

TEATRO MASSIMO BELLINI
CATANIA

PROVVEDIMENTO DEL SOVRINTENDENTE

Provvedimento 502 del 31 DIC. 2024

OGGETTO: Commissioni e spese bancarie d'incasso e spese su bonifici esteri. Anno 2024. Impegno di spesa primo quadrimestre.

DIMOSTRAZIONE DELLA DISPONIBILITA' DEI FONDI

Bilancio 20 24 Competenze

Cap. Spese per

Somma stanziata €

Impegni assunti €

Fondo disponibile €

Visto ed iscritto a l. N. 1569

de l. Cap. 105532

nel partitario uscita di competenza l'impegno di
€ 15.000,00

addi 31/12 2024

IL CAPO SERVIZIO

SETTORE BILANCI E CONSUNTIVI



Prot. n. del

Il Compilatore

Visto:
E.L.R. TEATRO MASSIMO

Il Direttore Amministrativo

Dott. Giuseppe Castrogiovanni

Il Capo Settore

SEGRETARIA AMMINISTRATIVA AFFARI GENERALI

Inviata alla Regione Siciliana il

Visto:

L'anno duemilaventiquattro

il giorno 31 del mese di dicembre

Il Sovrintendente, giusta decreto del Presidente della Regione Siciliana n. n. 27/Serv. 1°/S.G. del 12 febbraio 2024, ha adottato il seguente provvedimento.

OGGETTO: Commissioni e spese bancarie d'incasso e spesa su bonifici esteri. Anno 2024. Impegno di spesa primo quadrimestre.

IL SOVRINTENDENTE

Vista la lettera del Settore Contabilità del 23 dicembre 2024 (Allegato A), avente per oggetto: "Commissioni e spese addebitate dal Tesoriere su incassi istituzionali e pagamento obbligazioni a mezzo bonifici esteri. Impegno di spesa", che di seguito si trascrive:

"Durante l'esercizio finanziario, l'Ente assicura i pagamenti delle obbligazioni assunte ed introita i proventi derivanti dall'attività istituzionale, tramite il servizio di Tesoreria, attualmente svolto dalla Società Unicredit S.p.a., Agenzia Catania S. Euplio.

I principi per la corretta tenuta della contabilità finanziaria impongono il divieto di compensazione tra partite attive e passive, ragione per la quale occorre contabilizzare distintamente tutte le spese che vengono sostenute dall'Ente sia per l'incasso delle Entrate istituzionali che per il pagamento delle obbligazioni.

Per eseguire i pagamenti tramite bonifico bancario sui conti esteri a favore di artisti e fornitori stranieri, l'Ente sostiene, come da accordi interbancari, una quota di partecipazione alle spese; tali spese vengono addebitate all'Ente al momento dell'effettuazione del bonifico estero e devono essere regolarizzate con mandati di pagamento al Tesoriere, a copertura dei relativi provvisori di uscita.

Inoltre, una rilevante quote degli incassi, connessa principalmente alla vendita di abbonamenti e biglietti relativi all'attività istituzionale dell'Ente (Stagione Lirica e Sinfonica) viene introitata tramite strumenti di pagamento elettronico. Ciò comporta per l'Ente l'onere delle spese per commissioni applicate dalle società che gestiscono i pagamenti con carta di credito e carta bancomat.

Tali spese, sia esse per bonifici esteri o commissioni applicate sugli introiti di botteghino con carta di credito o bancomat, vengono addebitate sul conto dell'Ente, solo successivamente alla fase degli incassi o dei pagamenti, ragione per cui non è possibile quantificare preliminarmente l'esatto ammontare della spesa da sostenere che viene quantificata ed impegnata a calcolo.

Al fine di assicurare la corretta regolarizzazione contabile delle spese sostenute e da sostenere durante l'anno 2024, si rappresenta alla S.V. la necessità di impegnare sul capitolo 105532 del bilancio 2024, la somma di Euro 15.000,00"

Rilevato che con la predetta lettera del 23/12/2024, il Settore Contabilità ha richiesto l'autorizzazione all'impegno della spesa di Euro 15.000,00 sul capitolo 105532, per assicurare la regolarizzazione contabile delle spese già addebitate e di quelle che verranno addebitate alla chiusura dell'esercizio contabile, da parte del Tesoriere dell'Ente, Unicredit S.p.A;

Preso atto che:

- La riscossione delle entrate di botteghino avviene anche a mezzo bonifici bancari, servizio carte di credito e bancomat;
- I predetti bonifici bancari vengono effettuati con spese e commissioni a carico del beneficiario;
- La riscossione a mezzo carte di credito e bancomat comporta l'addebito di spese e commissioni a carico dell'Ente;
- In sede di regolarizzazione contabile delle riscossioni operate a mezzo bonifico bancario, carte di credito, bancomat e vendita online, occorre procedere alla contabilizzazione delle relative commissioni e spese bancarie sostenute, stante che non si può procedere, nel rispetto della vigente normativa contabile, alla compensazione delle entrate con le uscite;
- Per i bonifici esteri disposti dall'Ente nei confronti dei creditori residenti fuori dall'Unione Europea, il Tesoriere addebita all'Ente parte delle commissioni e spese che occorre regolarizzare con apposito mandato di pagamento;

Rilevata la necessità di procedere alla definizione dell'impegno di spesa di Euro 15.000,00 sul capitolo 105532, in adesione alla richiesta del Settore Contabilità, formalizzata con la lettera del 30/12/2024, per assicurare la corretta contabilizzazione delle spese addebitate dal Tesoriere durante l'esercizio 2024;

Visto lo Statuto dell'Ente;

DISPONE

- La narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e qui si intende integralmente riportata e trascritta.
- Autorizzare l'impegno di spesa di Euro 15.000,00 sul capitolo 105532 del bilancio 2024.

- Autorizzare la regolarizzazione contabile delle commissioni e spese sui bonifici esteri e la cessione delle entrate proprie dell'Ente tramite bonifici con oneri a carico dell'Ente e strumenti elettronici di pagamento addebitati dal Tesoriere dell'Ente Unicredit s.p.a.
- nel rispetto della normativa riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (Decreto Lgs n. 33/2013), pubblicare il presente provvedimento sulla sezione "Amministrazione trasparente", collocata nella home page del sito istituzionale.

Il Sovrintendente
Dott. Giovanni Sebastiano Maria Cultrera



