



ENTE AUTONOMO REGIONALE TEATRO DI MESSINA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 13 del 25/10/2024 h. 9.30

L'anno duemilaventiquattro, il giorno venticinque del mese di ottobre, alle ore 9.30, presso la sede dell'Ente "Teatro di Messina", si è riunito, giusta formale convocazione trasmessa a mezzo pec in data 03/10/24 e protocollata dall'Ente il 04/10/2024 con n. 3429, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

- dott. Natale Soraci – presidente
- dott. Nicola Galizzi – componente effettivo
- dott. Salvatore Di Bartolo – componente effettivo

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 secondo trimestre 2024.

Sono presenti:

1. avv. Siciliano Concettina quale dirigente,
2. l'arch. Bruno Livia quale responsabile economico finanziario
3. il sig. Cambria Gaetano, responsabile ufficio gare e contratti. In tale sede per i motivi già noti funge da responsabile dell'economato.

Il Collegio, come sempre, è stato posto nelle ideali condizioni per poter iniziare in maniera regolare la verifica riscontrando la presenza dei documenti oggetto del presente verbale, già messi a disposizione nell'apposita cartella condivisa.

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 30/09/2024, che viene dettagliatamente esaminata e riscontrata negli atti.

Si prende visione del prospetto riconciliativo con il saldo banca acquisito tra le carte di lavoro del presente verbale.

Il Collegio accerta il saldo dei conti correnti, identificato come "saldo in fusione" alla data del 30/09, pari ad euro 8.542.942,53 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 8.524.735,01 con una differenza pari ad euro 18.207,52.

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

VERIFICA SALDO DI CASSA AL 30.09.2024

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. 1.419)	6.433.668,50
c) Pagamenti (mand. dal n.1 al n. 1052)	- 5.051.345,43
Saldo del contabile per l'Ente al 30/06/2024	8.524.735,01
Saldo del tesoriere al 30/09/2024	8.542.942,53
Differenza da riconciliare	18.207,52
Riconciliazione:	
1) Reversali non eseguite dal tesoriere (n. 1333,1412, 1418)	- 7.124,84
2) Mandati non eseguiti dal tesoriere (n. 961)	4.758,00
3) Reversali parzialmente eseguite dal tesoriere	-
4) Mandati parzialmente pagati dal tesoriere	-
5) Reversali restituite dal Tesoriere	-
6) Mandati restituiti dal Tesoriere	-
7) Reversali non trasmesse al Tesoriere	-
8) Mandati non trasmessi al Tesoriere	-
9) Incassi in attesa di ordinativo di riscossione	20.594,96
10) Pagamenti in attesa di mandato	- 20,60
Differenza	18.207,52
Sbilancio	- 0,00

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 1.911.207,90
- c/c n. 201735 conto "attesa mandati" con un saldo di euro 613.180,17
- c/c n. 201736 conto "attesa reversali" con un saldo di euro 6.017.855,52
- 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 1.828,40

Il Collegio riscontra il saldo del c/c n. 2908, relativo alle disponibilità dell'Economo, con un saldo di euro 5.748,37.

Il Collegio viene informato dall'avv. Siciliano che in merito alla valutazione dell'opportunità di mantenere tutti i conti, non avendo una rilevante incidenza economica, a seguito apposita verifica di monitoraggio eseguita dalla stessa su tutti i conti per il tramite del responsabile del servizio finanziario, non si rende necessaria alcuna chiusura di conto corrente in quanto è stata rappresentata l'opportunità operativa di un loro mantenimento per finalità di trasparenza e razionalizzazione dei dati dei flussi finanziari.

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 conclusione del punto il Collegio esamina a campione due mandati di pagamento e due reversali per ogni mese del trimestre oggetto della presente verifica:

- mandato in conto competenze n. 875 del 23/07/2024 cap. 532920 relativo a “versamento cessione quinto e prestiti su retribuzione personale dipendente” pari ad euro 313,00
- mandato in conto competenza n. 895 del 25/07/2024 cap. 115690 relativo a “impegno di spesa compensi collegio dei revisori”, pari ad euro 1456,01
- mandato in conto competenze n. 909 del 01/08/2024 cap. 116720 relativo a “ufficio Messina Vittorio Emanuele prosa/cabaret” pari ad euro 2679,01
- mandato in conto competenza n. 946 del 26/08/2024 cap. 115680 relativo a “liquidazione indennità agosto in favore del sovrintendente” pari ad euro 1757,00
- mandato in conto competenza n. 977 del 23/09/2024 cap. 108575 relativo a “collaborazione con la fondazione ‘Taormina Arte Sicilia’ per il concerto ‘Veniamo a quel paese’ presso Teatro Antico” pari ad euro 187,00
- mandato in conto competenza n. 1047 del 26/09/2024 cap. 109595 relativo a “collaborazione con la fondazione ‘Taormina Arte Sicilia’ per il concerto ‘Veniamo a quel paese’ presso Teatro Antico” pari ad euro 1000,00
- reversale in conto competenza n. 1252 del 01/07/2024 cap. 108075 relativo a “saldo canone per utilizzo locali” pari ad euro 1525,00
- reversale in conto competenza n. 1260 del 22/07/2024 cap. 525225 relativo a “ritenute inps su retribuzione avvocato Siciliano Concettina” pari ad euro 558,63
- reversale in conto competenza n. 1299 del 16/08/2024 cap. 525220 relativo a “ritenute irpef su incarico avvocato Siciliano Concettina” pari ad euro 1682,54
- reversale in conto competenza n. 1305 del 26/08/2024 cap. 525231 relativo a “ritenute sindacali su retribuzione personale dipendente” pari ad euro 310,62
- reversale in conto competenza n. 1322 del 03/09/2024 cap. 111115 relativo a “recupero somme in esecuzione alla sentenza n. 931/2020” pari ad euro 180,00
- reversale in conto competenza n. 1350 del 24/09/2024 cap. 525220 relativo a “ritenute irpef su compensi direttore d’orchestra” pari ad euro 400,00
- reversale in conto residui n. 1412 del 29/09/2024 cap. 108055 relativo a “carta docente del 19/11/2022” pari ad euro 1376,17
- reversale in conto competenze n. 1333 del 19/09/2024 cap. 525245 relativo a “ritenute su mandato 2024.961.1” pari ad euro 858,00
- reversale in conto competenze n. 1418 del 29/09/2024 cap. 111115 relativo a “rimborso quote incassi” pari ad euro 4890,67

Si riscontra che nei mesi di luglio, agosto e settembre non sono presenti reversali in conto residui.

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

Il Collegio in merito all'argomento attenzionato nel verbale n. 7 dello scorso 04/06, relativamente il rimborso, da parte di alcuni dipendenti, tramite busta paga, dell'importo dovuto a seguito di soccombenze in appello con l'ente, ottiene le buste paga richieste. In tale sede l'avv. Siciliano, insediata in data 01/07/24, come già indicato in precedenti verbali, relaziona, in maniera dettagliata, su tutta la vicenda dall'origine della stessa fino alla data odierna, attingendo alle attività istruttorie, oltre alla relativa documentazione, che ha disposto per l'odierno riscontro.

Il Collegio, manifestando sempre la propria preoccupazione sulla possibilità dell'intero recupero, invita l'Ente, per il tramite dell'avv. Siciliano, a trasmettere dettagliata relazione nella quale siano riportati tutti i passaggi, con adeguato parere legale sulla possibilità della trattenuta del TFR agli stessi, a conclusione del rapporto di lavoro.

Il Collegio richiede, inoltre, separata relazione sui contenziosi con i dipendenti, evidenziando in particolare quelli in essere con i dipendenti interessati agli attuali rimborsi.

L'avv. Siciliano comunica che, vista la complessità per l'anzianità dei fatti, necessita di adeguato tempo, pertanto, richiede che le relazioni richieste possano essere redatte con un congruo tempo ma non oltre l'anno in corso per una dettagliata ricostruzione. Il Collegio, nel comprendere la richiesta, non pone particolare premura, ferma restando la scadenza entro l'anno in corso.

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.

Per quanto riguarda il rendiconto dell'**Economato** si prende atto dei seguenti dati:

Verifica di Economato al 30/09/2024	
Somme anticipate (mand. 26 del 26/01/24)	€ 10.329,00
Totale entrate	€ 10.329,00
Totale spese I trim. (dal n. 1 al n. 43)	-2.390,60
Totale spese II trim. (dal n. 44 al n. 60)	-752,57
Totale spese III trim. (dal n. 61 al n. 87)	-1.319,14
Totale spese	-4.462,31
Saldo	€ 5.866,69
<i>Di cui</i>	
Saldo sul c/c 2908 al 30/09/2024	€ 5.748,37
Spese bancarie da stornare	€ 80,63
Contanti in cassaforte al 30/09/2024	€ 39,67
Pareggio	€ 5.868,67

Il Collegio evidenzia che la riconciliazione sopra riportata tiene conto di tutte le spese addebitate

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

nel corso dell'anno 2024, fino alla data del 30/09. Il Collegio suggerisce di rivedere il prospetto riconciliativo in quanto, anche la dicitura "spese bancarie da stornare" è nell'immediato fuorviante sembrando che lo stesso importo (in tale caso euro 80,63) sia da stornare al saldo del conto corrente 2908 mentre è compreso già nel saldo.

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

Sono state, pertanto, verificate le seguenti fatture:

Num. Cron.	Capitolo	Prot.	Data	Data	Fornitore	Importo
			Registr.	Docum.		
63	103255	49	01/07/2024	01/07/2024	CRAM SNC	106,56
69	103336	55	12/07/2024	12/07/2024	FABIO RUVOLO	77,87
71	103335	57	16/07/2024	16/07/2024	MONDO RISPARMIO SRL	30,00
75	103320	59	02/08/2024	31/07/2024	MENTO MASSIMO	6,40
77	103320	61	04/09/2024	04/09/2024	NUFER SRL	19,00
79	103315	62	11/09/2024	11/09/2024	ELSI SRL	100,30

Il Collegio evidenzia quanto già riportato nei precedenti verbali relativamente l'indicazione degli importi al netto dell'iva a seguito dello split payment

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.

Da tale controllo è emerso il seguente rendiconto del **Botteghino**:

1. Incasso totale mese di Luglio è pari ad euro ZERO.
2. Incasso totale mese di Agosto è pari ad euro ZERO.
3. Incasso totale mese di Settembre è pari ad euro 16.298,84, al netto dei diritti di prevendita, di cui € 12.373,90, relativi alle vendite presso la biglietteria del Teatro Vittorio Emanuele e euro 3.495,30 relativi agli incassi online.

Avendo potuto riscontrare che l'attività del botteghino non si è svolta per il trimestre in esame, con eccezione degli ultimi giorni di settembre, non si ritiene necessario indicare giorni a campione.

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.

Per motivi urgenti L'Ente, per come rappresentato in tale sede, richiede al Collegio di esprimere il proprio parere sul FORD, mettendo a disposizione l'intera documentazione necessaria. Il Collegio, invitando per il futuro di rispettare le regolari tempistiche di comunicazione delle esigenze dei pareri del Collegio, visionata la documentazione messa a disposizione, esprime il proprio parere favorevole, non riscontrando alcun tipo di criticità o incongruenza.

A tal punto, giusto decreto D.A. n. 15/Gab del 04/09/2024, viene invitato a partecipare ai lavori del Collegio il commissario straordinario dott. Miloro Orazio con il quale l'Organo di controllo, come ormai consuetudine, fa il punto sulle attività e sui provvedimenti adottati dalla data dell'ultima verifica ad oggi.

Il Collegio, dopo un breve confronto ed i necessari approfondimenti, prende atto di quanto dettagliatamente relazionato dal Commissario senza alcuna osservazione e rilievi.

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)

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: teatrodimescina@pec.enya.it
Partita Iva: 01940970831