



ENTE AUTONOMO REGIONALE TEATRO DI MESSINA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

5 del 22/10/2024
Verbale n. 6 del 06/10/2023 h. 9.30

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 22 del mese di maggio, alle ore 9.30, presso la sede dell'Ente "Teatro di Messina", si è riunito, giusta formale convocazione trasmessa a mezzo pec in data 14/05/24 e protocollata dall'Ente il 14/05/2024 con n. 2122, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

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

Assente giustificato Salvatore Di Bartolo – componente effettivo, come da e-mail trasmessa al presidente del Collegio in data 21/05/2024.

allo scopo di verbalizzare sui seguenti argomenti:

- 1) Verifica di cassa
- 2) Verifica economato
- 3) Verifica botteghino

Il Presidente informa i presenti che la verifica attuale è relativa al primo trimestre 2024.

Sono presenti:

L'avv. Scoglio Gianfranco, il sig. Cambria Gaetano, l'arch. Bruno Livia tutti già identificati nei verbali precedenti.

È assente per motivi personali di famiglia il Commissario straordinario dott. Orazio Miloro

La signora. Catalfamo Maria, responsabile dell'economato, non è presente per motivi di salute, come comunicato dai presenti dell'Ente in tale sede.

Si precisa preliminarmente che il Collegio è stato posto fin da subito nelle ideali condizioni per poter iniziare in maniera regolare la verifica riscontrando la presenza dei documenti oggetto del presente verbale.

Ferma restando la premessa indicata, il Collegio passa all'esame del **punto 1** all'o.d.g. riguardante la verifica di cassa.

Il Collegio verifica la documentazione fornita relativamente la situazione complessiva di cassa alla data del 31/03/2024, che viene dettagliatamente esaminata e riscontrata negli atti.

L'arch. Bruno consegna il prospetto riconciliativo con il saldo banca acquisito tra le carte di lavoro del presente verbale.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

Sede Legale: Teatro Vittorio Emanuele, Via Garibaldi snc, 98122 Messina

Tel. 0908966215 – 0908966226 PBX, Fax 090343629, PEC: teatrodimezzina@pec.enya.it

Partita Iva: 01940970831





Il Collegio accerta il saldo dei conti correnti, identificato come "saldo in fusione" alla data del 31/03, pari ad euro 5.847.151,65 del quale viene fornita anche copia del documento bancario. Viene fornito da parte dell'Ente il documento riconciliativo, che viene esaminato anche a seguito verifica di specifica documentazione relativa ai mandati e alle reversali non eseguiti dal Tesoriere. Il prospetto, per maggiore contezza dello stesso, si riporta a seguire, essendo il saldo contabile pari ad euro 5.886.285,23 con una differenza pari ad euro 39.133,58.

VERIFICA SALDO DI CASSA AL 31.03.2024

Situazione Contabile per l'Ente

a) Saldo di cassa all'1 gennaio 2024	+	7.142.411,94
b) Incassi (reversali del n.1 al n 720)	+	748.965,90
c) Pagamenti (mand. dal n.1 al n. 566)	-	<u>2.005.092,61</u>

Saldo contabile per l'Ente al 31/03/2024 + 5.886.285,23

Saldo del tesoriere al 31/03/2024 + 5.847.151,65

Differenza da riconciliare **39.133,58**

Riconciliazione:

1) Reversali non eseguite dal tesoriere (n. 368, 376, 623)	-	3.218,27
2) Mandati non eseguiti dal tesoriere (n. 288, 299, 496, 566)	+	10.878,59
3) Reversali parzialmente eseguite dal tesoriere	-	
4) Mandati parzialmente pagati dal tesoriere	+	
5) Reversali restituite dal Tesoriere	-	0,00
6) Mandati restituiti dal Tesoriere	+	0,00
7) Reversali non trasmesse al Tesoriere	-	0,00
8) Mandati non trasmessi al Tesoriere	+	0,00
9) Incassi in attesa di ordinativo di riscossione	+	44.830,63
10) Pagamenti in attesa di mandato	-	91.624,53
Differenza		<u>0,00</u>
Sbilancio		<u>0,00</u>

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

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





Il Collegio riporta a seguire i conti correnti relativi all'importo del "saldo di fusione".

- c/c n. 201903 conto "capofila regionale" con un saldo di euro 3.723.325,49
- c/c n. 201735 conto "attesa mandati" con un saldo di euro -161.663,25
- c/c n. 201736 conto "attesa reversali" con un saldo di euro 1.058.430,13
- c/c n. 201737 conto "accantonamento TFR" con un saldo di euro 1.225.230,88
- c/c n. 201744 conto "fondo di dotazione" con un saldo di euro 1.058.430,13

Il Collegio evidenzia che non è riportato nel saldo complessivo il saldo del c/c n. 2908, relativo alle disponibilità dell'Economo, con un saldo di euro 7.802,10.

Il Collegio invita gli Organi preposti a valutare sia l'eventuale riduzione dei conti correnti, al fine di ridurre i costi relativi alla tenuta e gestione degli stessi, sia ad indicare nel "saldo di fusione" anche il conto dell'Economo essendo, comunque, un conto dell'Ente.

A conclusione del punto il Collegio esamina a campione due reversali e due mandati di pagamento:

- reversale in conto residuo n. 12 del 24/01/24 cap. 08055 relativo a proventi da incassi del 30/12/23 pari ad euro 1.220,25
- reversale in conto competenze n. 677 del 18/03/24 cap. 108075 relativo a fattura per versamento canne utilizzo locali fatt. n. 24 del 2024 pari ad euro 3.822,65
- mandato in conto competenze n. 533 del 21/03/24 cap. 108550 relativo a cachet spettacolo "così è se vi pare" pari ad euro 14.850,00
- mandato in conto residui n. 159 del 09/02/24 cap. 108575 relativo a personale orchestrale pari ad euro 3.557,62

Il Collegio passa all'esame del **punto 2** all'o.d.g. riguardante la verifica economato. A tal proposito il Collegio ha avuto accesso agli atti potendo effettuare la verifica sia fisica sia documentale.

Da tale controllo è emerso il saldo al 31/03 riportato nel documento riepilogativo dell'Economo pari ad euro 7.934,40 di cui contanti pari ad euro 105,40 con una differenza pari ad euro 7.907,50. In mancanza dell'economo, per i motivi sopra indicati, il Collegio non può effettuare la verifica dei contanti alla data odierna.

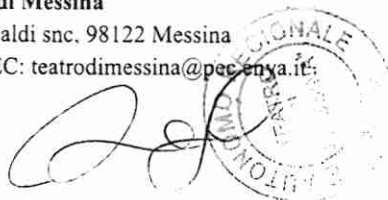
Nello stesso report dell'economo è riportato il saldo disponibile sul conto corrente n. 2908 presso la BNL Spa, pari ad euro 7.802,10 (come sopra indicato) come accertato dalla documentazione ufficiale della banca, anch'essa agli atti del Collegio. È riportato altresì il saldo delle competenze, pari ad euro 26,90, pertanto, il documento riepilogativo consegnato risulta essere regolarmente riconciliato.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

Sede Legale: Teatro Vittorio Emanuele, Via Garibaldi snc, 98122 Messina

Tel. 0908966215 – 0908966226 PBX, Fax 090343629, PEC: teatrodimezzina@pec.enya.it

Partita Iva: 01940970831





Il Collegio effettua una verifica sulle fatture di acquisto evidenziando che è utilizzato il sistema dei numeri casuali, limitando unicamente a tre campioni di documenti di spesa.

Sono state, pertanto, verificate le seguenti fatture:

Num. Cron.	Prot.	Data	Data	Fornitore	Importo
		Registr.	Docum.		
3	577	01/02/2024	31/01/2024	Hardware House Srls	110,00
11	10	08/02/2024	06/02/2024	Deter Cash di Citrigno Daniela	81,50
40	5	25/03/2024	22/03/2024	Re Banqueting Srl	93,73

Il Collegio evidenzia che il registro nominato "elenco bolletta di spesa" riporta dati non sempre conformi. Nello specifico nei tre documenti verificati si riscontra quanto segue:

- nel documento num. cron. 11 è riportato il prot 7, piuttosto che il 10 corretto
- nel documento num. cron. 40 è riportato l'importo di euro 97,73 piuttosto che quello corretto di euro 93,73. In tal caso si invita a porre quanto necessario per allineare il saldo cassa

Il Collegio evidenzia, altresì, che i saldi riportati nel registro sopra indicato sono al netto dell'iva a seguito dello split payment. Il Collegio invita a fornire, alla prossima verifica relativa al consuntivo sia la dichiarazione dell'iva sia i capitoli analitici appositi dell'iva.

Il Collegio passa all'esame del **punto 3** all'o.d.g. relativamente la verifica del botteghino. A tal proposito il Collegio ha proceduto alla verifica del trimestre in esame potendo riscontrare la regolarità e la corrispondenza degli atti e della documentazione visionata.

A titolo esemplificativo si riportano tre giorni relativi ai versamenti eseguiti sull'apposito conto corrente con relative riconciliazioni. I giorni presi a campione sono il 20/01, il 15/02 ed il 30/03 la cui documentazione comprovante i dati sotto riportati fa parte delle carte di lavoro del Collegio.

	20/01/2024
Incassi totali	10.132,87
Poss	- 4.021,42
On-line	- 4.441,70
Carte docenti	- 1.229,31
Liquidità effettiva	440,44
Versamento	440,44

	15/02/2024
Vendite totale	3.056,24
Poss	- 1.051,44
On-line	- 1.640,00
Carte docenti	- 200,92
Liquidità effettiva	163,88
Versamento	163,88

	30/03/2024
Vendite totale	1.452,15
Poss	
On-line	- 1.452,15
Carte docenti	
Liquidità effettiva	-
Versamento	-

Il Collegio acquisisce, altresì, la documentazione relativa sia ai riepiloghi mensili di cui ai giornalieri sopra indicati sia i riepiloghi trimestrali, potendo accertare la corrispondenza dei totali riportati negli stessi.

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

Sede Legale: Teatro Vittorio Emanuele, Via Garibaldi snc, 98122 Messina

Tel. 0908966215 – 0908966226 PBX, Fax 090343629, PEC: teatrodimescina@pec.enya.it

Partita Iva: 01940970831





A seguito la verifica effettuata dei punti posti nell'ordine del giorno il Collegio non riscontra fatti meritevoli di rilievi, ferme restando le osservazioni sopra indicate.

A conclusione della verifica il Collegio evidenzia che il prossimo 05/06 scade la seconda proroga del Commissario straordinario, pertanto, invita l'Organo Tutorio preposto a porre quanto necessario affinché l'Ente non rischi una "paralisi" amministrativa, anche in considerazione della designazione dei componenti per il futuro CdA avvenuta lo scorso 17/10/23, così come indicato nel decreto n. 5/Gab dell'Assessore del turismo dello sport e dello spettacolo del 05/03/24.

Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori e trasmesso agli Organi dell'Ente nonché al vertice amministrativo-gestionale e pubblicato, nel rispetto della legge, sul sito web dell'E.A.R. Teatro di Messina.

Il Presidente
(dott. Natale Soraci)

Il Componente
(dott. Salvatore Di Bartolo)
Assente

Il Componente

(dott. Nicola Galizzi)

Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

Sede Legale: Teatro Vittorio Emanuele, Via Garibaldi snc, 98122 Messina

Tel. 0908966215 – 0908966226 PBX, Fax 090343629, PEC: teatrodimezzina@pec.enya.it

Partita Iva: 01940970831