

**VERBALE N. 11 del 29/09/2025** n° 12 del 22/01/2026

L'anno duemilaventicinque il giorno 29 del mese di settembre, alle ore 16,00, presso lo studio della dott.ssa Laura Delia, Via Cavour 146, consulente contabile e tenentario delle scritture contabili, è presente il dott. Corrado Valvo Revisore unico della FONDAZIONE TEATRO TINA DI LORENZO.

Presente alla riunione la dott.ssa Delia nella qualità succitata.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito.

**CONTROLLO CONTABILE****1) Cassa contanti**

Il saldo contabile della cassa alla data del 30.06.2025 è di euro 783,44 e corrisponde alle consistenze effettive di cassa.

**2) Conti Correnti Bancari**

Risulta un conto corrente n. 000000401342 intrattenuto con la Banca Credito Cooperativo di Pachino Agenzia di Noto.

Si rileva, dall'estratto delle movimentazioni contabili, chiuse al 31/06/2025, un saldo negativo di €. 48.239,30 che corrisponde alle risultanze della scheda contabile intestata alla stessa Banca.

Si dà atto che la contabilità, per quanto concerne la mera tempistica delle registrazioni, è tenuta regolarmente ai sensi del D.l. 357/94, in quanto si riscontra che le operazioni risultano registrate su sistemi meccanografici entro 60 giorni dalla loro effettuazione. In particolare:

- Si evidenzia che è stata trasmessa la dichiarazione iva in data 22/04/2025 da cui risulta un credito iva di euro 8.797.
- per quanto riguarda il Registro Iva delle fatture Emesse si evidenzia che l'ultima fattura emessa è la numero 5/25 del 21/05/2025 alla società Stand by me s.r.l. un totale di 549,00 euro.

**3) Controllo Clienti E Fornitori**

Si è proceduto a verificare a campione le rilevazioni delle fatture di acquisto nel periodo riscontrando la coincidenza fra documento protocollato, registrazione da giornale e da registro IVA. La medesima verifica ha riguardato i mandati di pagamento, avendo riguardo ai pagamenti di maggiore entità nel periodo riscontrandone la coincidenza con le risultanze contabili e con i documenti di spesa con le eccezioni sopra riportate.

**4) Fatti di rilievo**

Si evidenzia che la regione Sicilia ha erogato il contributo di euro 47.225,00 l' 11/09/2025.

Si evidenzia, inoltre che sono decadute le rateizzazioni degli avvisi bonari per omessi versamenti e che alcuni contributi sono stati versati per ottenere il durc positivo, ma non le ritenute irpef.

Si rileva che la Fondazione presenta, al 31 dicembre 2024, un patrimonio netto negativo superiore a euro 600.000. Nonostante tale situazione di significativo squilibrio economico-patrimoniale, nell'ottica di tentare un risanamento dei conti è stato approvato un bilancio di previsione 2025 che evidenzia costi presumibilmente superiori ai ricavi, con conseguente previsione di ulteriore incremento del patrimonio netto negativo. Tra i ricavi previsti figura, un contributo di rilevante entità da parte del Comune di Noto che dovrebbe rientrare della pregressa posizione. Si evidenzia altresì che, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato l'incremento – sino al raddoppio – dell'indennità del Direttore artistico senza che ciò sia supportato da un riscontro contabile che possa giustificarlo. Tali elementi impongono una attenta rivalutazione della sostenibilità economico-finanziaria della Fondazione e rendono opportuna l'adozione di tempestive misure correttive

Alla ore 17,00, ritenendo di aver svolto un proficuo lavoro e non avendo, altro da verificare dichiara sciolta la seduta.

FIRME:

Dr. Corrado Valvo

