o aventi natura obbligatoria			
	Spese correnti al netto degli stipendi e delle spese obbligatorie			d=(b-c)
	Limite di spesa parte corrente gestione competenza per gli anni 2011-2013 (L.R. n.11/2010 circ.19/2010)			7.062.536,59



SPESSE PER IL PERSONALE - RAFFRONTO ESERCIZI 2015 (VARIATA al 04/09/2015) - 2009 (L.R. n. 11/2010 circ. 19/2010)			
	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione	Rendiconto esercizio 2009
	U.P.B. 1 - Oneri per il personale in attività di servizio		
	Spese per il personale		
U101035	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	0,00	0,00
U101036	Premi ed indennità di risultato previste dai contratti dei dirigenti	0,00	0,00
U101040	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	1.825.601,00	1.908.343,70
U101045	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato per allestimento produzioni e coproduzioni teatrali	113.848,00	118.000,52
U101050	Premio di produzione, elementi variabili della retribuzione ed altre indennità previste dal C.C.N.L.	112.496,00	167.391,47
U101055	Compensi per lavoro straordinario al personale tecnico di palcoscenico e di manutenzione	10.000,00	70.000,00
U101056	Compensi per lavoro straordinario al personale amministrativo	10.000,00	0,00
U101070	Arretri da corrispondere al personale per rinnovi e sentenze	0,00	51.441,35
U101075	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente per il personale a tempo determinato e prestazioni di lavoro autonomo	626.327,00	624.931,03
U101080	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente cper il personale a tempo indeterminato	36.357,00	30.750,31
U101085	Oneri assicurativi (I.N.A.I.L.)	40.000,00	40.000,00
U105505	Accantonamento T.F.R. Esercizio in corso salvo conguaglio	200.000,00	12.387,83
	Accantonamento a fondo T.F.R.		174.323,33
	Totale spese per il personale	2.974.629,00	3.197.569,54



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

VERBALE N. 07/2015

L'anno duemilaquindici, il giorno diciotto del mese di settembre, 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.

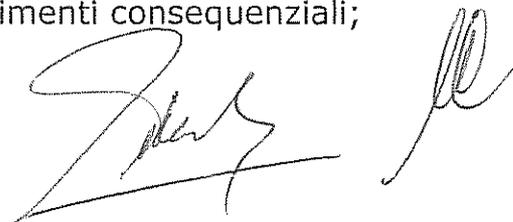
Il predetto Collegio risulta composto così come di seguito indicato.

Componenti effettivi:

- Dott. Pietro Ferrante in rappresentanza dell'Assessorato Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo, assente (prenderà parte alla riunione nel corso della stessa);
- 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 dei due componenti, l'Organo di controllo passa all'esame dell'ordine del giorno della seduta odierna che qui di seguito si elenca:

1. relazione sugli incassi al 31/08/2015;
2. verifica equilibri di bilancio attraverso il pre-consuntivo 2015 al 31/08/2015;
3. lettera del consigliere D'Urso e provvedimenti consequenziali;
4. Proposta di storno di bilancio;





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

5. varie ed eventuali.

Si passa al primo punto dell'ordine del giorno riguardante la relazione sugli incassi al 31/08/2015.

Viene recapitata al collegio la nota prot. 4352 del 18/09/2015 con la quale il Sovrintendente trasmette il riepilogo delle somme accertate e incassate dall'Ente al 31/08/2015 e contabilizzate sul capitolo di entrata 108055 "proventi da vendita di botteghino e abbonamenti".

Dal predetto riepilogo emerge che l'Ente, al 31/08/2015, ha accertato € 678.100,71 ed incassato € 138.618,55. Pertanto, in relazione alle previsioni di entrata di € 2.450.000,00, alla data del 31/08 sono state accertate somme per il 27,7% rispetto alle previsioni ed incassate somme per lo 0,6% sempre rispetto alle previsioni. Il Collegio a tal proposito esprime forti perplessità circa l'andamento delle entrate rispetto alle previsioni e ricorda che già in sede di parere al bilancio di previsione 2015 l'organo di controllo ha raccomandato all'ente di voler **ancorare, nel corso dell'esercizio finanziario 2015, l'assunzione degli impegni di spesa alle entrate certe nella loro realizzazione.** Conseguentemente, il Collegio non può che constatare il mancato rispetto della citata raccomandazione. Alle ore 14:40, prende parte alla riunione il dott. Ferrante.

L'esigenza in termini di riequilibrio delle poste di bilancio è stata rappresentata anche dal Sovrintendente con la nota avente ad oggetto "relazione programmazione economico finanziaria" (allegata). Dalla lettura della stessa nota emerge l'indicazione data al CDA di approvare lo storno e successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto 2014, di approvare l'assestamento di bilancio. Tale indicazione non trova la condivisione dello scrivente collegio atteso che la copertura finanziaria per le

2

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

ulteriori spese fino al 31/12/2015 non appare, allo stato, idonea stante le difficoltà circa il raggiungimento degli obiettivi programmatici in ordine alla realizzazione delle entrate da vendita di botteghino e abbonamenti sia negli importi iscritti in bilancio (€ 2.450.000,00) che in quelli indicati nella citata relazione del Sovrintendente (€ 1.841.000,00).

Pertanto si invita l'ente ad adottare con immediatezza una delibera di variazione di bilancio, a prescindere dall'asestamento, al fine di riequilibrare le poste contabili.

In ordine al secondo punto dell'ordine del giorno si prende atto che non sono stati recapitati i documenti contabili richiesti, pertanto si rinvia il punto alla prossima riunione del collegio.

Per quanto riguarda il terzo punto il collegio notifica all'ente, in uno al presente verbale, la nota pervenuta da parte del consigliere D'Urso (allegata) ed invita il Presidente dell'EAR Teatro di Messina ad avviare una verifica interna ed a fornire allo scrivente collegio una dettagliata relazione in merito.

Si passa al quarto punto dell'OdG, riguardante l'esame della proposta di storno al Bilancio di previsione per l'anno 2015 trasmessa con nota 4352 del 18/09/2015. Tale proposta si compone della seguente documentazione:

- Relazione allo storno a firma del Sovrintendente;
- Report modifiche al Bilancio 2015;
- Bilancio preventivo gestionale 2015 variato;
- Attestazione rispetto dei limiti di spesa;
- Attestazione degli impegni assunti sui capitoli oggetto di storno.



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

Gli storni proposti scaturiscono dall'esigenza rappresentata dall'ente in relazione al finanziamento di parte della stagione estiva e all'adeguamento degli stanziamenti di alcuni capitoli di spesa alle nuove esigenze finanziarie dell'Ente. I predetti storni sono meglio dettagliati nei documenti proposti dall'Ente che fanno parte integrante del presente verbale.

Detti storni prevedono maggiori e minori Uscite per € 322.246,00, in termini di competenza e per € 273.566,00 in termini di cassa.

Si rappresenta che le maggiori uscite troverebbero copertura finanziaria nei capitoli U117730 (Fondo di riserva) e U117760 (Fondo per il finanziamento delle attività artistiche da programmare per il 2° semestre).

Alla luce delle considerazioni di cui al primo punto del presente verbale, il collegio, in attesa della variazione di bilancio, esprime parere **non favorevole** allo storno proposto, ai sensi dell'art. 32 della l.r. 06/97 e successive modificazioni, atteso che le poste che si intendono utilizzare con il presente storno dovrebbero essere utilizzate per dare, in parte, copertura finanziaria ai minori accertamenti di entrata del capitolo 108055.

Per quanto riguarda il quinto punto il Collegio chiede all'ente di verificare quanto previsto dall'art. 22 LR 11/2010 il quale dispone che "*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 la scrupolosa osservanza della disposizione normativa.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori e inviato agli organi dell'Ente.

Palermo, 18/09/2015

Il Componente
(Dott. Pietro Ferrante)

Il Presidente
(Dott. Leonardo Coriglio)

Il Componente
(Dott.ssa Lucia Mangione)

OGGETTO: GESTIONE BILANCIO 2015. PROVVEDIMENTI URGENTI

AL CDA

Nell'antecedente seduta il CDA ha esaminato la proposta di storno resosi necessario per una pluralità di motivi urgenti per consentire all'Ente di sviluppare la propria attività e dare attuazione alla programmazione approvata e contestualmente consentire le attività necessarie all'avvio della stagione ed alla campagna abbonamenti.

Il Collegio dei Revisori ha ritenuto di non dover esprimere parere favorevole sugli storni per l'esigenza di inserire gli storni nell'ambito di in preliminare ed organico riequilibrio di bilancio.

L'esigenza sotto il profilo contabile e sostanziale, appare, in effetti, corretta ed è condivisibile. Tanto è vero che questa Sovrintendenza aveva allegato come parte integrante e sostanziale della propria relazione, che ad ogni buon conto si allega, un prospetto di riequilibrio complessivo del bilancio, con una analisi attenta ed accurata delle singole voci di entrata e di spesa.

Sotto il profilo sostanziale e procedimentale si era ipotizzato di approvare gli storni per affrontare le urgenze e procedere al definitivo assestamento di bilancio una volta approvato il conto consuntivo.

Il collegio ha ritenuto che per le motivazioni esposte nel parere di invitare l'Ente " ad adottare con immediatezza una delibera di variazione del bilancio, a prescindere dall'assestamento, al fine di equilibrare le poste contabili".

In tempi rapidi la proposta di variazione è stata approntata, agevolata, anche dalle risultanze di verifica degli equilibri di bilancio già compiuta e si allega proponendo che la stessa sia adottata e trasmessa al Collegio dei Revisori per il prescritto parere prima della sua approvazione. Nel contempo si richiede, confortati, altresì dalle risultanze della variazione proposta e dalle risultanze dell'ipotesi di assestamento, di procedere all'urgente approvazione della proposta di storno indispensabile per l'attività dell'Ente in quanto concerne il completamento dei costi per l'avvio della stagione invernale della Pastorale che inaugura con cinque rappresentazioni la stagione e dell'indispensabile campagna di promozione e marketing per gli abbonamenti. La mancata approvazione implicherebbe pregiudizi finanziari e contabili all'Ente impedendo azioni necessari a rendere concreti i flussi finanziari di Entrata previsti.

Si allega:

- 1) Proposta variazioni di bilancio come richiesto dai revisori
- 2) Relazione programmazione economico finanziaria
- 3) Ipotesi assestamento di bilancio

Il Sovrintendente

A. Saija



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

IL SOVRINTENDENTE



IL PRESIDENTE

A large, stylized handwritten signature in black ink, positioned above the text "IL PRESIDENTE".

