

ENTE AUTONOMO REGIONALE TEATRO DI MESSINA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 07 del 04/06/2024 h. 9.30

L'anno duemilaventiquattro, il giorno quattro del mese di giugno, alle ore nove e trenta, 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. 27/Gab. del 27.07.2023, ai sensi dell'art. 11 della Legge regionale n. 04/1995.

- dott. Natale Soraci – presidente
- dott. Nicola Galizzi – componente effettivo

È assente il dott. Salvatore Di Bartolo, componente effettivo, giusta comunicazione trasmessa. Si riporta in tale sede quanto indicato nel verbale n. 6 redatto in data odierna *“il Presidente del Collegio, a tal proposito, con rammarico deve constatare le reiterate assenze del componente dott. Di Bartolo che, benché sempre giustificate, limitano inevitabilmente le attività di controllo, dovendo solo gli altri due componenti sopperire a tale assenza. Il Presidente auspica che per il futuro tali fatti non accadano più”*.

allo scopo di verbalizzare sui seguenti argomenti:

- 1) Esame Bilancio consuntivo 2023 – verifica documentazione

Preliminarmente, il Presidente, dopo aver potuto appurare la regolarità dell'incontro, evidenzia che al momento della redazione del presente verbale non è stato nominato il C.d.A per l'Ente, nonostante le designazioni già avvenute, come già detto nel verbale n. 5 del 22/05 u.s., pertanto, il Commissario straordinario il prossimo 06/06 decadrà, salvo ulteriore proroga.

Il Presidente evidenzia altresì che l'esame del consuntivo era previsto, come da verbale n. 2/2024 per il prossimo 26/06, ma avendo l'Ente esitato il documento contabile con anticipo si è inteso procedere in data odierna.

Ferma restando la premessa indicata, il Collegio evidenzia che il Bilancio consuntivo 2023 è stato redatto e con proposta di delibera n. 35 del 24/05/2024, consegnato a questo Organo di controllo, dal Sovrintendente nei termini normativi (circolare n. 6 del 16/06/2022).

Dopo le precisazioni sopra riportate il Collegio inizia la discussione sull'unico argomento prendendo fin da subito atto che l'intera documentazione contabile è stata messa a disposizione su apposita cartella condivisa, come stabilito nel verbale di insediamento, ed è composta dalla seguente documentazione:

1. Conto del bilancio – gestione delle entrate (All. 10 Entrate)



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

Sede Legale: Teatro Vittorio Emanuele, Via Garibaldi snc, 98122 Messina
Tel. 0908966215 – 0908966226 PBX, Fax 090343629, PEC: teatrodimessina@pec.enya.it
Partita Iva: 01940970831



2. Conto del bilancio – riepilogo generale delle entrate (All. 10 RIEPILOGO ENTRATE - titoli)
3. Conto del bilancio – gestione delle spese (All. 10 Spese)
4. Conto del bilancio – riepilogo generale delle spese per missioni (All. 10 RIEPILOGO MISSIONI)
5. Conto del bilancio – riepilogo generale delle spese (All. 10 RIEPILOGO SPESE – titoli)
6. Quadro - Generale riassuntivo - (All 10 - Q. GEN. RIASS)
7. Equilibri di Bilancio - (All 10 - Equilibri Regioni)
8. Conto Economico - (All 10 - Conto ec)
9. Stato Patrimoniale - Attivo - (All 10 - SP. Attivo)
10. Stato Patrimoniale – Attivo al 01/01/2022 - (All 10 - SP. Attivo)
11. Stato Patrimoniale - Passivo - (All 10 - SP. Passivo)
12. Stato Patrimoniale - Passivo al 01/01/2022- (All 10 - SP. Passivo)
13. Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione - (All 10 - all. a) Ris amm)
14. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (all. A1)- risultato di amministrazione - quote accantonate;
15. Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (all. A2)- risultato di amministrazione - quote vincolate;
16. Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (all. A3) - risultato di amministrazione - quote destinate;
17. Composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2022 di riferimento del bilancio (all. 10 – all.b) FPV);
18. Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo svalutazione crediti -(All 10 - all. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità);
19. Prospetto delle Entrate di bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie (accertamenti- riscossioni c/competenza – riscossioni c/ residui) (All. 10 – All. d) CAT REG.;
20. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – impegni (All. 10 – All. e) MAC corr.;
21. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – pagamenti c/competenza (All. 10 – All. e) MAC corr.;
22. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – pagamenti c/residui (All. 10 – All. e) MAC corr.
23. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni (All. 10 – All. e) MAC cap e fin.;
24. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti /competenza (All. 10 – All. e) MAC cap e fin.;
25. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti /residui (All. 10 – All. e) MAC cap e fin.;
26. Prospetto di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per rimborso di prestiti – impegni (All. 10 – All. e) MAC rimb. Pres);
27. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per servizi in conto terzi e partite di giro - impegni (All. 10 – All. e) MAC servizi c. terzi;
28. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati (All 10 - all. e) MAC);



29. Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (All. 10 – f Acc. Pluriennali)
 30. Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (All. 10 – Impegni. Pluriennali)
 31. Costi per Missione (All. 10 – h Costi per missione)
 32. PEG - Parte Entrate;
 33. PEG - Parte Spesa;
 34. Nota integrativa;
 35. Relazione sulla gestione;
 36. Elenco dei Residui Attivi al 31.12.2023;
 37. Elenco dei Residui Passivi al 31.12.2023;
- Schede allegate alla circolare 12/2023

Il Collegio, preliminarmente, nel dare seguito a quanto indicato nel proprio verbale n. 3 dello scorso 17/04 riscontra quanto segue:

- 1) In merito ai contenziosi per crediti non riscossi l'Ente fornisce specifica nota prot. n. 941 del 27/05/2024 integrata ulteriormente con nota prot. n. 981 del 04/06/2024, che vengono fornite al Collegio e divengono parte delle carte di lavoro dello stesso, con le quali sono forniti i chiarimenti richiesti. A tal proposito si attende l'esito della procedura di mediazione richiesta dal giudice preposto, prendendo atto di quanto indicato nella nota dell'avvocato Cardile Sergio pervenuta a mezzo pec il 28/05/2024;
- 2) In merito ai crediti verso dipendenti, maturati a seguito sentenza favorevole per l'Ente, quest'ultimo consegna nota prot. n. 953 del 28/05/2024. Il Collegio evidenzia che, rispetto alle richieste formulate dallo stesso, nel verbale n. 3, l'Ente non ha fornito tutte le informazioni richieste, pertanto, il Collegio chiede un'integrazione con relativa tabella specifica dei crediti, oltre eventuali interessi maturati, con specifica indicazione degli anni residui. Il Collegio sollecita, in tale sede, il riscontro di quanto richiesto entro il prossimo mese di luglio.

Il Collegio, nella sua analisi ed in applicazione del principio di prudenza ed attendibilità, viste le sopra dette considerazioni, prende in esame la documentazione fornita, facente parte delle carte di lavoro, esaminandola e confrontandola, altresì, con il consuntivo 2022, potendo appurare una corretta continuità contabile.

Alle ore 12.30, si allontana il Sovrintendente per motivi personali.

Il Collegio esamina a campione la documentazione in maniera analitica su singole spese ottenendo i dovuti chiarimenti, rifacendosi anche ad apposita check list, che diviene parte integrante delle carte di lavoro.

Detto quanto sopra il Collegio prende atto che l'Ente, preliminarmente, ha correttamente proceduto a adottare la delibera di riaccertamento dei residui rispetto alla redazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, con deliberazione n. 33 del 24.04.2024 successiva al parere favorevole del



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

Sede Legale: Teatro Vittorio Emanuele, Via Garibaldi snc, 98122 Messina
Tel. 0908966215 – 0908966226 PBX, Fax 090343629, PEC: teatrodimelessina@pec.enya.it
Partita Iva: 01940970831

Collegio espresso nel verbale n. 3 del 17/04/2024.

Dall'esame del conto del bilancio si evince che viene raggiunto il **pareggio** in termini di **competenza** per € 17.572.611,83 ed in termini di **cassa** per € 17.596.190,60. In riferimento alle entrate si rappresenta che le stesse ammontano a € 10.969.991,81 alle quali vanno sommati € 6.626.198,79 quale fondo di cassa iniziale, come risulta dal rendiconto consuntivo dell'anno precedente, tanto da determinare il pareggio in termini di cassa.

Il pareggio in termini di competenza tiene conto dell'avanzo di **amministrazione proveniente dall'esercizio 2022** pari ad € 7.382.665,58 mentre il pareggio in termini di cassa tiene conto del fondo iniziale pari ad € 6.626.198,79.

Alle ore 14.00, vista l'ora, il presidente sospende l'incontro e lo aggiorna per il prossimo 12/06 alle ore 9.30 per la prosecuzione dell'esame del rendiconto consuntivo ed esame delle schede allegate alla circolare n. 12 del 21/04/2023 prot. 40145.

Il Presidente
(Dott. Natale Soraci)



Il Componente
(Dott. Salvatore Di Bartolo)

____ ASSENTE ____

Il Componente
(Dott. Nicola Galizi)

