



ENTE AUTONOMO REGIONALE TEATRO DI MESSINA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 9 del 11/07/2024 h. 9.30

L'anno duemilaventiquattro, il giorno undici del mese di luglio, alle ore 9.30, presso la sede dell'Ente "Teatro di Messina", si è riunito, giusta formale convocazione trasmessa a mezzo pec in data 03/07/24 e protocollata dall'Ente il 03/07/24 con n. 2674, 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. Scoglio Gianfranco quale Sovrintendente,
2. avv. Siciliano Concettina quale dirigente nominata con delibera del Commissario straordinario n. 5 del 29/01/24 insediatasi con decorrenza 01/07/24 come da "contratto individuale di lavoro" con le funzioni indicate nell'art. 3 dello stesso contratto oltre a riferirsi allo "statuto ed al regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi"
3. l'arch. Bruno Livia quale responsabile economico finanziario
4. il sig. Cambria Gaetano, responsabile ufficio gare e contratti

Il Presidente preliminarmente tiene a ricordare la signora Catalfamo Maria, responsabile dell'economato, mancata improvvisamente ed in tale sede il Collegio porge le condoglianze ai vertici dell'Ente. Nell'attesa della nomina di un nuovo incaricato a tale mansione, funge da economo il sig. Gaetano Cambria

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.

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 30/06/2024, che viene dettagliatamente esaminata e riscontrata negli atti.

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



L'arch. Bruno consegna il 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 30/06, pari ad euro 4.528.033,92 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 4.498.806,53 con una differenza pari ad euro 29.227,39.

VERIFICA SALDO DI CASSA AL 30.06.2024

| 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. 1.249) | 1.363.335,10 |
| c) Pagamenti (mand. dal n. 1 al n. 840) | - 4.006.940,51 |
| | |
| Saldo del contabile per l'Ente al 30/06/2024 | 4.498.806,53 |
| Saldo del tesoriere al 30/06/2024 | 4.528.033,92 |
| Differenza da riconciliare | 29.227,39 |
| Riconciliazione: | |
| 1) Reversali non eseguite dal tesoriere (n. 1247, 1248, 1249) | - 2.638,08 |
| 2) Mandati non eseguiti dal tesoriere (n. 839, 840) | 6.741,07 |
| 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 | 25.129,09 |
| 10) Pagamenti in attesa di mandato | - 4,69 |
| Differenza | 29.227,39 |
| 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 2.608.080,35
- c/c n. 201735 conto "attesa mandati" con un saldo di euro -511.280,33
- c/c n. 201736 conto "attesa reversali" con un saldo di euro 1.204.174,62
- 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

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 riscontra il saldo del c/c n. 2908, relativo alle disponibilità dell'Economo, con un saldo di euro 6.775,24.

Il Collegio riscontra un refuso nel proprio verbale n. 5 del 22/05/24, relativo la precedente verifica trimestrale, nel quale è stato riportato il saldo del c/c n. 201744 un importo di euro 1.058.430,13 piuttosto che di euro 1.828,40. Si precisa che si è trattato unicamente di un errore di digitazione e battitura.

Il Collegio reitera l'invito agli Organi preposti di valutare l'eventuale riduzione dei conti correnti.

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. 643 del 24/04/24 cap. 108540 relativo a cachet complessi sinfonici "da camera ed altro" pari ad euro 26.950,00
- mandato in conto residui n. 596 del 16/04/24 cap. 103231 relativo a spese complessive per la comunicazione ed informazione pubblica pari ad euro 300,00
- mandato in conto residui n. 670 del 15/05/24 cap. 103435 relativo a spese per contenzioso pari ad euro 1.854,25
- mandato in conto competenza n. 681 del 16/05/24 cap. 103250 relativo a spese per manutenzione ordinaria locali, impianti ed attrezzature pari ad euro 1.830,00
- mandato in conto residui n. 754 del 07/06/24 cap. 103435 relativo a spese per contenzioso pari ad euro 2.682,16
- mandato in conto competenza n. 811 del 21/06/24 cap. 532920 relativo a spese per versamenti per ritenute diverse a carico dei dipendenti pari ad euro 302,00
- reversale in conto residui n. 892 del 23/04/24 cap. 111116 relativo a rimborsi di somme dal personale pari ad euro 314,60
- reversale in conto competenze n. 877 del 22/04/24 cap. 525245 relativo a partita iva pari ad euro 2.336,76
- reversale in conto competenze n. 975 del 13/05/24 cap. 108075 relativo a proventi derivanti da affitto di locali da spettacoli pari ad euro 244,00
- reversale in conto residui n. 1037 del 24/05/24 cap. 111116 relativo a rimborsi di somme dal personale pari ad euro 327,20
- reversale in conto competenze n. 1130 del 07/06/24 cap. 108075 relativo a proventi derivanti da affitto di locali da spettacolo pari ad euro 1525,00

Si riscontra che nel mese di giugno non sono presenti reversali in conto residui.

Il Collegio evidenzia che alcuni dipendenti rimborsano tramite busta paga l'importo dovuto a seguito di eventuali soccombenze in appello con l'ente. Il Collegio richiede in vista della prossima

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



verifica una busta paga per ogni soggetto coinvolto, relative a mensilità differenti. Si invita inoltre l'ente a verificare l'imputazione del conto relativo ai rimborsi.

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'**Economo** si prende atto dei seguenti dati:

| Verifica di Economato al 30/06/2024 | |
|---|--------------------|
| Somme anticipate con Determina 1 del 23/01/2024 | € 10.329,00 |
| Totale entrate | € 10.329,00 |
| Totale spese (dal n. 1 al n. 43) | -2.390,60 |
| Totale spese (dal n. 44 al n. 60) | -752,57 |
| Totale spese | -3.143,17 |
| Saldo | € 7.185,83 |
| <i>Di cui</i> | |
| Saldo sul c/c 2908 al 30/06/2024 | € 6.775,24 |
| Spese bancarie da stornare | € 53,76 |
| Contanti in cassaforte al 30/06/2024 | € 356,83 |
| Pareggio | € 7.185,83 |

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:

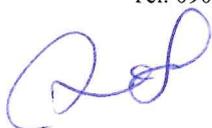
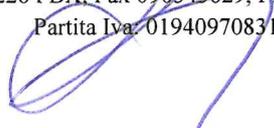
| Num. Cron. | Capitolo | Prot. | Data | Data | Fornitore | Importo |
|------------|----------|-------|------------|------------|---------------------------------|---------|
| | | | Registr. | Docum. | | |
| 44 | 103315 | 32 | 11/04/2024 | 09/04/2024 | Elettro forniture di Piccolo G. | 90,00 |
| 48 | 103320 | 36 | 19/04/2024 | 19/04/2024 | F.Ili Denaro Srl | 24,00 |
| 52 | 103335 | 40 | 15/05/2024 | 15/05/2024 | Fast computer di Ruvolo F. | 50,00 |
| 57 | 103315 | 45 | 11/06/2024 | 11/06/2024 | Elettro forniture di Piccolo G. | 90,00 |
| 58 | 109611 | 46 | 13/06/2024 | 31/05/2024 | Gip Srl | 158,00 |

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, in tale sede prende atto, come richiesto nel verbale precedente, della presentazione della dichiarazione iva identificata con protocollo telematico n. 24043017474844212 del 30/04/24, presente tra le carte di lavoro del Collegio.

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 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 aprile è pari ad euro 59.191,85, al netto dei diritti di prevendita, di cui € 31.026,65 relativi alle vendite presso la biglietteria del Teatro Vittorio Emanuele e euro 28.165,20 relativi agli incassi online.
2. Incasso totale mese di maggio è pari ad euro 23.696,90, al netto dei diritti di prevendita, di cui € 13.916,50, relativi alle vendite presso la biglietteria del Teatro Vittorio Emanuele e euro 9.780,40 relativi agli incassi online.
3. Incasso totale mese di giugno è pari ad euro 0,00.

A titolo esemplificativo si riportano due giorni relativi ai versamenti eseguiti sull'apposito conto corrente con relative riconciliazioni. I giorni presi a campione sono il 07/04, il 14/05 la cui documentazione comprovante i dati sotto riportati fa parte delle carte di lavoro del Collegio.

| | 07/04/2024 | | 14/05/2024 |
|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| Incassi totali | 2.919,73 | Vendite totale | 1.372,98 |
| Poss | - 606,16 | Poss | - 521,02 |
| On-line | - 1.426,02 | On-line | - 999,68 |
| Carte docenti | - 393,26 | Carte docenti | 147,72 |
| Liquidità effettiva | 494,29 | Liquidità effettiva | - |
| | | | |
| Versamento | 494,29 | 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. Si precisa che nessuna attività si è svolta nel mese di giugno.

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.

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.

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

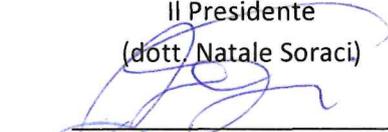


Il Presidente
(dott. Natale Soraci)

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: teatrodimezzina@pec.enea.it
Partita Iva: 01940970831