

ENTE AUTONOMO REGIONALE
«TEATRO DI MESSINA»

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 53 del 30.11.2015

OGGETTO: Variazioni al bilancio di previsione esercizio finanziario 2015 per adeguamento entrate.

L'anno duemilaquindici, il giorno 30 del mese di Novembre 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 | |
| 4) - Avv. | Giovanni Giacoppo | |
| / - Sig. | Giovanni Moschella | |
| 5) - Prof.ssa | Laura Pulejo | Consiglieri |

Assente giustificato: Sig. Salvatore D'Urso

Sig. 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, n. 36 del 05/08/2015, n. 48 del 25/09/2015 e n. 51 e 52 del 30/11/2015 sono stati approvati variazioni e storni al predetto documento contabile;

Che in relazione alle entrate accertate fino alla data odierna e ai relativi scostamenti registrati rispetto alle previsioni iniziali di bilancio, sia per ridotti accertamenti che per nuove entrate, occorre assestare il bilancio di previsione per l'esercizio 2015;

Considerato altresì che occorre istituire un capitolo nella parte entrate (Cap. E101012 "Trasferimenti da Fondo Unico per lo spettacolo – L. R. n. 9/2015") in conseguenza al contributo regionale finalizzato alla sovvenzione delle attività teatrali;

Vista l'allegata relazione a firma del Sovrintendente, per dettagliare le modifiche da apportare al bilancio di previsione 2015, il cui contenuto si intende qui integralmente riportato;

Preso atto che il Collegio dei Revisori, con verbale n. 9 del 30/11/2015, accertata la sussistenza dei requisiti formali e sostanziali e la regolarità contabile delle variazioni e la conformità alle disposizioni del testo coordinato del D.P.R. n. 97/2003, come modificato dal D.P.R.S. n. 729 del 29.5.2006, ha espresso parere favorevole alla predetta proposta di variazione;

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

Delibera

- 1) la premessa si intende qui integralmente riportata;
- 2) di apportare al bilancio di previsione 2015 le variazioni di cui alla allegata relazione che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 3) di trasmettere copia del presente atto all'Organo tutorio per le incombenze di rito prescritte dalla vigente normativa.

RELAZIONE

ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato con Delibera del C.d.A n. 2 del 23 gennaio 2015 e modificato con successive deliberazioni n. 18 del 22 aprile, 25 e 26 del 13 giugno, 36 del 5 agosto e 48 del 25 settembre u.s. aventi per oggetto l'approvazione di storni e variazioni agli stanziamenti di competenza e cassa dei singoli capitoli di spesa, prevedeva uno stanziamento complessivo delle entrate - Parte corrente - pari a € 6.837.000 suddivise in € 4.197.000 (Trasferimenti correnti) e € 2.640.000 (Altre entrate).

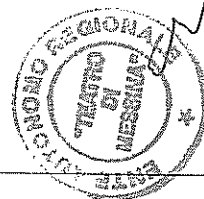
Considerato che nel corso dell'anno si sono registrati scostamenti rispetto alle suddette iniziali previsioni, sia per ridotti accertamenti che per nuove entrate, alla luce delle nuove risultanze occorre assestare il documento contabile.

In particolare gli scostamenti più consistenti riguardano i seguenti capitoli:

- Cap. E101012 (Trasferimenti da Fondo Unico per lo Spettacolo - L.R. n.9/2015) si istituisce e si dota il capitolo in forza del disposto normativo;
- Cap. E102015 (Contributo ordinario) si registra una riduzione delle previsioni pari a € 60.596 a seguito della riduzione del contributo ordinario 2015 effettuata dal Ministero per i Beni Culturali;
- Cap. E108055 (Proventi da vendita di botteghino e abbonamenti) si registra una riduzione delle previsioni di € 646.500 a seguito degli incassi accertati;
- Cap. E111116 (Rimborsi di somme dal personale) si istituisce e si dota il capitolo in conseguenza al dispositivo della sentenza n. 971/12 Corte d'Appello Tribunale di Messina per complessivi € 266.646,30 come da nota allegata;

Dopo aver effettuato gli adeguamenti agli stanziamenti di tutti i capitoli in bilancio si registra una complessiva riduzione delle entrate - Parte corrente di € 89.109,76.

Si rappresenta altresì che tale riduzione viene equilibrata, nella parte Uscite, con l'utilizzo di una quota di pari importo dello stanziamento definitivo del cap. 117740 (Fondo avanzo di amministrazione di parte corrente).



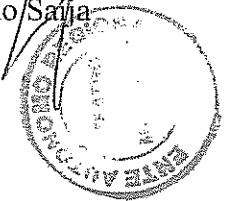
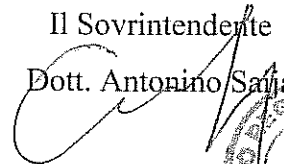
Contestualmente il residuo stanziamento al medesimo capitolo (E. 60.000,00) viene stornato al fine di aumentare la dotazione del Cap. U108575 (Personale orchestrale art. 136 L.R. n. 4/2003 e smi).

Si evidenzia che le variazioni proposte, come meglio specificate nell'allegata tabella, 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. 317/2011.

Messina 18/11/2015

Il Sovrintendente

Dott. Antonino Saffa





OGGETTO: ENTRATE PER ABBONAMENTI E SBIGLIETTAMENTO AL 31 DICEMBRE 2015

Per la determinazione delle entrate di cui all'oggetto occorre partire dagli accertamenti formalmente definiti alla data del 18 Novembre 2015 che evidenziano un importo di E. 917.108,92.

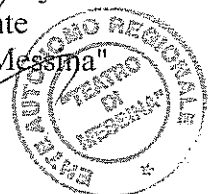
Alla data odierna, altresì, le entrate accertate sono di 1.019.500, e determinano rispetto alle entrate degli anni precedenti un incremento di circa il 300%.

Occorre ribadire che la maggior parte degli introiti del Teatro si verifica nell'ultimo trimestre sia in dipendenza della campagna abbonamenti che per l'intensa attività della stagione invernale che parte ad ottobre ed ha il suo periodo di maggiore intensità nel mese di dicembre, mese in cui molti spettacoli sono aperti ad un pubblico ampio.

In sintesi le entrate previste in bilancio, in diminuzione rispetto alla previsione iniziale, si prevede si attestino a 1.803.500 derivanti dalle seguenti analitiche voci:

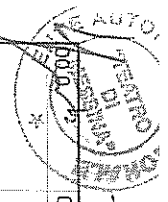
1) Accertamenti al 18 novembre 2015	E. 917.108,92
2) Ulteriori accertamenti alla data odierna 27/11/2015 Derivanti da abbonamenti e introito spettacoli Messina e Barcellona (Settimana Cinema Muto (3 spettacoli), De Caro (3 spettacoli), Pintus 2 spettacoli e prevendite altri spettacoli	E. 102.391,08
3) Introito al 31 dicembre campagna abbonamenti	E. 100.000,00
4) Introito spettacoli in abbonamento Messina e Barcellona (21 spettacoli per E. 7.000 di media, trend registrato sino ad ora e che potrebbe essere superiore in virtù di spettacoli di grande richiamo Come Beppe Fiorello con 2 spettacoli)	E. 147.000,00
5) Introito spettacoli fuori abbonamento (n. 2: Gospel e Concerto di Capodanno)	E. 40.000,00
6) Introito spettacolo del 13 dicembre di Rosario Fiorello al Palasport capienza posti 6000 Costo medio biglietto 40.000x4.500)	E. 180.000,00
7) Grande evento della notte di Capodanno in P.zza Duomo d'intesa con il Comune di Messina (capienza 12.000 persone previste E. 20,00 x 8.000)	E. 160.000,00
8) Introiti stagione scolastica Messina e Barcellona	E. 60.000,00
9) Introiti spettacoli Laudamo	E. 7.000,00
10) Introiti prevendite	E. 80.000,00
TOTALE	E. 1.803.500,00

Dott. Antonino Saija
Sovrintendente
E.A.R. "Teatro di Messina"



BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - VARIAZIONE

Cap.	Descrizione	Previsioni competenza al 18/11/2015	Accertamenti alla data del 18/11/2015	Previsioni cassa al 18/11/2015	Variazioni competenza (+)	Variazioni competenza (-)	Variazioni cassa (+)	Variazioni cassa (-)	Previsioni definitive di competenza anno 2015	Previsioni definitive di cassa anno 2015
	E.R. "Teatro di Messina									
	PARTE ENTRATA - VARIAZIONI									
101012	Trasferimenti da Fondo Unico per lo Spettacolo (comma 2 art. 65 L.R. 7 maggio 2015 n. 9)	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00
102015	(Si istituisce il capitolo di bilancio a seguito dell'introduzione di un contributo finalizzato ai sovvenzionare l'attività teatrali e si stanziava l'importo che attendibilmente verrà incamerato per l'anno 2015) Contributo ordinario	100.000,00	39.404,00	100.000,00	0,00	60.596,00	0,00	60.596,00	39.404,00	39.404,00
	(Si riduce la dotazione del capitolo di bilancio a seguito dello definizione del contributo 2015 da parte del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali)									
103020	Contributo ordinario del Comune	100.000,00	96.000,00	100.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	96.000,00	96.000,00
	(Si riduce la dotazione del capitolo a seguito della definizione dello stanziamento da parte del Comune di Messina)									
106045	Interessi attivi su depositi e conti correnti	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	2.000,00	2.000,00
	(Si riduce lo stanziamento sulla scorta degli accertamenti già effettuati e stimati al 31/12/2015)									
108055	Proventi da vendita di botteghino e abbonamenti	2.450.000,00	917.108,92	2.450.000,00	0,00	646.500,00	0,00	646.500,00	1.803.500,00	1.803.500,00
	(Si riduce la previsione iniziale di competenza in relazione agli incassi già accertati alla data odierna e di quelli presunti al 31/12/2015)									
108060	Proventi da bar e guardaroba	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
	(La riduzione dello stanziamento è determinata dal ritardo nell'affidamento del servizio bar)									
108065	Proventi da pubblicazione e programmi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
	(Si azzerà la dotazione al capitolo in quanto in alto non vi sono accertamenti a tale titolo)									
108075	Proventi derivanti dall'affitto dei locali di spettacolo	60.000,00	31.934,00	60.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	32.000,00	32.000,00
	(Si riduce lo stanziamento sulla scorta degli accertamenti già effettuati e stimati al 31/12/2015)									
108085	Proventi da sponsorizzazioni	50.000,00	62.000,00	50.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	62.000,00	62.000,00
	(Si aumenta la previsione iniziale in virtù di intese raggiunte con la società "Caronte & Tourist" per sponsorizzazioni già effettuate e da effettuare entro il 31/12/2015)									
108090	Proventi da pubblicità	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00
	(Si azzerà la previsione iniziale in quanto non si prevede di introitare alcuna somma al 31/12/2015)									
108095	Proventi vari	10.000,00	0,00	66.000,00	0,00	6.359,76	0,00	6.013,76	3.640,24	59.986,24
	(Si riduce la previsione del capitolo in relazione agli accertamenti assunti e da assumere entro il 2015)									
108100	Proventi da circuitazione spettacoli	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - VARIAZIONE

Cap.	Descrizione	Previsioni competenza al 18/11/2015	Impegni alla data del 18/11/2015	Previsioni cassa al 18/11/2015	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									
108575	Personale orchestrale art. 136 L.R. (Si aumenta lo stanziamento del capitolo in relazione all'assunzione del personale orchestrale occorrente alla messa in scena degli spettacoli programmati con Delibere del C.d.A n. 38, 39, 40, 41 e 49/2015)	458.000,00	371.222,42	458.200,00	60.300,00	0,00	0,00	0,00	518.300,00	458.200,00
117740	Fondo avanzo di amministrazione presunto di parte corrente (Viene adeguato il fondo avanzo di amministrazione così come effettuato nella parte entrate)	149.109,76	0,00	0,00	0,00	149.109,76	0,00	0,00	0,00	0,00
117750	Fondo di riserva di cassa (Viene prelevato l'importo occorrente per adeguare la previsione di cassa alla luce della riduzione totale della parte entrate)	0,00	0,00	1.202.847,00	0,00	0,00	0,00	89.109,76	0,00	1.113.737,24
	PARTE USCITA - TOTALE VARIAZIONI	607.109,76	371.222,42	1.661.047,00	60.300,00	149.109,76	0,00	89.109,76	518.300,00	1.571.937,24
					Tot. E+F		Tot. G+H			
									-89.109,76	



[Handwritten Signature]

Messina, 23 ottobre 2015

Prot. N. 514/int.

U.ORG. Economico Finanziaria
Responsabile
Sig. Gaetano Cambria

U. OP. Contabilità e Bilancio
Responsabile
Dott.ssa Livia Bruno

e p.c. Sovrintendente
Dott. Antonino Saija

Oggetto: Relazione accertamento somme controversia Restuccia + 4 c/Ente.

Con riferimento alla controversia in oggetto, l'anno in corso fa registrare la definizione dell'attività volta al recupero delle somme liquidate ai Sigg.ri Caminiti C – La Gioia B. – Pandolfino D. – Piperopoulos I. e Restuccia A., dipendenti dell'Ente con contratto a tempo indeterminato, in adempimento al dispositivo della sentenza n. 458/07 emessa dal Tribunale di Messina, sez. Lavoro.

Infatti, la successiva sentenza n. 971/12 della Corte d'Appello del Tribunale di Messina ha accolto l'appello proposto dall'Ente e parzialmente riformato la predetta sentenza del giudizio di I° grado, ritendendo non dovute le somme liquidate ai Sigg.ri La Gioia – Pandolfino – Piperopoulos e parzialmente non dovute le somme liquidate ai Sigg.ri Caminiti e Restuccia.

L'Ente si è, pertanto, attivato per il recupero delle somme erogate avviando nei confronti dei citati dipendenti i relativi procedimenti monitori. Quattro dei cinque decreti ingiuntivi sono stati emessi muniti della formula di provvisoria esecutorietà. La controparte ha avanzato istanza di sospensione dell'esecutorietà, sospensiva non accolta dal giudice adito.


In conseguenza di ciò i quattro decreti ingiuntivi emanati in forma provvisoriamente esecutiva, in virtù dell'efficacia espressamente attribuita per legge, costituiscono titolo esecutivo per il recupero delle somme che, nel dettaglio, vengono indicate nel prospetto di seguito evidenziato:

Caminiti Carmelo	Euro 91.590,38	D.I. n. 2013/13	notificato 27.01.2014
La Gioia Bartolo	Euro 44.842,39	D.I. n. 274/14	notificato 25.02.2014
Pandolfino Domenico	Euro 51.267,28	D.I. n. 1954/13	notificato 07.02.2013
Restuccia Angelo	Euro 78.946,25	D.I. n. 159/14	notificato 28.03.2014
Totale	Euro 266.646,30		



Considerato che tutti gli elementi fin qui rilevati soddisfano i requisiti essenziali per l'accertamento dell'entrata e la relativa iscrizione della posta in bilancio, per quanto di relativa competenza si trasmette a codesta U. Organizzativa la presente relazione.

Si rappresenta, infine riguardo al dipendente Piperopoulos Ioannis, che il giudice non ha concesso la provvisoria esecuzione del D.I. n. 1988/13 emesso per l'importo di Euro 38.231,13.



U.O.P. Amministrativa
Cetty Maiani
Maiani



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 09/2015

L'anno duemilaquindici, il giorno trenta del mese di novembre, 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. Leonardo Coniglio (Presidente) in rappresentanza dell'Assessorato Regionale delle Autonomie locali e funzione pubblica, presente
- Dott.ssa Lucia Mangione (Componente) in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia, assente giustificata;
- Dott. Pietro Ferrante (Componente) in rappresentanza dell'Assessorato Regionale del Turismo dello Sport e dello Spettacolo, presente;

Pertanto, verificato il requisito della collegialità per la presenza di due componenti, l'Organo di controllo passa all'esame dell'ordine del giorno della seduta odierna che qui di seguito si elenca:

1. Parere sul Rendiconto generale per l'esercizio 2014;
2. Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2015 per adeguamento fondi a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo;

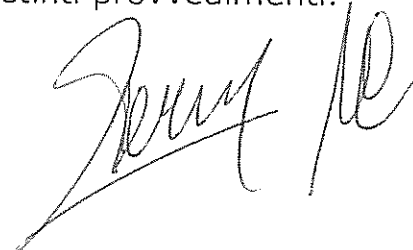
Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

3. Parere sullo storno al bilancio di previsione 2015 per finanziamento attività artistiche programmate entro il 31/12/2015;
4. Parere assestamento al bilancio di previsione 2015 per adeguamento entrate;
5. Verifica di cassa al 30/09/2015;
6. verifica presentazione modelli fiscali;
7. varie ed eventuali.

Si passa al primo punto dell'ordine del giorno riguardante il "**Parere sul Rendiconto generale per l'esercizio 2014**", 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.

Per quanto riguarda i punti 2, 3 e 4 del presente ordine del giorno si premette che sarebbe stato opportuno assumere un unico provvedimento di variazione al bilancio di previsione per l'anno 2015 atteso che dall'esame degli atti proposti si rileva che parte dei capitoli interessati alle variazioni sono ricompresi in più provvedimenti. Tale modalità operativa non consente all'organo di controllo di avere una visione definita degli effetti che produrranno le variazioni sui singoli capitoli poiché risulta alquanto problematico mettere in relazione la sequenza di tre distinti provvedimenti.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si passa, comunque, al punto 2 dell'OdG inerente il "parere sulla variazione al bilancio di previsione 2015 per adeguamento dei fondi a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo".

La variazione proposta scaturisce dall'esigenza di adeguare lo strumento previsionale alle risultanze del rendiconto per l'esercizio 2014 ed in particolare viene adeguato l'avanzo di amministrazione 2014 ad € 4.033.203,09 rispetto all'importo presunto di € 3.073.515,00 quindi con un incremento di € 959.688,09. L'avanzo di amministrazione verrebbe destinato dall'Ente come segue:

Parte vincolata:

U117755 (Fondo di dotazione vincolato a spese in conto capitale)	471.077,17
U219790 (spese in conto capitale)	55.000,00
U219795 (spese in conto capitale)	30.000,00
U219805 (spese in conto capitale)	65.000,00
U106514 (Fondo di accantonamento per rinnovi contrattuali)	30.000,00
U223832 (Fondo TFR)	2.310.016,16
Totale	2.961.093,33

Preventive assegnazioni:

U106512 (Fondo rischi crediti di dubbia esigibilità)	250.000,00
U106517 (Accantonamento a fondo rischi e oneri per il personale)	223.000,00

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

U117755 (Fondo avanzo di amministrazione del fondo di dotazione)	300.000,00
U106511 (Fondo di accantonamento rischi)	150.000,00
Totale	923.000,00

Parte disponibile:

Avanzo di amministrazione disponibile destinato al fondo cap. 117740	149.109,76
--	------------

Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione il collegio ribadisce che lo stesso potrà essere utilizzato soltanto dopo l'approvazione definitiva del rendiconto per l'esercizio 2014 da parte dell'organo tutorio. Con lo stesso provvedimento l'Ente adegua l'importo del fondo di cassa ad € 486.705,67 con un incremento di € 330.731,57 rispetto all'importo presunto indicato in bilancio per € 155.974,10. Tale incremento del fondo di cassa viene destinato al cap. 117750 "fondo di riserva di cassa". Si provvede, altresì ad adeguare il fondo TFR ad € 2.310.016,16 con una diminuzione di € 9.983,84 in relazione alla quantificazione dell'effettivo fabbisogno operata dagli uffici. Si ricorda che unitamente all'adeguamento dell'avanzo e del fondo di cassa dovranno essere adeguati i residui attivi e passivi scaturenti dal rendiconto. Sulla predetta proposta di variazione il collegio, con la condizione di esecutività legata all'approvazione definitiva del rendiconto per l'esercizio 2014 da parte dell'organo tutorio, esprime parere favorevole considerato che non viene alterato il principio del pareggio finanziario.

Si passa al punto 3 dell'OdG inerente il **"parere sullo storno al bilancio di previsione 2015 per finanziamento attività artistiche programmate"**

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

entro il 31/12/2015". Si premette che il collegio dei revisori ha espresso parere non favorevole al precedente storno, trasmesso dall'Ente con nota 4352 del 18/09/2015, (vedi verbale n. 7 del 18/09/2015). Tuttavia, si prende atto che lo stesso storno è stato approvato dal C.D.A. nella seduta del 25/09/2015 con deliberazione n. 48 inviata all'organo tutorio, al quale si demanda ogni valutazione, al riguardo. L'odierno storno scaturisce dall'esigenza manifestata dall'Ente di incrementare gli stanziamenti dei capitoli di spesa legati all'attività artistica, al contenzioso, alle manutenzioni e utenze, per un totale di € 469.500,00 per la competenza e di € 453.650,00 per la cassa. Dette maggiori spese trovano copertura attraverso la diminuzione delle spese relative al personale, all'accantonamento TFR e al fondo rischi crediti di dubbia esigibilità nonché con altre diminuzioni di spese varie e per interessi passivi. Per quanto riguarda la diminuzione dei fondi si evidenzia che risulta utilizzato il fondo avanzo di amministrazione del fondo di dotazione per € 10.000,00 che dovrebbe essere utilizzato per spese il conto capitale riguardanti l'acquisto e/o realizzazione di allestimenti scenici e costumi teatrali. Per quanto riguarda tale ultima tipologia di spesa si rappresenta che la stessa potrà essere eseguita dopo l'approvazione del rendiconto 2014 da parte dell'organo tutorio, considerato che detta posta (fondo di dotazione) scaturisce dalla destinazione dell'avanzo di amministrazione 2014. Sulla base delle superiori considerazioni e condizioni il Collegio esprime parere favorevole allo storno proposto.

Si passa al punto 4 dell'OdG inerente il **"parere sull'assestamento al bilancio di previsione 2015 per adeguamento entrate"**. Il

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

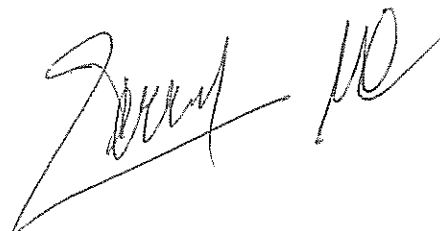
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

provvedimento proposto più che un assestamento deve essere considerato una variazione riguardante quattro capitoli di entrata (101012, 102015, 108055, 111116) e un capitolo della spesa (117740). Con detta variazione l'Ente istituisce due capitoli di entrata (101012 e 111116) che si riferiscono ai trasferimenti da *Fondo Unico per lo Spettacolo - FURS - L.R. 09/2015* e ai *Rimborsi di somme dal personale* prevedendo maggiori entrate rispettivamente per € 400.000,00 e per € 266.646,00. La prima maggiore entrata (FURS) dovrebbe scaturire dalla ripartizione delle somme stanziare nel bilancio della Regione Siciliana per l'anno 2015 a favore di Enti Associazioni e Fondazioni a partecipazione pubblica, mentre la seconda maggiore entrata scaturisce dalla sentenza 458/07 emessa dal tribunale di Messina sezione lavoro a favore dell'Ente e a carico di alcuni dipendenti risultati soccombenti nel giudizio. Per l'entrata derivante dal FURS si prende atto della relazione inviata dal sovrintendente sull'attendibilità mentre in ordine all'entrata per Rimborsi di somme dal personale si prende atto della relazione prodotta dagli uffici. Le altre maggiori entrate riguardano il capitolo 108085 "Proventi da sponsorizzazioni" per € 12.000,00 e sono finalizzate all'adeguamento delle previsioni rispetto ai maggiori accertamenti, pertanto le maggiori entrate ammontano ad € 678.646,00. In ordine alle minori entrate si evidenzia che le stesse riguardano principalmente i capitoli relativi al contributo ordinario da parte dello Stato per € 60.596,00, i proventi da vendita di botteghino e abbonamenti per € 646.500,00 e i proventi derivanti dall'affitto dei locali di spettacolo per € 28.000,00. Le altre minori entrate riguardano capitoli per importi minimi, comunque per un totale di € 35.359,76, pertanto le minori entrate ammontano ad € 767.455,76 con

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

una differenza sia in termini di competenza che di cassa per € 89.109,76. Per quanto riguarda le uscite viene aumentato di € 60.300,00 lo stanziamento del capitolo 108575 "personale orchestrale" e interamente utilizzato lo stanziamento del capitolo 117740 "fondo avanzo di amministrazione presunto" per € 149.109,76 con una differenza di minori uscite pari ad € 89.109,76 che pareggia con le minori entrate. Viene inoltre diminuito il fondo di riserva di cassa per € 89.109,76 per dare copertura alle minori previsioni di cassa delle entrate. Alla luce delle superiori considerazioni il collegio rappresenta che il provvedimento potrà divenire esecutivo dopo l'approvazione dello stesso unitamente al rendiconto 2014 da parte dell'organo tutorio, considerato che detta variazione trova copertura anche con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2014. In ordine alle entrate del capitolo relativo alle entrate da botteghino, ad oggi, previste in € 1.803.500,00 , si deve rilevare che alla data del 18/11/2015 sono state accertate somme per € 917.108,92 pari al 50,8% rispetto alle previsioni assestate e che si esprimono perplessità circa la possibilità di accertare la rimanente parte (49,8%) dell'importo considerato che rimangono solo 30 giorni alla chiusura dell'esercizio finanziario. Pertanto l'organo di controllo raccomanda ancora una volta all'Ente di voler ancorare, nel corso dell'esercizio finanziario 2015, l'assunzione degli impegni di spesa alle entrate certe nella loro realizzazione. Sulla base delle superiori considerazioni e condizioni il Collegio esprime parere favorevole alla variazione considerato che viene garantito il principio del pareggio.



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

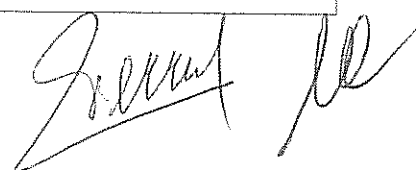
Si passa al punto 5 dell'OdG inerente la "verifica di cassa al 30/09/2015" e la concomitante verifica degli incassi da botteghino e alla verifica dell'economista.

Per quanto riguarda gli incassi da botteghino, si rimanda a successiva seduta poiché non sono stati prodotti i relativi dati.

Si passa alla verifica delle scritture contabili dell'economista al 30/09/2015

- Verifica del fondo economista

Somme anticipate determina 1/2015	€ 10.329,00
Rendiconto del 27/02/2015	€ -7.284,60
Saldo	€ +3.044,40
Reintegro fondi	€ +7.284,60
Spese al 31/03/2015	€ -6.544,11
Saldo al 31/03/2015	€ +3.784,89
Reintegro fondi	€ +6.544,11
Rendiconto n. 3 del 20/05/2015	€ -7.758,48
Reintegro fondi	€ +7.758,48
Saldo al 20/05/2015	€ +10.329,00
Spese al 30/06/2015	€ - 6.154,15



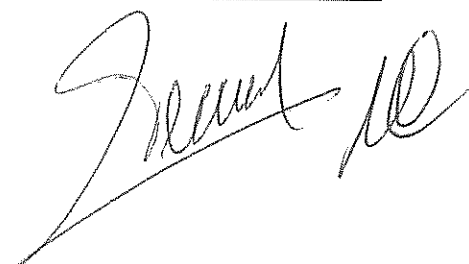
Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Saldo al 30/06/2015	€ +4.174,85
---------------------	-------------

Verifica alla data odierna

Spese al 31/07/2015	€ -2.119,05
Rendiconto n. 4 del 03/08/2015	€ -8.273,20
Saldo al 03/08/2015	€ 2.055,80
Reintegro fondi det. 21 del 03/08/2015	€ 8.273,20
Spese dal 07/08/2015 al 30/09/2015	€ -3.348,69
Saldo al 30/09/2015	€ 6.980,31
Riconciliazione	
Saldo C/C al 30/09/2015	€ +5.320,67
Spese bancarie da stornare	€ +68,86
Sospesi da regolarizzare	€ 0,00
Contanti in cassa al 30/09/2015	€ 1.590,78
Sospesi da regolarizzare contanti	€ 1.105,78
Contanti in cassa al 30/11/2015	€ 485,00



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

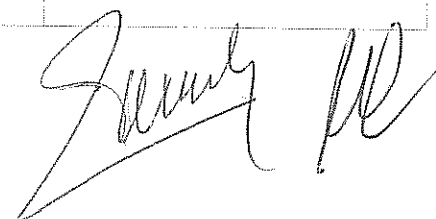
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Distinta soldi in cassa	
n.7 biglietti da € 50,00	€ 350,00
n. 6 biglietti da € 20,00	€ 120,00
n. 1 biglietto da € 5,00	€ 5,00
Monete	€ 10,00
Totale	€ 485,00

Si passa alla verifica generale di cassa al 30/09/2015.

Visto il registro di cassa con la situazione al 30/09/2015 si osserva che l'ultima reversale porta il numero 1516/2015, l'ultimo mandato porta il numero 1582/2015 e che la situazione di cassa alla medesima data può essere così riassunta:

Esistenza di cassa al 01/01/2015	€ 486.705,67
Entrate incassate in conto competenza e residui	€ 6.822.651,38
Uscite pagate in conto competenza e residui	€ 6.755.869,84
SALDO di CASSA dell'Ente al 30/09/2015	€ 553.487,21
Saldo del Tesoriere al 30/09/2015	€ 579.167,61
Differenza da conciliare	+ € 25.680,40



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

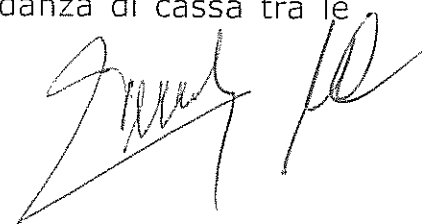
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Riconciliazione con il saldo del TESORIERE:	
n. 1 Reversale non eseguita n.1116	-€ 4.462,86
Mandati parzialmente eseguiti	€ 843,91
n. 0 mandati non eseguiti dal Tesoriere	€ 0,00
n. 2 Reversali restituite dal Tesoriere nn. 985,988	-2.579,10
n. 0 Mandati restituiti dal Tesoriere	0,00
Incassi in attesa di ordinativi	€ 245.574,21
Pagamenti in attesa di mandati	-€ 159.179,17
Mandati non trasmessi al Tesoriere	€ 196.646,84
n. 35 Reversali non trasmesse	- € 251.163,43
Differenza	+ € 25.680,40
Totale a pareggio	0,00

Pertanto, si prende atto che il saldo al 30/09/2015 viene riconciliato.

In ordine alle partite sospese riguardanti la presente verifica di cassa si invita l'Ente a volere regolarizzare le scritture contabili con la massima urgenza.

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



Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si passa al punto 6 dell'OdG inerente la verifica della presentazione dei modelli fiscali presentati nel 2015 per l'anno d'imposta 2014.

MODELLO IVA 2015 – ANNO D'IMPOSTA 2014

La dichiarazione IVA è stata presentata entro i termini di scadenza giusto prot. telematico n. 15073111533037222 del 31/07/2015. Dalla ricevuta di presentazione si evince un credito iva di € 1.556.991,00.

MODELLO IRAP 2015 – ANNO D'IMPOSTA 2014

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2014, secondo quanto riferito dagli uffici, non è stata ancora presentata, nonostante il termine ultimo sia scaduto. Tuttavia, l'Ente può avvalersi del ravvedimento operoso entro il 29/12/2015 presentando il modello gravato dagli oneri per la ritardata presentazione. Si raccomanda di provvedere senza indugio alla presentazione del modello e di porre a carico del soggetto inadempiente gli oneri relativi al ravvedimento operoso.

MODELLO 770/2015 – ANNO D'IMPOSTA 2014

Il modello 770/2015 è stato presentato in data 21/09/2015 prot. n. 15092119340623319 entro i termini di scadenza (21 settembre 2015). In ordine al modello in argomento si rappresenta che è stata fornita solo la ricevuta di presentazione, quindi il collegio così, come per le altre dichiarazioni fiscali, non ha potuto eseguire i controlli di rito.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In ultimo per quanto riguarda il punto 3 dell'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione "Riaccertamento straordinario residui passivi al 31/12/2015 (D.L. 118/2011)" il collegio deve evidenziare che il riaccertamento straordinario dei residui (attivi e passivi) riguarda solo uno dei passaggi fondamentali per l'applicazione agli enti regionali della normativa sull'armonizzazione della contabilità pubblica di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.. Infatti il riaccertamento dei residui mira da un lato a cancellare le partite non più esigibili o sussistenti e dall'altro, per le partite "vive" non scadenti nell'esercizio in corso, a creare il Fondo Pluriennale Vincolato e a re-imputare i residui nell'anno finanziario in cui l'obbligazione sarà effettivamente esigibile (riscossa o pagata).

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

Messina, 30/11/2015

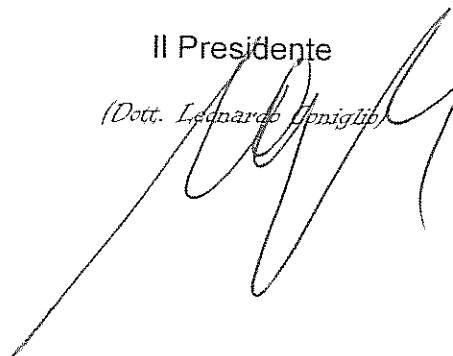
Il Componente

(Dott. Pietro Ferrante)

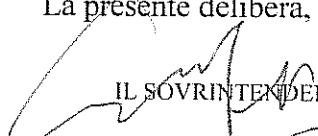


Il Presidente

(Dott. Leonardo Peniglio)



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


IL SOVRINTENDENTE


IL PRESIDENTE

