

ISTITUZIONE "DEPUTAZIONE TEATRALE TEATRO MARRUCINO"

VIA CESARE DE LOLLIS 10 66100 CHIETI (CH) - P.IVA 00098000698 - TEATROMARRUCINO@PEC.IT

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo Palombizio

Dott.ssa Luciana Cunicella

Dott. Alfonso Di Sabatino Martina

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'organo di revisione della Deputazione Teatrale Teatro Marrucino Istituzione del Comune di Chieti nominato con delibera consiliare n. 437 del 15/10/2018, esecutiva dal 26/10/2018 ha ricevuto in data 28/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data con delibera n. 1/2019 del 28/01/2019.

L'Organo di revisione ha svolto durante l'esercizio i propri compiti, mediante controlli a campione. Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 e di cassa per l'anno 2019 sono così riassumibili:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	SPESA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	SPESA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	SPESA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	SPESA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	SPESA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	SPESA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	28.165,05								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		57.295,58	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	1.732.896,95	1.039.324,70	965.806,48	965.806,48
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.680.833,47	740.000,00	740.000,00	740.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	257.753,63	244.529,12	234.550,00	234.550,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - in conto capitale	127.427,01	2.500,00	8.743,52	8.743,52
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività Finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					es incremento di	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.938.587,10	984.529,12	974.550,00	974.550,00	Totale spese finali	1.860.323,96	1.041.824,70	974.550,00	974.550,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo Equivale		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Chiusura	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	155.737,76	155.000,00	187.500,00	187.500,00	TITOLO 5 - Anticipazioni Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli	2.094.324,86	1.139.529,12	1.162.050,00	1.162.050,00	TITOLO 7 - per conto terzi e partite di giro	182.097,94	155.000,00	187.500,00	187.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.122.489,91	1.196.824,70	1.162.050,00	1.162.050,00	Totale Titoli	2.042.421,90	1.196.824,70	1.162.050,00	1.162.050,00
					LE COMPLESSIVO SPESE	2.042.421,90	1.196.824,70	1.162.050,00	1.162.050,00

Fondo di cassa finale presunto	30.066,01		
--------------------------------	-----------	--	--

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

495

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)
05 Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e Attività culturali			
02 Attività culturali	57.295,58	57.295,58	0
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	57.295,58	57.295,58	0
99 Missione 99 - Servizi per conto terzi			
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	57.295,58	57.295,58	0

N.B. si segnala l'errata contabilizzazione del FPV sul prospetto allegato al bilancio. L'utilizzo del fondo è nell'anno 2019 e non negli anni successivi.

44

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

495

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		28.165,05		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	57.295,58	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	984.529,12	974.550,00	974.550,00
		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.039.324,70	965.806,48	965.806,48
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.500,00	8.743,52	8.743,52
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M				
		2.500,00	8.743,52	8.743,52

45

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		(-) 0,00	0,00	0,00
E) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.500,00	8.743,52	8.743,52
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-2.500,00	-8.743,52	-8.743,52

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			2.500,00	8.743,52	8.743,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			2.500,00	8.743,52	8.743,52

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'Istituzione, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti: € 740.000

Si riferiscono alle seguenti previsioni:

Comune di Chieti	per euro 330.000
Regione Abruzzo	per euro 300.000
Ministero dei beni ed attività culturali	per euro 110.000

La suddetta previsione risulta fatta sulla base dei dati storici, quest'anno ulteriormente ridotta prudenzialmente. Tuttavia la certezza della Entrata ci sarà solo dopo l'inserimento di tali poste sui bilanci previsionali dei rispettivi enti.

Titolo 3 - Entrate extratributarie: € 244.529

Si riferiscono ad entrate dirette per vendita tickets ed abbonamenti e per la locazione delle sale e delle maschere.

Spese di personale e collaborazioni

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021 è la seguente:

	VOCI	2019	2020	2021
		PREVISIONALE	PREVISIONALE	PREVISIONALE
10011	Personale dipendente	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €
10410	Maschere	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
10644	Scuola di recitazione e attività info/formative	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €

47

Organigramma della Deputazione Teatrale Teatro Marrucino
2019 - 2020 - 2021

495

Approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 05/2018 del 30.12.2018

	Tipologia	Mesi	Unità	Ore settimanali per persona	Periodo	Periodo di sospensione
Direttore Amministrativo	N.A.	12	1	N.A.	01.01 - 31.12	N.A.
Segreteria Generale	Part Time	11	1	35	01.01 - 31.12	Mesi 1
Istruttore Amministrativo	Part Time	11	1	35	01.01 - 31.12	Mesi 1
Istruttore Contabile	Part Time	11	1	35	01.01 - 31.12	Mesi 1
Segreteria Contabile	Part Time	11	1	35	01.01 - 31.12	Mesi 1
Direzione Artistica	N.A.	12	1	N.A.	01.01 - 31.12	N.A.
Segreteria Artistica	Part Time	7	1	35	01.09 - 31.12 01.01 - 28.02	Mesi 5
Servizio Biglietteria	Part Time	8,5	1	36	01.01 - 31.05 15.09 - 31.12	Mesi 3,5
Servizio Pulizie	Part Time	12	2	20	01.01 - 31.12	Mesi 1
Servizio Sala	Part Time	8	1	30	01.01 - 31.05 01.09 - 31.12	Mesi 4
Portineria	Part Time	9	1	36	01.01 - 30.06 01.10 - 31.12	Mesi 3
Palcoscenico	Part Time	11	1	20	01.01 - 31.07 15.09 - 31.12	Mesi 1
Palcoscenico	Part Time	10	1	30	01.01 - 15.07 15.09 - 31.12	Mesi 2
Elettricista	Part Time	9	1	24	01.01 - 15.06 15.09 - 31.12	Mesi 3
Manutentore	Part Time	10	1	35	01.01 - 30.06 01.09 - 31.12	Mesi 2

Di seguito elenco collaborazioni per tipologia:

RSPP, Grafico, Consulente del lavoro, Medico Competente, Consulente fiscale, collaboratrice marketing, Coordinatrice Scuola di Recitazione, Tecnico di Palco, Tecnico di Palco, oltre a 37 maschere con contratto a chiamata.

48

OSSERVAZIONI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva quanto segue:

- 1) le previsioni di entrata di cui al titolo 2, ancorché complessivamente attendibili e congrue, devono essere monitorate costantemente. E' necessario acquisire dai rispettivi enti i provvedimenti che consentono di ritenere attendibile l'entrata, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;
- 2) le previsioni di entrata di cui al titolo 3 risultano eccessivamente inferiori rispetto a quelle del titolo 2. In virtù della progressiva contrazione della spesa pubblica di Enti statali ed enti locali sarebbe opportuno tendere all'incremento delle entrate dirette, ovvero, in alternativa si renderà necessario, nei prossimi anni, procedere ad una riduzione progressiva della spesa;

SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti suggerisce quanto segue:

1. i prossimi Bilanci di Previsione andrebbero implementati con un'apposita relazione integrativa dalla quale si evincano:
 - a. l'andamento del costo del personale afferente il triennio precedente ed il relativo fabbisogno nonché le previsioni di spesa per il successivo triennio;
 - b. l'andamento delle collaborazioni intese come consulenze esterne, afferenti il triennio precedente ed il relativo fabbisogno nonché le previsioni di spesa per il successivo triennio.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere

L'organo di revisione ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio

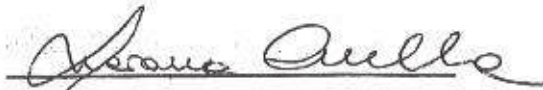
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019 - 2021 e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

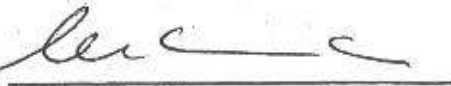
Dott. Angelo Palombizio - Presidente



Dott.ssa Luciana Cunicella - Componente



Dott. Alfonso Di Sabatino Martina - Componente



h9/h9

n. 495

Firmati all'originale

Il Presidente
f.to Aceto

Il Segretario Generale
f.to Labbadia

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione verrà pubblicata all'Albo Pretorio on line per 15 gg. consecutivi: dal 19 giugno al 3 luglio 2019.

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Chieti, 19 giugno 2019



Il Segretario Generale
Avv. Celestina Labbadia

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Celestina Labbadia", written over a horizontal line.