

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il presente bilancio è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

Esso rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Deputazione Teatrale Teatro Marrucino ed il risultato economico dell'esercizio 2021. La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Criteri di valutazione

Risultano essere stati osservati i principi generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta richiamati dall'art. 2423 del Codice Civile, i postulati di competenza, prudenza, continuità della gestione. Nella redazione del bilancio non si è riscontrato alcun caso eccezionale comportante l'obbligo di deroga alle norme del Codice Civile ex art. 2423, 4° comma.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello stato patrimoniale e del conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro.

Dato che la Deputazione Teatrale ha iniziato la propria operatività, nella attuale forma giuridico-istituzionale, nella seconda metà dell'anno 2012, i cespiti inseriti nello Stato Patrimoniale sono quelli acquisiti dall'anno 2013 in poi.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisto ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi in relazione alle residue possibilità di utilizzazione alle seguenti aliquote:

- Software 20%;
- Sito internet 20%.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione, utilizzando le aliquote attualmente previste dalla Legge.

I coefficienti di ammortamento applicati alle immobilizzazioni materiali sono quelli previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni:

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Vita utile del bene
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	5 anni
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%	10 anni
Automezzi ad uso specifico	10%	10 anni
Mezzi di trasporto aerei	5%	20 anni
Mezzi di trasporto marittimi	5%	20 anni
Macchinari per ufficio	20%	5 anni
Impianti e attrezzature	5%	20 anni

Hardware	25%	4 anni
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%	50 anni
Equipaggiamento e vestiario	20%	5 anni
Materiale bibliografico	5%	20 anni
Mobili e arredi per ufficio	10%	10 anni
Nobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%	10 anni
Nobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	10 anni
Strumenti musicali	20%	5 anni
Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%	5 anni

Non vi sono cespiti assoggettati a rivalutazioni volontarie o di Legge.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Partecipazioni

Nel presente bilancio non risultano iscritte immobilizzazioni finanziarie, né la posta in esame risulta movimentata nel corso dell'esercizio.

Crediti

I crediti, rappresentati quasi esclusivamente da crediti verso Amministrazioni Pubbliche, sono esposti al presumibile valore di realizzo e se ne prospetta l'incasso nel corso dell'esercizio 2022.

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale e sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale, imputando all'esercizio in chiusura le quote di costi e di ricavi ad esso pertinenti. Si tenga presente che, per quanto riguarda le utenze, le spese relative ad acqua, elettricità e gas sono sostenute dal Comune di Chieti. L'importo dei ratei attivi è relativo all'IVA sulle fatture da ricevere (€ 4.911,39).

L'importo dei ratei passivi è relativo all'IVA sulle fatture da emettere (€ 116,60).

L'importo dei risconti passivi, pari ad € 14.734,78, è relativo ai voucher emessi, e non utilizzati alla data del 31.12.2021, a fronte dei biglietti e degli abbonamenti acquistati per gli spettacoli non andati in scena a causa della pandemia COVID-19. I ricavi sono stati rinviati agli esercizi successivi e saranno ad essi imputati nella misura in cui i possessori dei voucher assisteranno alla visione di uno spettacolo presso il Teatro Marrucino nel corso dell'anno.

Rimanenze

Le rimanenze al 31.12.2021 sono rappresentate da prodotti filatelici attinenti il Teatro Marrucino ed ammontano ad € 2.385,00.

Fondi per rischi e oneri

Non sono stati costituiti in quanto sul piano dei Crediti essi – come si vedrà nella successiva analisi dell'Attivo patrimoniale - sono costituiti in misura pressoché assoluta da Crediti verso le Amministrazioni Pubbliche.

Per quanto riguarda invece il Passivo patrimoniale, i Debiti sono assolutamente garantiti da copertura finanziaria grazie ad una attenta pianificazione della spesa e pertanto, non essendo in essere al momento alcun contenzioso, non si ritiene necessario addivenire alla movimentazione di un fondo contenziosi.

Fondi T.F.R.

Il debito per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato comprende gli impegni maturati nei confronti del personale alla chiusura dell'esercizio in base alle disposizioni di legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Esso pertanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto delle somme erogate ai dipendenti che hanno cessato il loro rapporto di lavoro con l'Istituzione, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il personale dipendente al 31.12.2021 è stato selezionato con procedura concorsuale ed è stato assunto con contratto di lavoro di durata biennale per il periodo dicembre 2021 – dicembre 2023.

La situazione debitoria verso i dipendenti per T.F.R. al 31.12.2021 è pari ad € 1.164,13.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non esistono posizioni espresse in valuta e convertite in Euro.

Oneri capitalizzati

Nell'esercizio in esame non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale al 31/12/2021 presenta attività per € 841.628,67.

Il Patrimonio Netto ammonta a € 617.797,56, pari alla somma di:

- € 312.849,07 (Fondo di dotazione);
- € 150.985,25 (Riserve da risultati economici anni precedenti);
- € 153.963,24 (Risultato dell'esercizio 2021).

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI (non sono presenti immobilizzazioni finanziarie).

Il valore netto delle immobilizzazioni al 01.01.2021 è pari ad € 413.157,99.

Le movimentazioni nel corso dell'anno 2021 sono costituite dagli acquisti di nuove immobilizzazioni, dagli ammortamenti e dalla movimentazione di Immobilizzazioni materiali in corso, per impegni di spesa a fronte dei quali la fornitura verrà eseguita nell'anno 2022 con relativa emissione di fattura ed immissione dei cespiti acquistati nel libro cespiti.

		Valore al 31.12.2021	Ammort. ti anno 2021	Carichi / scarichi anno 2021	Valore al 31.12.2020
Imm.ni immateriali	Diritti di brevetto e opere dell'ingegno	9.565,23	1.767,55	3.959,02	7.373,76
	Immobilizzazioni in corso	610,04		- 5.998,15	6.608,19
Imm. ni materiali	Musei, teatri e biblioteche	44.816,60	9.040,74	0,00	53.857,34
	Attrezzature n.a.c.	14.042,69	1.696,06	0,00	15.738,75
	Macchine per ufficio	28.167,90	9.181,68	0,00	37.349,58
	Mobili ed arredi per ufficio	297.771,50	24.437,68	186.515,75	135.693,43
	Immobilizzazioni in corso	22.623,88	0,00	- 133.913,06	156.536,94
	Totali	417.597,84	46.123,71	50.563,56	413.157,99

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti di natura tributaria, ammontano ad € 12.500,35 e sono costituiti da:

	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
IVA su acquisti in sospensione al 31.12.2021	12.500,35	772,20
Totale	12.500,35	772,20

Crediti verso le Amministrazioni Pubbliche, ammontano ad € 332.900,97 e sono costituiti da:

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Crediti da trasferimenti correnti da Ministeri	59.806,65	38.566,83

Crediti da trasferimenti correnti dalla Regione	78.030,47	286.834,14
Crediti da trasferimenti dal Comune	105.000,00	7.500,00
Totale	242.837,12	332.900,97

Crediti verso clienti: ammontano ad € 7.303,80 e sono costituiti da:

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Crediti da vendita dei servizi	6.550,80	6.392,80
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	753,00	610,00
Totale	7.303,80	7.002,80

Altri crediti: ammontano ad € 14.153,21 e sono costituiti da:

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Ritenute previd. e assistenziali al Personale	13.661,92	0,00
Ritenute erariali (IRPEF) a lavoratori autonomi	491,29	0,00
Totale	14.153,21	7.002,80

Disponibilità liquide: sono costituite dalla giacenza sul Conto di Tesoreria al 31/12/2021.

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Conto di tesoreria	139.939,96	129.895,52

Ratei attivi.

E' da evidenziare:

- che da accordi presi con il Comune di Chieti le spese relative ad acqua, elettricità e gas sono sostenute da quest'ultimo;
- l'importo relativo ai ratei attivi è relativo all'IVA sulle fatture da ricevere (€ 4.911,39);

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Ratei attivi	4.911,39	16.050,57
Totale	4.911,39	16.050,57

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Patrimonio Netto: pari a € 617.797,56, costituito da:

Fondo di dotazione	312.849,07
Riserve da risultati economici anni precedenti	150.985,25
Risultato esercizio 2021	153.963,24
Totale	617.797,56

Debiti di natura tributaria: ammontano a - € 62.988,33 (quindi trattasi di crediti di natura tributaria) e sono costituiti da:

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Erario c/IVA	62.988,33	55.052,69
Totale	62.988,33	55.052,69

Debiti verso fornitori e Altri debiti: sono pari ad un totale di € 207.815,60.

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Debiti verso fornitori	63.636,36	9.663,17
Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori	33.020,64	216.936,38
Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	0,00	26,00
Debiti verso creditori diversi per altri servizi	27.968,23	12.433,67
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione		0,00
Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	0,00	42.403,23
Fatture da Ricevere per Altri debiti	146.178,70	162.922,68
Altri debiti n.a.c.		514,20
IVA a debito		0,00
Erario c/IVA	-62.988,33	-55.052,69
Totale	207.815,60	389.846,64

All'importo di € 207.815,60 va aggiunto il T.F.R. al 31/12/2021, pari a complessivi € 1.164,13, rilevato in C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, come esplicito anche nel prospetto di conciliazione dei dati tra contabilità finanziaria ed economica con operazione di giroconto da "Fatture da ricevere per altri debiti".

Ratei attivi: l'importo relativo ai ratei attivi è relativo all'IVA sulle fatture da emettere (€ 116,60);

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Ratei attivi	4.911,39	16.050,57
Totale	4.911,39	16.050,57

Risconti passivi: sono pari ad € 14.734,78 e sono relativi integralmente ai voucher emessi a fronte dei biglietti e degli abbonamenti acquistati e non utilizzati dai possessori a causa dello stop agli spettacoli teatrali derivante dal diffondersi, nel corso dell'anno 2020, della epidemia da COVID-19.

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Risconti passivi	14.734,78	35.818,01
Totale	14.734,78	35.818,01

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

La parte più importante della struttura dei componenti positivi della gestione è quella costituita dai trasferimenti e dai contributi:

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Trasferimenti correnti da Ministeri	131.239,82	135.093,29
Trasferimenti correnti dalla Regione	331.264,18	337.154,92
Trasferimenti correnti da Comune	380.000,00	280.000,00
Totale	842.504,00	752.248,21

I ricavi delle vendite e delle prestazioni includono i ricavi strettamente connessi all'attività teatrale e all'attività di gestione delle strutture del Teatro Marrucino e del Teatro Auditorium Supercinema:

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	150.644,17	77.667,27
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.420,00	4.870,57
Totale	152.064,17	82.537,84

La variazione delle rimanenze al 31.12.2021 ammonta a - € 1.656,00:

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Variazione delle rimanenze	-1.656,00	-2.619,00

B) Costi della produzione

I costi della produzione ammontano ad € 854.253,75, nel dettaglio:

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo:		
Carta, cancelleria e stampati	909,50	1.312,83
Totale	909,50	1.312,83
Prestazioni di servizi:		
Pubblicità	14.736,05	32.379,49
Telefonia fissa	5.071,62	4.873,36

Spese di condominio	2.000,00	634,35
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	19.151,50	33.687,70
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	47.357,14	43.276,80
Servizi di pulizia e lavanderia	0,00	517,10
Altre spese per servizi amministrativi	2.010,84	15.874,31
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	9.083,44	16.284,77
Altre spese legali	43.464,96	67.742,19
Altri servizi diversi n.a.c.	393.946,62	419.808,39
Totale	536.822,17	635.078,46
Utilizzo beni di terzi	4.912,65	4.395,80
Personale	258.880,72	267.427,62
Ammortamenti:		
- di immobilizzazioni immateriali	1.767,55	86,51
- di immobilizzazioni materiali	44.356,16	33.106,68
Totale	46.123,71	33.193,19
Oneri diversi di gestione:		
Altri premi di assicurazione n.a.c.	6.605,00	6.606,48
Totale	6.605,00	6.606,48

C) Proventi ed oneri finanziari

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Interessi attivi	0,02	0,04

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Nel presente bilancio non risultano annotate rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) Proventi ed oneri straordinari

Risultano annotati i seguenti proventi ed oneri straordinari:

Tipologia	Importo al 31/12/2021	Importo al 31/12/2020
Sopr. attive ed insussistenze del passivo	13.476,95	6.350,42
Altri proventi straordinari n.a.c.	1.827,85	26.178,67
Sopravvenienze passive	- 0,00	- 0,01
Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale	15.304,80	32.529,08

Il conto "Sopr. attive ed insussistenze del passivo" presenta un saldo pari ad € 13.476,95 dato dalla somma di sistemazione dei saldi IVA per € 1.066,85 e di sistemazione dei conti di transito cespiti per € 12.410,10.

Il conto "Altri proventi straordinari n.a.c.", che presenta il saldo di € 1.827,85, è prodotto in automatico dal gestionale JEnte per regolare la situazione in cui al termine dell'anno con i ribaltamenti dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica si vanno a generare le scritture per la quota di impegni non abbinati a fatture, e le relative fatture pagate su questi impegni a residuo arrivano dopo la chiusura dell'esercizio cui si riferisce il residuo e sono fatture con I.V.A. detraibile. Trattasi pertanto di un conto fondamentale in quanto permette di bilanciare il conto "Fatture da ricevere" per la quota I.V.A. non rilevata nell'esercizio precedente.

Infine, di seguito la riclassificazione del Bilancio al 31.12.2021, fondamentale per la comprensione della formazione del Risultato d'esercizio 2021, con la distinzione in quattro macroaree di costi/ricavi:

CONTO ECONOMICO	2021
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi (A) e negativi (B) della gestione)	138.658,42
(C) RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIE	0,02
(D) RETTIFICHE di attività finanziarie	0,00
(E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	15.304,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	153.963,24
IMPOSTE	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	153.963,24

Il risultato di esercizio ovvero la differenza tra componenti positivi e negativi della gestione della Deputazione Teatrale risulta essere pari ad € 153.963,24. Esso è determinato per differenza tra le entrate caratteristiche (Contributi MIC, Regione Abruzzo e Comune di Chieti e ricavi derivanti dalle attività, artistiche e non, realizzate presso il Teatro Marrucino e l'Auditorium Supercinema), da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura e per l'erogazione dei servizi, diretti ed indiretti, dall'altro.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Chieti, 20.04.2022

Il Direttore Amministrativo
Dr. Cesare Di Martino

