



ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

NOTA INTEGRATIVA

*(redatta ai sensi del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011
coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126
e della Circolare n. 9 del 31.03.2016
dell'Assessorato Regionale dell'Economia Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro)*



98122 - MESSINA * VIA GARIBALDI *
C.F. e P.IVA : 01940970831

A. **Deliberazione n. del .2018**

B. **Nota Integrativa**

Allegati alla Nota Integrativa:

- A) *Situazione finanziario - amministrativa del bilancio al 31.12.2017 distinte in 1, 2, 3,4+allegato e 5;*
- B) *Situazione Amministrativa dell'Esercizio 2017 - (All. 15);*
- C) *Prospetto delle somme destinate all'accantonamento T.F.R.;*
- D) *Prospetto riepilogativo delle spese per il personale dipendente;*
- E) *Elenco Deliberazioni e determinazioni di variazione e storni al bilancio finanziario 2017;*
- F) *Elenco contenziosi in essere al 31/12/2017;*
- G) *Prospetto per la dimostrazione del rispetto dei vincoli finanziari;*
- H) *Analisi di Bilancio per indici;*

Allegati al Rendiconto Generale:

- a) Relazione sulla gestione
- b) Relazione Illustrativa comprensiva degli indicatori finanziari
- c) Elenco dettagliato dei Residui Attivi al 31.12.2017
- d) Elenco dettagliato dei Residui Passivi al 31.12.2017
- e) Relazione del Collegio dei Revisori dei conti



ENTE AUTONOMO REGIONALE TEATRO DI MESSINA

Sede in MESSINA - VIA GARIBALDI - CAP. 98122

Codice Fiscale e Partita Iva : 01940970831

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2017**Premessa**

Il bilancio chiuso al 31/12/2017, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, è stato redatto in conformità ai principi del nuovo regolamento contabile che ha reso obbligatorio l'attivazione e la gestione della contabilità economico-patrimoniale accanto a quella finanziaria tradizionale.

L'introduzione di tale regolamento è sancita dal comma 4 dell'art. 18 della L.R. 19/2005, e la relativa applicazione è stata differita dall'art. 6 della L.R. n. 2/2007 fino all'1.01.2009.

Nella redazione del bilancio in esame sono stati, pertanto, applicati i principi di cui sopra e le norme emanate dal Decreto Legislativo n.118 del 23.06.2011 e della circolare n. 9 del 31.03.2016.

Il Bilancio in esame corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo i principi di redazione, stabiliti dall'art. 2423 bis - comma 1 - c.c., ed i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione, di cui all'art 2426 Codice Civile, sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il **D. Lgs. N. 139/2015** ha introdotto nuovi criteri di valutazione.

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma, e 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal **D. Lgs. N. 139/2015** e in parte già declinate nei nuovi principi contabili, nel caso di



applicazione retroattiva, ai sensi dell'OIC 29, l'effetto del cambiamento è stato portato a rettifica del patrimonio netto di apertura e, ove fattibile, sono stati rideterminati agli effetti comparativi.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Nella stesura della presente Nota Integrativa sono state osservate ed applicate le istruzioni, diramate dell'Assessorato Regionale dell'Economia – Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro - con circolare n. 9 del 23.04.2010.

In particolare, essa è stata redatta ai sensi delle norme vigenti e si compone delle seguenti cinque parti:

- a) Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale;
- b) Analisi delle voci del conto del bilancio;
- c) Analisi delle voci dello stato patrimoniale;
- d) Analisi delle voci del conto economico;
- e) Altre notizie integrative.

a) Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità gestionale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere gli avanzi effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;



- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

L'Ente non ha, in atto, alcuna immobilizzazione immateriale.

Queste immobilizzazioni, se e quando verranno acquisite, saranno iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e saranno sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno saranno ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

L'ammortamento dei costi sostenuti per l'accensione dei prestiti sarà rapportato alla durata dei medesimi.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare saranno iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

I costi di impianto ed ampliamento deriveranno dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio e di sviluppo delle attività svolte. La valutazione e la procedura di ammortamento da adottare terranno conto di un'utilità futura stimata in 5 anni.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali dovrà essere operata con il consenso del Collegio dei Revisori dei Conti.



Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

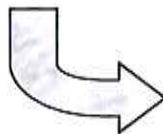
L'Ente, in applicazione dei principi contabili e delle istruzioni normative, ha effettuato un'attenta ricognizione inventariale al fine di avere l'esatta consistenza logistica di queste immobilizzazioni.

I beni sono stati trascritti, classificati ed elencati per categoria, opponendo sui singoli beni apposita targhetta adesiva contenente il numero progressivo di inventario, come da Mod. "D.P.C.M. n. 565".

Sono stati redatti otto tabulati con l'elenco dei predetti beni e, precisamente :

- n. 1 "*Registro Inventario dei Beni Mobili*" di 124 pagine per l'anno 2010
- n. 1 "*Registro Inventario dei Beni Mobili*" di 119 pagine per l'anno 2011
- n. 1 "*Registro Inventario dei Beni Mobili*" di 108 pagine per l'anno 2012
- n. 1 "*Registro Inventario dei Beni Mobili*" di 78 pagine per l'anno 2013
- n. 1 "*Registro Inventario dei Beni Mobili*" di 78 pagine per l'anno 2014
- n. 1 "*Registro Inventario dei Beni Mobili*" di 73 pagine per l'anno 2015
- n. 1 "*Registro Inventario dei Beni Mobili*" di 96 pagine per l'anno 2016
- n. 1 "*Registro Inventario dei Beni Mobili*" di 112 pagine per l'anno 2017

Si riportano, qui di seguito, i prospetti riepilogativi, per anno e per valore, dei beni materiali di proprietà dell'Ente, dettagliatamente descritti nel "*Registro Inventario dei Beni Mobili*", relativo all'anno 2017.



CATEGORIA A - Mobili ed arredi per Ufficio e per il Teatro

Anno Acq.	Valore acquisto		Valore acquisto sup. 516,00 Euro	% Amm.to normale	% Amm.to anticip.	Totale valore di acquisto (2+3)	Fondo al 31.12.2016	Amm.to 2017	Fondo al 31.12.2017 (7+8)	Residuo da Ammortizzare (6-9)
	1	2								
Fino al 31.12.2003	-	-	85.627,34	12	0	85.627,34	85.627,34	-	85.627,34	-
2004	540,00	540,00	-	12	0	540,00	540,00	-	540,00	-
2005	-	-	32.250,99	12	0	32.250,99	32.250,99	-	32.250,99	-
2006	250,00	250,00	6.220,00	12	0	6.470,00	6.470,00	-	6.470,00	-
2007	110,70	110,70	-	12	0	110,70	110,70	-	110,70	-
2008	-	-	-	12	0	-	-	-	-	-
2009	680,00	680,00	7.352,00	12	0	8.032,00	7.296,80	735,20	8.032,00	-
2010	29,00	29,00	1.386,00	12	0	1.415,00	1.284,08	130,92	1.415,00	-
2011	-	-	-	12	0	-	-	-	-	-
2012	-	-	-	12	0	-	-	-	-	-
2015	-	-	11.046,48	12	0	11.046,48	2.651,16	1.325,58	3.976,73	7.069,75
2015	4.848,80	4.848,80	-	100	0	4.848,80	4.848,80	-	4.848,80	-
2016	-	-	14.725,35	12	0	14.725,35	883,521	1767,04	2.650,56	12.074,79
TOTALI AL 31.12.2017	6.458,50	6.458,50	158.608,16			€ 165.066,66	€ 141.963,39	€ 3.958,74	€ 145.922,13	€ 19.144,53



CATEGORIA B - Macchine per Ufficio

Anno Acq.	Valore acquisto		Valore acquisto sup. 516,00 Euro	% Amm.to normale	% Amm.to anticip.	Totale valore di acquisto (2+3)	Fondo al 31.12.2016	Amm.to 2017	Fondo al 31.12.2017	Residuo da Ammortizzare (6-9)
	1	2								
Fino al 31.12.2005		323,33	6.473,23	20	0	6.796,56	6.796,56	-	6.796,56	-
2006	129,00		16.444,37	20	0	16.573,37	16.573,37	-	16.573,37	-
2007	405,00		2.439,00	20	0	2.844,00	2.844,00	-	2.844,00	-
2008	798,00		2.333,00	20	0	3.131,00	3.131,00	-	3.131,00	-
2009	-		-	20	0	-	-	-	-	-
2010	504,16		8.817,10	20	0	9.321,26	9.321,26	-	9.321,26	-
2011	824,94		-	20	0	824,94	824,94	-	824,94	-
2012	249,59			20		249,59	249,59	-	249,59	-
2013	189,25			20		189,25	189,25	-	189,25	-
2015	3455,86			100		3.455,86	3.455,86	-	3.455,86	-
2015			1.384,15	20		1.384,15	553,66	276,83	830,49	553,66
TOTALI AL 31.12.2017	6.879,13		37.890,85			€ 44.769,98	€ 43.939,49	€ 276,83	€ 44.216,32	€ 553,66



CATEGORIA C - Attrezzature in genere - Strumenti Tecnici e Impianti

Anno Acq.	Valore acquisto inf. 516,00 Euro	Valore acquisto sup. 516,00 Euro	% Amm.to normale	% Amm.to anticip.	Totale valore di acquisto (2+3)	Fondo al 31.12.2016	Amm.to 2017	Fondo al 31.12.2017 (7+8)	Residuo da Ammortizzare (6-9)
Fino al 31.12.2004	4.754,19	284.410,72	15,5	0	289.164,91	289.164,91	-	289.164,91	-
2005	2.208,87	2.242,66	15,5	0	4.451,53	4.451,53	-	4.451,53	-
2006	2.234,67	47.351,23	15,5	0	49.585,90	49.585,90	-	49.585,90	-
2007	1.277,16	23.452,00	15,5	0	24.729,16	24.729,16	-	24.729,16	-
2008	645,00	17.220,00	15,5	0	17.865,00	17.865,00	-	17.865,00	-
2009	-	6.542,00	15,5	0	6.542,00	6.542,00	-	6.542,00	-
2010	2.420,70	46.729,82	15,5	0	49.150,52	49.150,52	-	49.150,52	-
2011	2.363,90	36.421,99	15,5	0	38.785,89	33.413,64	5.372,25	38.785,89	-
2012	828,67	-	15,5	0	828,67	828,67	-	828,67	-
2014	5430,00	-	100	0	5.430,00	5430,00	-	5.430,00	-
2014	-	3.180,00	15,5	0	3.180,00	1478,70	492,90	1.971,60	1.208,40
2015	8646,00	-	100	0	8.646,00	8646,00	-	8.646,00	-
2015	-	48.877,00	15,5	0	48.877,00	15151,87	7.575,94	22.727,81	26.149,19
TOTALI AL 31.12.2017	30.809,16	496.427,42			€ 527.236,58	€ 486.437,90	€ 13.441,09	€ 499.878,99	€ 27.357,59



CATEGORIA D - Automezzi ed altri mezzi di trasporto

Anno Acq.	Valore acquisto inf. 516,00 Euro	Valore acquisto sup. 516,00 Euro	% Amm.to normale	% Amm.to anticip.	Totale valore di acquisto (2+3)	Fondo al 31.12.2016	Amm.to 2017	Fondo al 31.12.2017 (7+8)	Residuo da Ammortizzare (6-9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2001		12.408,00	20	0	12.408,00	12.408,00	-	12.408,00	-
2004			20	0	-	-	-	-	-
2005			20	0	-	-	-	-	-
2006			20	0	-	-	-	-	-
2007			20	0	-	-	-	-	-
2008			20	0	-	-	-	-	-
2009		27.392,25	25	0	27.392,25	27.392,25	-	27.392,25	-
2010			25	0	-	-	-	-	-
2011			25	0	-	-	-	-	-
2012			25	0	-	-	-	-	-
2016	Cessione auto	-			-27392,25	-27392,25		-27392,25	
TOTALI AL 31.12.2017					€ 12.408,00	€ 12.408,00	€ -	€ 12.408,00	€ -



CATEGORIA E - Strumenti Musicali

Anno Acq.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Valore acquisto inf. 516,00 Euro	Valore acquisto sup. 516,00 Euro	% Amm.to normale	% Amm.to anticip.	Totale valore di acquisto (2+3)	Fondo al 31.12.2016	Amm.to 2017	Fondo al 31.12.2017 (7+8)	Residuo da Ammortizzare (6-9)	
Fino al 31.12.2005	510,00	58.681,55	15,5	0	59.191,55	59.191,55	-	59.191,55	-	
2006	315,00	9.341,25	15,5	0	9.656,25	9.656,25	-	9.656,25	-	
2007			15,5	0	-	-	-	-	-	
2008			15,5	0	-	-	-	-	-	
2009			15,5	0	-	-	-	-	-	
2010			15,5	0	-	-	-	-	-	
2011			15,5	0	-	-	-	-	-	
2015	69,00		100		69,00	69,00	0,00	69,00	0,00	
TOTALI AL 31.12.2017	894,00	68.022,80			€ 68.916,80	€ 68.916,80	€ -	€ 68.916,80	€ -	



CATEGORIA F - Scene e attrezzatura teatrale

Anno Acq.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Valore acquisto inf. 516,00 Euro	Valore acquisto sup. 516,00 Euro	% Amm.to normale	% Amm.to anticip.	Totale valore di acquisto (2+3)	Fondo al 31.12.2016	Amm.to 2017	Fondo al 31.12.2017 (7+8)	Residuo da Ammortizzare (6-9)	
Fino al 31.12.2003			15,5	0	-	-	-	-	-	
2004			15,5	0	-	-	-	-	-	
2005			15,5	0	-	-	-	-	-	
2006			15,5	0	-	-	-	-	-	
2007			15,5	0	-	-	-	-	-	
2008			15,5	0	-	-	-	-	-	
2009			15,5	0	-	-	-	-	-	
2010	250,00	119.000,00	15,5	0	119.250,00	119.250,00	-	119.250,00	-	
2011	-	-	15,5	0	-	-	-	-	-	
2012	21,90	35.055,00	15,5	0	35.076,90	24.560,36	5.455,43	30.015,79	5.061,11	
2013	1378,67	3.407,10	15,5	0	4.785,77	4.341,64	444,13	4.785,77	-	
2015	226,00	-	100	0	226,00	226,00	-	226,00	-	
2015	470,50	-	100	0	470,50	470,50	-	470,50	-	
TOTALI AL 31.12.2017	1.876,57	157.462,10			€ 159.809,17	€ 148.378,00	€ 5.899,56	€ 154.277,56	€ 5.061,11	



CATEGORIA G - Costumi di scena

Anno Acq.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Valore acquisto inf. 516,00 Euro	Valore acquisto sup. 516,00 Euro	% Amm.to normale	% Amm.to anticip.	Totale valore di acquisto (2+3)	Fondo al 31.12.2016	Amm.to 2017	Fondo al 31.12.2017 (7+8)	Residuo da Ammortizzare (6-9)	
Fino al 31.12.2003			0	0	-	-	-	-	-	-
2004			0	0	-	-	-	-	-	-
2005			0	0	-	-	-	-	-	-
2006			0	0	-	-	-	-	-	-
2007			0	0	-	-	-	-	-	-
2008			0	0	-	-	-	-	-	-
2009			0	0	-	-	-	-	-	-
2010	-	404.840,00	0	0	404.840,00	-	-	-	404.840,00	-
2011	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
2012	-	2.627,18	0	0	2.627,18	-	-	-	2.627,18	-
2013		132,22	0	0	132,22	-	-	-	132,22	-
2015		7.447,94	0	0	7.447,94	-	-	-	7.447,94	-
2016		9.760,00	0	0	9.760,00	-	-	-	9.760,00	-
TOTALIAL 31.12.2017	-	424.807,34	-	-	424.807,34	-	-	-	424.807,34	-



RIEPILOGO GENERALE BENI MOBILI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE	FONDO AMM.TO
IMPIANTI E MACCHINARI: A)	€ 527.236,58	€ 499.878,99
<i>Attrezzature in genere, strumenti tecnici e Impianti</i>	€ 527.236,58	€ 499.878,99
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI: B)	€ 159.809,17	€ 154.277,56
<i>Scene ed Attrezzatura Teatrale</i>	€ 159.809,17	€ 154.277,56
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI: C)	€ 12.408,00	€ 12.408,00
<i>Automezzi ed altri mezzi di trasporto</i>	€ 12.408,00	€ 12.408,00
ALTRI BENI: D)	€ 703.560,78	€ 259.055,25
<i>Mobili e arredi: per Ufficio e per il teatro</i>	€ 165.066,66	€ 145.922,13
<i>Macchine per Ufficio</i>	€ 44.769,98	€ 44.216,32
<i>Strumenti Musicali</i>	€ 68.916,80	€ 68.916,80
<i>Costumi di scena</i>	€ 424.807,34	€ -
TOTALE GENERALE A) + B) + C) + D)	€ 1.403.014,53	€ 925.619,79

* * *



Immobilizzazioni finanziarie

Le eventuali immobilizzazioni finanziarie dovranno essere iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno dell'Ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

* * *



b) Analisi delle voci del conto del bilancio

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI -

➤ TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

✓ CAT. 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

* Cap. 102015 “Contributo ordinario”

Lo stanziamento iniziale e finale previsto al capitolo è pari a € 40.000,00 anche se gli accertamenti ammontano a complessivi € 43.341,00 con una maggiore entrata di € 3.341,00.

✓ CAT. 102 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

* Cap. 101010 “Contributo ordinario L.R. 15 maggio 1991 N° 17 e 10 gennaio 1995 N° 4”.

Il contributo stanziato dalla Regione per questo esercizio, pari ad euro 3.759.030,00, presenta un decremento di €. 37.970,00 rispetto a quello stanziato nello scorso anno. Tale decremento raggiunge i 782.970,00, se si paragona lo stanziamento definitivo del 2017 con le somme accertate con il conto consuntivo 2016 (€. 4.542.000,00)

L'ammontare del contributo regionale è pertanto ormai appena sufficiente a coprire le spese fisse di gestione.

* Cap. 101011 “Contributo straordinario della regione finalizzato all’organizzazione di eventi ed attività culturali da effettuare sul territorio regionale”.

Non è presente alcuno stanziamento, né accertamento in quanto non sono stati previsti progetti di collaborazione di eventi o manifestazioni con la Regione Siciliana.

* Cap. 101012 “Traferimenti da Fondo Unico per lo Spettacolo (comma 2, art. 65, L.R. 07.05.2015, n.9).

Il capitolo, presenta uno stanziamento di € 480.517,00 ma non registra alcun accertamento in quanto, per l'esercizio 2017, non è stato assegnato all'Ente alcun contributo.



*** Cap. 101013 “Contributo FURS anno 2016 (vincolato al Capitolo spese U106518).”**

Il capitolo, presenta uno stanziamento di € 505.807,00, che è stato interamente accertato.

*** Cap. 103020 “Contributo ordinario del Comune”**

Il capitolo, il cui stanziamento iniziale e finale è pari a € 100.000,00, non presenta alcun accertamento.

*** Cap. 103025 “Contributo ordinario della Provincia”**

In questo capitolo non insiste alcuno stanziamento né si registra alcun accertamento.

*** Cap. 103026 “Contributo finalizzato della Provincia (vincolato al cap. U103205 spese)”**

Il capitolo non presenta alcuno stanziamento né accertamento.

*** Cap. 103027 “Contributo finalizzato Comune (vincolato al cap. U103188 spese)”**

L'importo al capitolo è pari a zero come nella previsione.

*** Cap. 103028 “Contributo per lavori i manutenzione straordinaria nello stabile del Teatro di Proprietà del Comune di Messina (vincolato al cap. U103266 spese)”**

Al capitolo non è previsto alcuno stanziamento.

✓ **CAT. 103 – Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza**

Non ci sono capitoli appartenenti a questa categoria.

✓ **CAT. 104 – Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione**

Non ci sono capitoli appartenenti a questa categoria.

➤ **TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie**

Non ci sono capitoli appartenenti a questa Tipologia.

➤ **TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese**

✓ **CAT. 302 – Altri trasferimenti correnti da Imprese**



* Cap. 105040 “Contributi obbligatori”

Al capitolo non è previsto alcuno stanziamento.

➤ TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private

✓ CAT. 401 – Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private

* Cap. 104030 “Contributi”

Al capitolo non insistono né stanziamenti, né accertamenti.

* Cap. 104035 “Erogazioni liberali”

Il capitolo non presenta alcuno stanziamento né accertamento.

➤ TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dall’Unione Europea e dal Resto del Mondo

✓ CAT. 501 – Trasferimenti correnti dall’Unione Europea

* Cap. 102016 “Entrate derivanti da finanziamenti di progetti Europei”

In questo capitolo non insiste alcuno stanziamento né si registra alcun accertamento.

✓ CAT. 502 – Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo

Non ci sono capitoli all’interno di questa categoria.

* * *

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE -

➤ TIPOLOGIA 100 – Vendita di beni



✓ **CAT. 100 – Vendita di beni**

All'interno di questa categoria non ci sono capitoli d'entrata.

✓ **CAT. 200 – Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi**

*** Cap. 108055 “Proventi da vendita di botteghino e abbonamenti”**

Gli incassi di botteghino accertati al capitolo, per un totale di €. 528.552,37, sono maggiori rispetto a quelli realizzati nell'esercizio 2016 (€.481.453,61) di € 47.098,76 e rappresentano un primo passo verso una ripresa dell'Ente. Infatti, nonostante le esigue risorse messe a disposizione della programmazione artistica, le entrate da botteghino presentano finalmente un'inversione di tendenza registrando un aumento di circa il 10 % rispetto a quanto accertato lo scorso anno.

*** Cap. 108060 “Proventi da bar e guardaroba”**

Stanziamiento iniziale e definitivo pari a € 10.000,00. – Nessun accertamento.

*** Cap. 108065 “Proventi da pubblicazioni e programmi”**

Il capitolo presenta una previsione definitiva di € 10.000,00 ma non presenta alcun accertamento.

*** Cap. 108080 “Proventi derivanti da coproduzione”**

A fronte di uno stanziamento definitivo di € 66.000,00, si sono registrati accertamenti solo per € 6.639,34.

*** Cap. 108085 “Proventi derivanti da sponsorizzazioni”**

Previsioni iniziali e definitive pari a € 110.000,00. Nessun accertamento.

*** Cap. 108090 “Proventi derivanti da pubblicità”**

A fronte di una previsione definitiva di € 50.000,00 non si è registrato alcun accertamento.

*** Cap. 108095 “Proventi Vari”**

A fronte di una previsione definitiva di € 56.707,00 si sono accertate somme per € 19.354,35 pertanto si registrano minori entrate per € 37.352,65.

*** Cap. 108096 “Proventi derivanti da attività collaterali (eventi, visite guidate, ecc.)”**

Somme stanziate € 120.000,00 - Somme accertate € 0,00.

*** Cap. 108100 “Proventi da circuitazione spettacoli”**

A fronte di una previsione definitiva di € 60.000,00 non si sono registrati accertamenti.

✓ **CAT. 300 – Proventi derivanti dalla gestione di beni**

*** Cap. 107050 “Proventi da noleggio materiale teatrale”**

A fronte di una dotazione di competenza e di cassa pari a € 20.000,00 al capitolo sono stati accertati € 1.122,13 per noleggio costumi di proprietà dell’Ente.

*** Cap. 108070 “Proventi da vendita di materiale fuori uso”**

Non è iscritta né registrata alcuna somma.

*** Cap. 108075 “Proventi derivanti dall’affitto dei locali di spettacolo”**

Gli accertamenti al 31/12/2017, pari a € 92.893,37, provengono dall’affitto dei locali da parte dell’Ente per manifestazioni culturali organizzate da associazioni private. Il capitolo rispetto allo stanziamento definitivo di € 120.000,00 registra minori accertamenti pari a € 27.106,63 anche se è opportuno precisare che gli accertamenti al capitolo risultano notevolmente aumentati rispetto a quelli registrati nell’esercizio 2016 (€ 78.543,44.).

➤ **TIPOLOGIA 200 – Proventi derivanti dall’attività di controllo e dalla repressione delle irregolarità e degli illeciti**

All’interno di questa tipologia nessuna categoria presenta capitoli d’entrata.

➤ **TIPOLOGIA 300 – Interessi attivi**

✓ **CAT. 300 – Altri interessi attivi**

Solo all’interno di questa categoria sono presenti alcuni capitoli, ed in particolare:

*** Cap. 106045 “Interessi attivi su depositi e conti correnti”**

Rispetto all’iscrizione definitiva di € 2.000,00 sono stati accertati soltanto 0,83 euro, corrispondenti agli interessi attivi maturati sui conti correnti dell’Ente che usufruisce per gran parte di anticipazioni di tesoreria.

*** Cap. 110110 “Indennità, interessi di mora e sanzioni amministrative”**

Al capitolo non è iscritta, né accertata alcuna somma.



➤ **TIPOLOGIA 400 – Altre entrate da redditi da capitale**

Anche all'interno di questa tipologia nessuna categoria presenta capitoli d'entrata.

➤ **TIPOLOGIA 500 – Rimborsi ed entrate correnti**

All'interno di questa tipologia le seguenti categorie presentano capitoli d'entrata.

✓ **CAT. 200 – Rimborsi in entrata**

*** Cap. 111115 “Rimborsi dell’Erario per imposte e tasse (Iva) e recuperi diversi”**

La previsione definitiva di € 40.000,00 è stata superata da maggiori accertamenti pari a € 46.438,71 (+ € 6.438,71).

*** Cap. 111116 “Rimborsi di somme dal personale ”**

Al capitolo non è iscritta, né accertata alcuna somma mentre sono presenti consistenti residui (€ 266.646,00) rappresentati dal debito di alcuni dipendenti, a seguito del dispositivo di sentenza n. 971/12 della Corte di Appello di Messina, che attraverso la trattenuta del quinto sullo stipendio, hanno rimborsato nel corso dell'esercizio di riferimento l'importo di € 15.687,96.

✓ **CAT. 9900 – Altre entrate correnti n.a.c.**

*** Cap. 109105 “Introiti ed entrate diversi (proventi finanziari)**

Previsioni iniziali e finali pari a €. 0

*** Cap. 109106 “Contributi e proventi da parte di Enti pubblici, Associazioni, ecc. finalizzati all’Organizzazione di Eventi e Attività Culturali”**

Il capitolo, nonostante la previsione definitiva di € 30.000,00, non presenta alcuno accertamento.

*** Cap. 111120 “Rimborsi per depositi cauzionali da terzi”**

Il capitolo presenta una previsione definitiva di € 9.000,00, che è stata interamente accertata.

* * *



TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE -

All'interno di questo titolo tutti i capitoli inseriti nelle categorie delle varie tipologie non presentano stanziamenti e/o accertamenti.

* * *

TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE –**➤ TIPOLOGIA 200 – Riscossione crediti di breve termine**

- ✓ **CAT. 300 – Riscossione di crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese**

All'interno di questa categoria insistono alcuni capitoli che non presentano però né accertamenti, né riscossioni. I predetti capitoli sono:

* Cap. 214155 “Riscossione di crediti diversi”

* Cap. 214160 “Riscossione di polizze assicurative”

➤ TIPOLOGIA 300 – Riscossione crediti di medio-lungo termine

All'interno di questa tipologia è presente solo il capitolo * Cap. 219195 “Riscossione di titoli di credito ” che però non registra alcun accertamento.

* * *

TITOLO VI – ACCENSIONE DI PRESTITI –**➤ TIPOLOGIA 300 – Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**

- ✓ **CAT. 100 – Finanziamento a medio lungo termine**



All'interno di questa categoria insistono i seguenti capitoli privi di stanziamenti e accertamenti:

*Cap. 320200 "Assunzione di mutui"

*Cap. 323214 "Assunzione di altri debiti finanziari"

* * *

TITOLO VII – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE CASSIERE –

➤ TIPOLOGIA 100 – Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere

✓ CAT. 100 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

L'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria si è progressivamente ridotto negli ultimi anni anche se presenta ancora un'iscrizione di € 1.800.000,00;

Il capitolo 321210 "Anticipazioni di Tesoreria" presenta uno stanziamento di € 1.800.000,00 ma non registra accertamenti perché, nel corso dell'anno 2017, l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Ciò ha comportato il pagamento di interessi passivi per soli € 95,03 (vedi *cap. 112650 Miss. 5 Progr. 2 Tit. 1 Macro 107*) relativi, tra l'altro, all'ultimo trimestre 2016.

* * *

TITOLO IX – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Questo Titolo coincide esattamente con la *Miss. 99, Progr. 1, Titolo 7 delle "Partite di giro"* in uscita e presenta stanziamenti per € 3.100.000,00 e accertamenti per un totale di € 1.042.597,95.

* * *



MISSIONE 5 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI ED ATTIVITA' CULTURALI**PROGRAMMA 2 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**

Il Programma 2, che espone stanziamenti definitivi per complessivi € 5.859.119,57 e impegni per un totale di € 5.046.361,04, risulta movimentato solo nei titoli **I e II**.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Questo Titolo presenta stanziamenti definitivi pari a complessivi € 5.856.009,90 e impegni per un totale di € 5.046.361,04.

➤ **Macro-aggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente**

All'interno di questo Macro-aggregato la previsione iniziale di € 2.703.453,14 coincide con quella finale e presenta impegni per complessivi € 2.501.372,13 con conseguenti economie pari a 202.081,01 euro.

*** Cap. 101035 “Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente”.**

Il capitolo, inserito per la prima volta nel bilancio di previsione 2010, presenta una dotazione definitiva di € 0,00 per l'assenza di personale dirigente.

*** Cap. 101036 “Premi di produzione e indennità di risultato previste dai contratti dei dirigenti”.**

Anche in questo capitolo e per le stesse motivazioni del precedente, lo stanziamento definitivo è pari a € 0,00.

*** Cap. 101040 “Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato”.**

La previsione definitiva di € 1.735.303,00 è stata impegnata per € 1.688.987,92 con un'economia di € 46.315,08 determinata da economie per assegni familiari inseriti a calcolo.

*** Cap. 101041 “Adeguamento contrattuale per i dipendenti a tempo indeterminato dell'E.A.R. “Teatro di Messina”.**

Questo capitolo, istituito per la prima volta nel 2016, aveva lo scopo di finanziare eventuali differenze retributive scaturenti dall'adeguamento contrattuale del personale in servizio a seguito dell'equiparazione al CCNL. Era stato iscritto un importo simbolico di 10.000,00 euro che



successivamente doveva essere implementato. Poiché il percorso di equiparazione non è ancora terminato, lo stanziamento del capitolo, per l'anno 2017, è pari a € 0.

*** Cap. 101045 “Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato”.**

La previsione iniziale di € 90.500,00 coincide con quella finale ed è impegnata per € 75.701,95 per l'assunzione del personale tecnico a termine necessario al funzionamento dell'Ente.

*** Cap. 101050 “Premio produzione, elementi variabili della retribuzione ed altre indennità previsti dal CCNL”.**

Il capitolo non presenta alcun stanziamento.

*** Cap. 101051 “Spesa per la parte variabile della retribuzione del personale di categoria non dirigenziale a tempo indeterminato (F.A.M.P.)”.**

Previsione iniziale e definitiva di € 157.620,00 - Impegni solo per € 155.320,75.

*** Cap. 101052 “Spesa per la parte variabile della retribuzione del personale di categoria non dirigenziale a tempo determinato (F.A.M.P.)”.**

La previsione definitiva di € 10.860,00 non è stata impegnata in quanto al personale a termine non è stato erogato il F.A.M.P.

*** Cap. 101053 “Spese dovute al personale dell'E.A.R. “Teatro di Messina” per indennità mensa/buoni pasto”.** La previsione definitiva di € 15.000,00 è stata impegnata per €. 12.374,74 con conseguente economia pari ad €. 2.625,26.

*** Cap. 101055 “Compensi per lavoro straordinario al personale tecnico di palcoscenico e di manutenzione”.**

Non è stato attribuito alcun stanziamento al capitolo per assenza di preventivo accordo sindacale.

*** Cap. 101056 “Compensi per lavoro straordinario al personale amministrativo”.**

Come per il precedente capitolo anche per questo non è stato assegnato alcuno stanziamento per assenza di preventivo accordo sindacale..

*** Cap. 101060 “Indennità e rimborso spese trasferta per missione del personale dipendente”.**

Lo stanziamento del capitolo tiene conto dei vincoli di cui all'art. 6, comma 12, DL 78/2010. Pertanto presenta uno stanziamento di soli € 1.246,00 interamente impegnato.

*** Cap. 101065 “Corsi di aggiornamento per il personale”.**

A fronte di una previsione di competenza di € 11.000,00 sono stati assunti impegni di spesa per 10.807,20 euro necessari per effettuare i corsi di formazione obbligatori sull'anticorruzione e trasparenza.



*** Cap. 101070 “Arretri da corrispondere al personale per rinnovo contratto enti lirici”.**

Lo stanziamento iniziale e definitivo è pari a € 0. Al capitolo sono stati effettuati pagamenti in conto residui per € 24.428,77 al fine di corrispondere arretri a vario titolo in favore del personale dipendente.

*** Cap. 101075 “Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell’Ente per il personale a tempo indeterminato”.**

La previsione iniziale e definitiva di € 446.419,00 è stata interamente impegnata per il pagamento degli oneri per il personale dipendente relativi all’esercizio 2017.

*** Cap. 101080 “Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell’Ente per il personale a tempo determinato e prestazioni di lavoro autonomo”.**

La previsione definitiva di € 23.000,00, per il pagamento degli oneri per il personale dipendente di cui al collegato *Cap. 101045*, è stata impegnata per € 22.051,61.

*** Cap.101085 “Oneri assicurativi (INAIL)”.**

Il capitolo, la cui previsione finale è pari a € 46.873,00, presenta impegni per un totale complessivo di € 34.897,94.

*** Cap. 101090 “Visite fiscali”.**

La previsione definitiva di € 500,00 è rimasta inutilizzata;

*** Cap. 101095 “Spese per il servizio sanitario”**

Al capitolo non insiste alcuno stanziamento.

*** Cap.101100 “Retribuzione al personale di sala e palcoscenico”**

Non è previsto alcun importo.

*** Cap.104500 “Oneri per il personale in quiescenza”**

Non è previsto alcun importo.

*** Cap.105505 “Accantonamento TFR esercizio in corso salvo conguaglio”.**

La previsione definitiva di € 165.132,14 è stata impegnata per € 53.565,02 per pagare l’anticipazione TFR di alcuni dipendenti, le somme non impegnate al capitolo concorrono alla formazione del Fondo TFR alla fine dell’esercizio 2017 (*Vedi tabella A/ allegata*).

*** Cap.109585 “Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato per allestimento produzioni e coproduzioni di lirica e prosa”.**

A causa della ridotta attività artistica la previsione definitiva del capitolo è pari a 0..

*** Cap. 109590 “ Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell’Ente per il personale a tempo determinato (cap. 109585)**

Lo stanziamento al capitolo è in funzione del correlato capitolo 109585.



✓ **Macro-aggregato 102 – Imposte e tasse a a carico dell'ente**

I capitoli che presentano stanziamenti sono:

*** Cap. 116715 "Tasse proprietà automezzi"**

Stanziamento 1.000,00 euro - Impegni per € 27,05.

*** Cap. 116720 "Imposte, tasse e tributi vari"**

Su questo capitolo gravano principalmente i pagamenti dell'imposta I.R.A.P., ma anche le tasse per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Il capitolo presenta uno stanziamento iniziale di € 233.000,00, pari allo stanziamento definitivo, con impegni registrati per il medesimo importo.

✓ **Macro-aggregato 103 – Acquisto di beni e servizi**

A differenza dell'impostazione del bilancio secondo la vecchia normativa di riferimento (D.P.R. 97/2003) questo macro-aggregato comprende non soltanto i capitoli relativi all'acquisizione di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente, ma anche tutti quelli correlati all'intera attività istituzionale, e pertanto i relativi dati contabili non sono comparabili se espressi nella loro totalità.

La verifica dei limiti di spesa imposti dalla Delibera di Giunta 317/2012 (vedi allegato) è stata quindi effettuata mettendo a confronto il totale dei capitoli di spesa per l'acquisizione di beni e servizi (3° categoria) secondo la vecchia normativa di contabilità (D.P.R. 97/2003) con il totale dei capitoli corrispondenti, secondo la nuova normativa, alla vecchia classificazione di bilancio.

Questo macro-aggregato che esprimeva una previsione iniziale di € 2.378.786,88 presenta una previsione definitiva di € 2.331.474,00 con una variazione in riduzione di € 47.312,88.

Gli impegni assunti ammontano a complessivi 2.016.528,83 euro.

*** Cap. 102120 "Compensi, indennità e rimborsi ai Direttori Artistici".**

La previsione definitiva di € 9.000,00 è stata impegnata per € 8.112,29 mentre lo scorso anno, allo stesso capitolo, si registravano impegni per complessivi € 64.000,08. Tutto ciò perché a partire dal mese di gennaio 2017 il Consiglio di Amministrazione ha deciso di conferire gli incarichi di direttori artistici a titolo gratuito.



*** Cap. 102125 “Onorari, compensi e rimborsi per incarichi professionali connessi all’attività istituzionale dell’Ente”.**

Sullo stanziamento iniziale e definitivo, pari ad € 5.000,00, sono stati assunti impegni per € 3.500,00, relativi ad incarichi professionali attinenti all’attività istituzionale dell’Ente.

*** Cap.102130 “Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell’Ente per incarichi professionali”.**

La previsione definitiva di € 3.000,00, impegnata per € 2.451,67, è correlata agli impegni del capitolo 102120.

*** Cap. 103160 “Trasporto materiali e facchinaggio”.**

La previsione definitiva pari a € 1.600,00 è stata impegnata per € 122,00.

*** Cap. 103165 “Soggiorni e viaggi”.**

La previsione iniziale e finale di € 3.000,00 non è stata impegnata.

*** Cap. 103175 “Spese assicurazione scene e attrezzature”.**

Sulla previsione definitiva di € 1.000,00 non è stato assunto alcun impegno.

*** Cap. 103185 “Noleggio materiali e attrezzature vari”**

La previsione definitiva pari a € 6.300,00 è stata impegnata per € 5.760,00 ed è relativa al noleggio operativo delle macchine fotocopiatrici.

*** Cap. 103196 “Onorari, compensi e rimborsi per incarichi professionali”.**

La previsione definitiva di € 45.000,00 è stata impegnata quasi interamente (€ 44.876,36) per incarichi a vario titolo conferiti dall’Ente.

*** Cap. 103197 “Spese per il servizio di sala ed assistenza agli spettatori”.**

La previsione definitiva di € 11.000,00 è stata interamente impegnata in riferimento alla convenzione stipulata con l’Istituto Superiore Antonello per l’accoglienza degli spettatori.

*** Cap.103231 “Spese complessive per la comunicazione e informazione pubblica (art. 127, comma 5 L.R. 26.03.2002, N. 2))”.**

Il capitolo, soggetto a deroga rispetto ai limiti di spesa previsti dalla Del. di Giunta n. 317/2012 in quanto relativo ad attività correlate all’attività istituzionale dell’Ente, presenta una previsione iniziale e definitiva pari a € 161.000,00 impegnata per € 160.156,60.

*** Cap. 103240 “Spese per cancelleria e stampati”.**

La previsione definitiva di € 3.850,00 è stata impegnata per € 3.793,34 per acquistare scorte di magazzino.



*** Cap. 103245 “Servizio fotografico e riprese video”.**

La previsione iniziale di € 2.000,00 corrisponde a quella definitiva ed è stata impegnata per 1.800,00 euro per il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

*** Cap. 103250 “Manutenzione ordinaria locali, impianti ed attrezzature”.**

A fronte di una previsione definitiva di € 5.000,00 sono stati assunti impegni per € 2.900,00 per piccoli interventi di manutenzione ordinaria effettuati durante l'anno.

*** Cap. 103251 “Spese per interventi ordinari e straordinari relativi le disposizioni per la sicurezza (D.L.257/06 e D.L. 81/08)”.**

La previsione iniziale e definitiva di € 15.000,00 è stata impegnata per € 14.823,64 in relazione agli adempimenti obbligatori necessari a garantire l'agibilità dello stabile del teatro.

*** Cap. 103255 “Manutenzione, noleggio ed esercizio automezzi”.**

Previsione definitiva € 1.050,00 – Impegni € 264,80.

*** Cap. 103260 “Manutenzione attrezzature teatrali e di laboratorio”.**

Previsione iniziale e definitiva € 1.000,00 - impegni € 0,00.

*** Cap. 103265 “Manutenzione impianto di climatizzazione”.**

Il capitolo presenta una previsione definitiva pari a 1.500,00 euro, che è stata interamente impegnata.

*** Cap. 103275 “Manutenzioni varie”.**

La previsione iniziale e definitiva di € 1.000,00 non è stata impegnata.

*** Cap. 103280 “Manutenzione ascensori”.**

Previsione iniziale e definitiva di € 8.500,00. L'importo impegnato, pari a 7.606,47 euro, è stato utilizzato per il pagamento del canone di manutenzione ordinaria e di piccoli interventi di manutenzione straordinaria.

*** Cap. 103285 “Canoni energia elettrica e forza motrice”.**

La previsione iniziale di € 70.000,00 corrisponde a quella definitiva. Gli impegni relativi ai consumi di energia elettrica ammontano a complessivi € 69.392,78.

*** Cap. 103290 “Consumi acqua”.**

A fronte di una previsione iniziale e definitiva di € 10.000,00, al capitolo si registrano impegni per consumi acqua pari all'importo complessivo di € 9.982,13.

*** Cap. 103295 “Consumi gas e gasolio”.**

Lo stanziamento iniziale di € 35.000,00 coincide con quello definitivo. Gli impegni relativi al pagamento dei consumi gas ammontano a € 33.487,31.



*** Cap. 103300 “Spese telefoniche”.**

La previsione iniziale di € 15.000,00, coincidente con la definitiva, è stata impegnata per l'importo complessivo (€ 14.475,60).

*** Cap. 103305 “Spese postali e telegrafiche”.**

Al capitolo, che mostra una previsione definitiva di € 500,00, si registrano impegni per € 240,20.

*** Cap. 103310 “Acquisto di carburanti e lubrificanti”.**

Il capitolo, la cui dotazione è soggetta ai limiti della Del. Di Giunta n. 317/2012, presenta una previsione iniziale e definitiva di € 1.200,00 e impegni per € 960,00.

*** Cap. 103315 “Acquisto materiale elettrico”.**

Previsione iniziale e definitiva di € 6.500,00. Impegni per € 5.395,38 relativi ad acquisto di materiale elettrico occorrente al palcoscenico e per il reintegro delle scorte di magazzino.

*** Cap. 103320 “Acquisto materiale ferramenta”.**

La previsione definitiva di € 2.000,00 è stata impegnata, per lo più con procedura economale, per l'importo complessivo di € 1.996,92.

*** Cap. 103325 “Acquisto prodotti farmaceutici”.**

Il piccolo stanziamento previsto al capitolo, pari a € 200,00, è stata utilizzato esclusivamente per 50 euro.

*** Cap. 103330 “Acquisto indumenti di lavoro”.**

Previsione iniziale e definitiva pari a € 0.

*** Cap. 103335 “Acquisto attrezzature e materiale vario”.**

Previsione iniziale e definitiva di € 5.650,00- Impegni per € 4.628,69.

*** Cap. 103336 “Acquisto programmi informatici, aggiornamenti, assistenza ed oneri accessori”.**

Previsione iniziale e definitiva pari a € 15.500,00 con impegni per 15.354,56 euro, relativi ai canoni di manutenzione dei programmi informatici in uso al teatro come il programma di rilevazione presenze del personale, il programma di contabilità e quello per la gestione delle fatture elettroniche.

*** Cap. 103340 “Acquisto libri, riviste e giornali”.**

La previsione definitiva di € 500,00 non è stata impegnata.

*** Cap. 103345 “Acquisto e noleggio fiori e piante”.**

La previsione iniziale di € 500,00 coincide con quella definitiva ed è stata impegnata per l'importo di € 345,00 per lo più in relazione all'allestimento floreale in occasione del concerto di Capodanno.

*** Cap. 103350 “Spese pulizie locali e condominiali”.**

La previsione finale di € 133.000,00, risulta impegnata quasi totalmente (€ 131.443,92) per gli oneri derivanti dall'appalto per il servizio di pulizie dei locali per l'intero anno 2017.

*** Cap. 103355 “Canoni fitto locali ufficio e spese condominiali”.**

Previsione iniziale e definitiva € 60.000,00 impegni registrati pari a € 56.835,65

*** Cap. 103360 “Canoni fitto spazi teatrali”.**

La previsione iniziale e definitiva pari a € 0,00. Nessun impegno.

*** Cap. 103365 “Premi assicurazione (stabili, automezzi e attrezzature e fideiussioni)”.**

La previsione iniziale di € 40.500,00 coincide con quella definitiva ed è stata impegnata per € 39.738,16 per la copertura assicurativa degli stabili in funzione delle attività svolte.

*** Cap. 103375 “Spese per funzionamento commissioni, concorsi, ecc.”.**

Previsione iniziale e definitiva € 10.000,00. Al capitolo insistono impegni pari a € 8.565,11 per i compensi corrisposti ai componenti della commissione per l'aggiudicazione della gara d'appalto dei servizi di pulizia.

*** Cap. 103380 “Spese di rappresentanza”.**

La previsione definitiva del capitolo è pari a € 2.600,00 – Impegni pari a € 2.577,92.

*** Cap. 103395 “Spese contrattuali, bollatura atti, carta bollata ed altri valori bollati”.**

Previsione iniziale € 500,00 – Lo stanziamento non ha annotato né variazioni né impegni.

*** Cap. 103400 “Spese per servizi di tesoreria”.**

La previsione iniziale e definitiva di € 14.000,00 è stata impegnata solo per l'importo di € 8.407,80, con un notevole risparmio rispetto alle previsioni, in quanto l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2017 e, pertanto, non ha dovuto pagare al Tesoriere le relative commissioni.

*** Cap. 103410 “Contributi associativi Agis, Cidi ed altro”.**

La previsione definitiva del capitolo è pari a € 2.100,00 – Impegni pari a € 2.100,00.

*** Cap. 103415 “Pedaggi autostradali”.**

Previsione iniziale e definitiva € 150,00 con impegni per € 116,37. Anche questo capitolo è soggetto ai vincoli di cui alla Del. di Giunta n. 317/2012.

*** Cap. 103430 “Spese di affissione”.**

La previsione iniziale e definitiva € 500,00, è stata impegnata per € 477,73 esclusivamente con procedura economale.



*** Cap. 103435 “Spese per contenzioso”.**

La previsione iniziale di € 81.187,12 è stata impegnata per € 77.168,71 ed è relativa ad oneri derivanti dalle diverse controversie esistenti tra il teatro e il personale dipendente e/o altri soggetti terzi. Nel corso del 2017 si sono registrate invece riduzioni degli oneri derivanti da contenziosi per ritardato pagamento dei fornitori.

*** Cap. 103436 “Spese per il servizio antincendio”.**

La previsione iniziale di € 49.000,00 coincide con quella definitiva ed è stata impegnata quasi interamente (€ 48.758,00) per il servizio antincendio obbligatorio da effettuare durante le rappresentazioni degli spettacoli presso il Teatro Vittorio Emanuele.

***Cap. 108530 “Cachet compagnie liriche- Produzioni e coproduzioni liriche”**

Stanziamiento iniziale e definitivo di € 23.432,00. – Impegni per € 17.932,00 assunti esclusivamente per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio provenienti dalla stagione artistica della precedente stagione.

***Cap. 108540 “Cachet complessi sinfonici, da camera e altro.”**

La previsione iniziale e definitiva del capitolo è pari a € 34.500,00. Al capitolo insistono impegni per € 34.495,78, di cui € 9.845,78 per riconoscimento debiti fuori bilancio provenienti dalla passata stagione artistica.

***Cap. 108545 “Cachet compagnie musical e varietà. Produzioni e Coproduzioni.”**

La previsione iniziale di € 99.500,00 coincide con quella definitiva. Al capitolo insistono impegni per € 94.460,71 relativi al Musical “Billy Elliot” rappresentato al teatro Vittorio Emanuele nell’aprile 2017.

***Cap. 108550 “Cachet compagnie di prosa-produzioni e coproduzioni prosa”**

Lo stanziamento iniziale di € 491.348,10 non è stato modificato. Gli impegni assunti al capitolo sono pari a € 487.142,30 e sono relativi al pagamento delle compagnie che hanno rappresentato il loro spettacolo al teatro nell’anno 2017.

*** Cap. 108551 “Spese per attività culturali, artistiche e spettacoli di contaminazione tra generi diversi (danza, arte, musica, letteratura e poesia)”**

Lo stanziamento iniziale di € 226.900,00 è pari a quello definitivo. Gli impegni assunti al capitolo ammontano a € 226.834,30 e riguardano interamente il riconoscimento di debiti fuori bilancio.



***Cap.108555 “Cachet prestazioni artistiche individuali di musica sinfonica, da camera ed altro”**

Il capitolo espone una previsione definitiva di € 11.000,00 impegnati per 10.509,48 euro e relativi a somme dovute per il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

***Cap. 108560 “Cachet per prestazioni artistiche individuali di prosa”.**

Lo stanziamento iniziale e definitivo è pari a € 5.440,00 ed è stato interamente impegnato.

***Cap. 108561 “Oneri riflessi su prestazioni artistiche individuali di prosa”;**

Stanziamento iniziale e definitivo pari a € 2.000,00 – Impegni pari a € 0.

***Cap. 108565 “Cachet per prestazioni artistiche individuali di lirica e balletto”.**

Lo stanziamento definitivo ammonta ad € 51.000,00 ed è stato impegnato solo per € 24.000,00.

***Cap. 108566 “Oneri riflessi su prestazioni artistiche di lirica e balletto”.**

Previsione iniziale e definitiva € 27.880,00. – Nessun impegno.

***Cap. 108570 “Oneri riflessi su prestazioni artistiche”**

Previsione iniziale e definitiva € 1.000,00 interamente impegnata.

*** Cap. 108571 “Oneri riflessi per prestazioni e compensi del personale orchestrale”**

Il capitolo presenta uno stanziamento iniziale e definitivo di € 46.000,00 impegnato per € 15.782,10 in relazione agli impegni assunti al capitolo 108575 “Personale orchestrale art. 136 L.R. 16/04/2003 n. 4 e successive modificazioni e integrazioni”.

*** Cap. 108575 “Personale orchestrale art. 136 L.R. 16/04/2003 n. 4 e successive modificazioni e integrazioni”**

Lo stanziamento definitivo di € 185.000,00 è stato impegnato per € 125.258,59 per l’assunzione del personale orchestrale impegnato nella stagione artistica 2016/17.

***Cap. 108580 “Onorari, compensi per redazioni libretti di sala”**

Stanziamento € 1.000,00 – Impegni € 0.

*** Cap. 108581 “Spese per soggiorno e viaggi del personale artistico”**

Lo stanziamento di € 18.500,00 è stato impegnato per € 18.191,37 quasi esclusivamente per il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

*** Cap. 109595 “ Trasporto e facchinaggio materiali scenici”**

Stanziamento € 10.000,00 – Impegni € 5.265,00.

*** Cap. 109596 “Spese per servizi e supporto alle attività artistiche programmate”**

Il capitolo, istituito nello scorso esercizio finanziario, relativo a spese per servizi tecnici strettamente connessi all’attività artistica istituzionale, presenta uno stanziamento pari di € 5.000,00 impegnato per 2.900,00 euro.



***Cap. 109600 “Noleggio materiali teatrali, musicali e strumenti”**

Il capitolo, che presenta una previsione definitiva di € 85.000,00 e registra impegni complessivi pari a € 13.790,00 in relazione alle esigenze tecniche connesse alla messa in scena degli spettacoli programmati fino al 31/12/2017.

***Cap. 109605 “Acquisto materiale ed attrezzi per gli allestimenti connessi all’attività musicale e di prosa”**

A fronte di una previsione di competenza di € 10.617,14, sono state impegnate somme per complessivi € 1.500,00 in relazione alle esigenze connesse alla messa in scena degli spettacoli programmati dall’Ente.

*** Cap. 109610 “Altre spese minute e varie afferenti la realizzazione delle attività artistiche programmate”**

Previsione iniziale e definitiva € 16.500,00. Gli impegni per € 15.848,90.

*** Cap. 109611 “Altre spese varie imprevedute afferenti la realizzazione degli spettacoli (procedura economale)”**

Previsione iniziale e definitiva € 3.000,00. Impegni per € 1.490,01.

*** Cap. 109615 “Manutenzione e accordatura strumenti musicali”**

A fronte di una previsione iniziale e definitiva € 1.500,00 non insistono impegni.

*** Cap. 114665 “Commissioni bancarie”.**

Previsione iniziale e definitiva di € 1.000,00. Impegni per 168,56 euro.

*** Cap. 115675 “Assegni e indennità al Presidente”.**

Lo stanziamento del capitolo, pari a € 6.666,68, è stato impegnato per soli € 5.181,83 ed è estremamente ridotto rispetto a quello dell’esercizio precedente (€ 20.000,00) in quanto dal mese di ottobre 2017 il Presidente non percepisce alcuna indennità.

*** Cap. 115680 “Assegni e indennità al Sovrintendente”.**

La previsione iniziale e definitiva di € 37.185,00 è stata interamente impegnata.

*** Cap. 115685 “Compensi e indennità ai componenti il Consiglio di Amministrazione”.**

Lo stanziamento del capitolo, pari a € 13.400,00, è stato impegnato quasi interamente (13.367,70) sebbene gli impegni, rispetto a quelli effettuati nello scorso esercizio (€ 32.228,64) sono ridotti quasi del 50 % in quanto le indennità del CdA sono state eliminate a partire dal mese di ottobre 2017.

*** Cap. 115690 “Compensi e indennità ai componenti il Collegio dei Revisori”.**

Previsione iniziale e definitiva di € 20.217,96. Impegni € 12.561,76.



* Cap. 115695 “Rimborso spese trasferta agli organi dell’Ente”.

Previsione definitiva € 33.000,00 con impegni pari a € 32.018,48.

* Cap. 115700 “Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell’Ente per gli organi dell’Ente”.

Previsione definitiva di € 23.000,00 - Impegni pari a € 13.039,82 in relazione agli impegni assunti ai capp. 115675, 115680, 115685, 115690.

* * *

Non presentano stanziamenti i capitoli sotto indicati appartenenti anch’essi al macro-aggregato 103:

*Cap. 102135 “Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell’Ente per incarichi di collaborazioni (COCOCO)”.

*Cap. 103170 “Spese per circuitazione spettacoli.

*Cap. 103180 “Spese per mostre, convegni e attività culturali”.

*Cap. 103187 “Spesa per la formazione, sviluppo e la diffusione della cultura teatrale nei settori della musica, balletto, prosa e cinema nonché di ogni altro genere di spettacolo”.

*Cap. 103188 “Spese per la formazione professionale nel settore della musica, del balletto, della prosa e di ogni altra forma di spettacolo (art. 2 lettera b) L.R. 10.01.1995, n. 4)”.

*Cap. 103198 “Spese per il servizio di supporto botteghino e reception”.

*Cap. 103205 “Spesa per la valorizzazione e la diffusione del Teatro nelle scuole e nel territorio provinciale: convenzione Provincia (vincolato al cap. E103026).”

*Cap. 103266 “Spese per lavori di manutenzione straordinaria nei locali del Teatro di proprietà del Comune di Messina (vincolato al cap. E103028).”

*Cap. 103341 “Acquisto materiale vario per biblioteca”.

*Cap. 103356 “Lavori di adeguamento e sistemazione locali ufficio”.

*Cap. 103370 “Spese per organizzazione e partecipazione a convegni, congressi e altre manifestazioni”.

*Cap. 103385 “Spese per accertamenti sanitari”.

*Cap. 103390 “Spese per studi, indagini e rilevazioni”.

*Cap. 103420 “Spese per atti notarili”.

*Cap. 103425 “Mulle, contravvenzioni e sanzioni”.

*Cap. 108535 “Cachet compagnie balletto-Produzione e coproduzione balletti”



*** Cap. 108576 “Spese per cachet, oneri e servizi organizzativi finanziati dalla Regione e destinati ad eventi ed attività culturali da effettuare sul territorio regionale”**

Il capitolo è vincolato al corrispondente in entrata.

***Cap. 108577 “Spese per la realizzazione delle attività artistiche e culturali previste nei progetti europei”.**

***Cap. 109620 “Spesa complessiva per attività di promozione e marketing”.**

*** Cap. 114670 “Altri oneri finanziari”.**

* * *

✓ **Macro-aggregato 104 – Trasferimenti correnti**

All'interno di questo Macro-aggregato non sono previsti capitoli di spesa.

✓ **Macro-aggregato 105 – Trasferimenti di tributi**

Anche in questo Macro-aggregato non insistono capitoli di spesa.

✓ **Macro-aggregato 106 – Fondi perequativi**

All'interno di questo Macro-aggregato non sono previsti capitoli di spesa.

✓ **Macro-aggregato 107 – Interessi passivi**

Questo Macro-aggregato espone una previsione complessiva € 37.000,00, impegnata solo per € 95,03 al capitolo ***112650 “Interessi passivi su anticipazioni bancarie”*** per saldo interessi passivi sull'anticipazione di tesoreria utilizzata nell'anno 2017.

*** Cap. 112650 “Interessi passivi su anticipazioni bancarie”**

La previsione di € 32.000,00 è rimasta inalterata. L'importo complessivo impegnato è pari ad € 95,03, si assiste quindi alla scomparsa di interessi passivi che tanto hanno inciso sui bilanci degli esercizi trascorsi (€ 34.091,98 nel 2016, € 22.657,93 nel 2015, € 45.993,92 nel 2014, ecc.).

*** Cap. 114660 “Interessi passivi su debiti diversi”**

Previsione definitiva € 5.000,00 - Impegni pari a 0.



✓ **Macro-aggregato 108 – Altre spese per redditi da capitale**

All'interno di questo Macro-aggregato non sono previsti capitoli di spesa.

✓ **Macro-aggregato 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate**

In questo Macro-aggregato i capitoli che presentano stanziamento sono i seguenti:

*** Cap. 110625 “Restituzione e rimborsi diversi”.**

La previsione iniziale di € 40.000,00 coincide con quella definitiva ed è stata impegnata per l'importo totale di € 145,50 prevalentemente per rimborsare agli spettatori le quote di abbonamento per spettacoli non fruiti nella stagione 2016/17;

✓ **Macro-aggregato 110 – Altre spese correnti**

Questo Macro-aggregato presenta stanziamenti definitivi per € 510.082,76 impegnati per complessivi € 295.192,50.

***(FPV) * Cap.101065.99 “Corsi di aggiornamento per il personale”.**

Il Fondo non prevede alcuno stanziamento per l'anno di riferimento.

***(FPV) * Cap.10180.99 “Spese per mostre, convegni e attività culturali”.**

Il Fondo non prevede alcuno stanziamento per l'anno di riferimento.

***(FPV) * Cap. 103196.99 “Onorari, compensi e rimborsi per incarichi professionali”.**

Non è previsto alcun importo.

***(FPV) * Cap. 103197.99 “Spese per il servizio di sala ed assistenza agli spettatori”.**

Previsione iniziale € 0,00 – Previsione definitiva € 0,00.

***(FPV) * Cap.103231.99 “Spese complessive per la comunicazione e informazione pubblica (art. 127, comma 5 L.R. 26.03.2002, N. 2) ”.**

Non è previsto alcun importo.

***(FPV) * Cap. 103335.99 “Acquisto attrezzature e materiale vario”.**

Previsione iniziale e definitiva pari a € 0,00.

***(FPV) * Cap. 103350.99 “Spese pulizie locali e condominiali”.**

Previsione iniziale e definitiva pari a € 0,00.

*** Cap. 103410.99 “Contributi associativi Agis, CIDI e altro (FPV)”.**

Previsione iniziale e definitiva pari a € 0,00 – Nessun impegno.



***(FPV)* Cap. 103435.99 “Spese per contenzioso”.**

Previsione definitiva € 94.218,40

***(FPV)*Cap. 108530.99 “Cachet compagnie liriche- Produzioni e coproduzioni liriche”**

Previsione iniziale € 0,00 – Previsione definitiva € 0,00.

***(FPV)*Cap. 108535.99 “Cachet compagnie balletto-Produzione e coproduzione balletti”**

Previsione € 12.638,01.

***(FPV)*Cap. 108550.99 “Cachet compagnie di prosa-produzioni e coproduzioni prosa”**

Previsione definitiva € 76.581,66.

***(FPV)*Cap. 108551.99 “Spese per attività culturali, artistiche e spettacoli di contaminazione tra generi diversi (danza, arte, musica)”**

Previsione iniziale e definitiva € 0,00.

***(FPV)*Cap. 108565.99 “Cachet per prestazioni artistiche individuali di lirica e balletto”.**

Previsione iniziale € 0,00 – Previsione definitiva € 0,00.

***(FPV)* Cap. 108580.99 “Onorari, compensi per redazioni libretti di sala”**

Previsione iniziale € 1.000,00 – Previsione definitiva € 1.000,00.

***(FPV)* Cap. 108581.99 “Spese per soggiorno e viaggi del personale artistico”**

Previsione iniziale € 21,05, – Previsione definitiva € 21,05.

***(FPV)* Cap. 109595.99 “ Trasporto e facchinaggio materiali scenici”**

Previsione iniziale e definitiva € 0,00.

***(FPV)* Cap. 109600.99 “Noleggio materiali teatrali, musicali e strumenti”**

Previsione iniziale e definitiva € 0,00.

***(FPV)*Cap. 109605.99 “Acquisto materiale ed attrezzi per gli allestimenti connessi all’attività musicale e di prosa”**

Previsione iniziale e definitiva € 0,00.

***(FPV)*Cap. 110625.99 “Restituzioni e rimborsi diversi”**

Previsione iniziale e definitiva € 0,00.

*** Cap. 110630 “Diritti d’autore (S.I.A.E.)”.**

La previsione iniziale di € 60.000,00 è rimasta inalterata. Gli impegni assunti, pari a € 57.297,61, sono in relazione alla programmazione artistica effettuata nell’anno 2017.

*** Cap. 110635 “Depositi Cauzionali a Terzi”.**

La previsione iniziale e definitiva € 0,00 – Nessun impegno.



*** Cap. 110636 “Oneri per indennizzo”.**

Il capitolo, istituito nel 2016, presenta uno stanziamento definitivo di € 174.023,18 impegnato quasi totalmente (€ 173.072,72) in favore del personale orchestrale e a termine in virtù di sentenze del Tribunale del Lavoro di Messina.

*** Cap. 110637 “Oneri da contenzioso”.**

Anche questo capitolo, come quello precedente, è stato istituito nell'anno 2016, presenta una previsione definitiva di € 79.445,51 ed è stato impegnato per complessivi 64.822,17 euro in favore del personale orchestrale in virtù di sentenze del Tribunale del Lavoro di Messina.

***(F.P.V.)*Cap. 110637 “Oneri da contenzioso”.**

Previsione definitiva € 12.154,95.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

All'interno di questo titolo solo il Macro-aggregato 202 presenta stanziamenti di spesa e relativi impegni.

➤ Macro-aggregato 202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

Questo Macro-aggregato presenta una dotazione complessiva di € 3.109,67 con impegni pari a € 0,00.

L'unico capitolo che, in tale macro-aggregato, presenta una dotazione è il seguente :

*** Cap. 219795 “Acquisto e/o realizzazione di allestimenti scenici e costumi teatrali”.**

Previsione iniziale e definitiva € 3.109,67 – Nessun impegno.

MISSIONE 20 – FONDI ACCANTONAMENTI**PROGRAMMA 1 – Fondo di riserva****TITOLO I - SPESE CORRENTI**

➤ **Macro-aggregato 110 – Altre spese correnti**

Appartengono a questo aggregato i seguenti capitoli:

*** Cap. 117730 “Fondo di riserva”**

Presenta una previsione definitiva di € 68.215,13.

*** Cap. 117750 “Fondo di riserva di cassa”**

Esponde una previsione definitiva pari € 2.091.815,71.

PROGRAMMA 2 – Fondo crediti di dubbia esigibilità

TITOLO I - SPESE CORRENTI

➤ **Macro-aggregato 110 – Altre spese correnti**

All'interno di questo macro-aggregato i capitoli, che presentano stanziamenti sono i seguenti:

*** Cap. 106512 “Fondo di Accantonamenti Rischi crediti di dubbia esigibilità”**

La previsione iniziale e definitiva è pari a € 61.790,74.

PROGRAMMA 3 – Altri Fondi

TITOLO I - ALTRI FONDI

➤ **Macro-aggregato 110 – Altre spese correnti**

All'interno di questo macro-aggregato presentano stanziamenti i seguenti capitoli :

***Cap. 106518 “Spese per finanziamento attività artistiche (vincolato vedi Cap. 101013 Entrate)”**

La previsione iniziale e definitiva è pari a € 505.807,00.



TITOLO II - ALTRI FONDI➤ **Macro-aggregato 205 – Altre spese in conto capitale**

All'interno di questo macro-aggregato i capitoli, che presentano stanziamenti sono i seguenti:

***Cap. 223832 “Fondo TFR/Buonuscita del personale”.**

Lo stanziamento al capitolo corrisponde al fondo TFR per il personale dipendente accantonato al 31/12/2017 pari a € 2.503.402,20

MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE**PROGRAMMA 1 – Restituzione anticipazione di tesoreria****TITOLO V - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA**➤ **Macro-aggregato 501 – Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/ cassiere**

Appartiene a questo aggregato il seguente capitolo:

***Cap. 328855 “Rimborsi di anticipazioni di tesoreria”.**

Lo stanziamento iniziale e definitivo, pari a € 1.800.000,00, non è stato impegnato perché nell'anno 2017 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ma sono stati pagati residui dell'esercizio 2016 per l'importo complessivo di € 179.537,27.

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Questo Missione coincide esattamente con il **Titolo IX della parte Entrate “Entrate per conto terzi e partite di giro”** e presenta stanziamenti per € 3.100.000,00 e impegni per un totale di € 1.042.597,95.

* * *



c) Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 477.395 (€ 500.071 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Valore di bilancio	0	40.799	11.431	448.741	0	500.971
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	23.576	0	23.576
Altre variazioni	0	-13.441	-5.899	19.340	0	0
Totale variazioni	0	-13.441	-5.899	-4.236	0	-23.576
Valore di fine esercizio						
Costo	0	27.358	5.532	444.505	0	477.395
Valore di bilancio	0	27.358	5.532	444.505	0	477.395

Immobilizzazioni finanziarie - Crediti

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Attivo circolante - Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.891.730 (€ 4.234.578 nel precedente

esercizio.

La composizione è così rappresentata :

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	318.049	0	318.049	0	318.049
Crediti tributari	2.144.936	0	2.144.936		2.144.936
Verso altri	285.689	1.143.056	1.428.745	0	1.428.745
Totale	2.748.674	1.143.056	3.891.730	0	3.891.730

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	226.494	91.555	318.049	318.049	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.687.166	-542.230	2.144.936	2.144.936	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.320.918	107.827	1.428.745	285.689	1.143.056	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.234.578	-342.848	3.891.730	2.748.674	1.143.056	0

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 244.313 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	0	244.313	244.313
Totale disponibilità liquide	0	244.313	244.313

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 0 (€ 0 precedente esercizio).

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 323.012 (€ 113.653 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve'.

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	808.048	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	751.962	0	0	0
Totale altre riserve	751.962	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-356.547	0	-733.263	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.089.810	0	1.089.810	0
Totale Patrimonio netto	113.653	0	356.547	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	-799.749		8.299
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	673.023		1.424.985
Totale altre riserve	0	673.023		1.424.985
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		-1.089.810
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-20.462	-20.462
Totale Patrimonio netto	0	-126.726	-20.462	323.012

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:



	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	823.199	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	512.487	0	0	0
Totale altre riserve	512.487	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	759.908	0	-1.116.455	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-356.547	0	356.547	0
Totale Patrimonio netto	1.739.047	0	-759.908	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	-15.151		808.048
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	239.475		751.962
Totale altre riserve	0	239.475		751.962
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		-356.547
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-1.089.810	-1.089.810
Totale Patrimonio netto	0	224.324	-1.089.810	113.653

Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	8.299			0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	1.424.985			0	0	0
Totale altre riserve	1.424.985			0	0	0
Utili portati a nuovo	-1.089.810			0	0	0

Totale	343.474			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.677.344 (€ 2.903.712 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.503.402	0	0	400.310	2.903.712
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	115.604	0	0	-341.972	-226.368
Totale variazioni	115.604	0	0	-341.972	-226.368
Valore di fine esercizio	2.619.006	0	0	58.338	2.677.344

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.394.440 (€ 1.462.247 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	179.537	-179.537	0
Debiti verso altri finanziatori	233.705	-2.048	231.657
Debiti verso fornitori	767.656	-35.053	732.603
Debiti tributari	762	-184	578
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.271	10.091	36.362
Altri debiti	254.316	138.924	393.240
Totale	1.462.247	-67.807	1.394.440



Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	179.537	-179.537	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	233.705	-2.048	231.657	231.657	0	0
Debiti verso fornitori	767.656	-35.053	732.603	732.603	0	0
Debiti tributari	762	-184	578	578	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	26.271	10.091	36.362	36.362	0	0
Altri debiti	254.316	138.924	393.240	393.240	0	0
Totale debiti	1.462.247	-67.807	1.394.440	1.394.440	0	0

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 218.642 (€ 255.937 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	255.937	-37.295	218.642
Totale ratei e risconti passivi	255.937	-37.295	218.642

* * *



d) Analisi delle voci del Conto Economico

Valore della produzione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività

Proventi e corrispettivi

I proventi ed o corrispettivi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 4.994.035 (€ 4.408.525 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Proventi e corrispettivi	4.408.525	4.994.035	+585.510
Totali	4.408.525	4.994.035	+585.510

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 55.438 (€ 60.194 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Plusvalenze di natura non finanziaria	4.918	-4.918	0
Altri ricavi e proventi	55.276	162	55.438
Totale altri	60.194	-4.756	55.438
Totale altri ricavi e proventi	60.194	-4.756	55.438



Costi della produzione

Spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 33.974 (€ 48.789 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Materiale di consumo	48.789	33.974	-14.815
Totali	48.789	33.974	-14.815

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.855.682 (€ 2.258.174 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri	2.258.174	-402.492	1.855.682
Totale	2.258.174	-402.492	1.855.682

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 135.783 (€ 273.546 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri	273.546	-137.763	135.783
Totale	273.546	-137.763	135.783



Spese per il personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.674.444 (€ 2.616.944 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Salari e stipendi	1.991.760	2.117.511	+125.751
Oneri sociali	526.152	503.368	-22.784
Trattamento di fine rapporto	7.171	53.565	+46.394
Altri costi	91.861	-	-91.861
Totali	2.616.944	2.674.444	-57.500

Ammortamento delle Immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 22.576 (€ 47.927 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Ammortamenti Immob. materiali	47.927	22.576	25.351
Totali	47.927	22.576	25.351

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 346.382 (€ 272.053 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri oneri di gestione	272.053	74.329	346.382
Totale	272.053	74.329	346.382



Proventi finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 12 del Codice Civile, il seguente prospetto riporta la suddivisione della voce “proventi e oneri finanziari”:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Proventi finanziari	44	1	-43
Totali	44	1	-43

Interessi e altri oneri finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso banche	Altri	Totale
Altri	0	95	-	95
Totali	0	95	-	95

Proventi e oneri straordinari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 13 del Codice Civile i seguenti prospetti riportano la composizione dei proventi e degli oneri straordinari

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altre sopravvenienze attive	4.918	-	-4.918
Totali	4.918	-	-4.918



Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi per gli Organi dell'Ente, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Presidente	19.999	5182	-14.817
Sovrintendente	30.988	37.185	+6.197
Consiglio di Amministrazione	32.229	13.368	- 18.861
Collegio dei Revisori	26.089	12.562	-13.527
Spese trasferta	18.853	32.018	+ 13.165
Oneri previdenziali ed assistenziali	25.434	13.040	- 12.394
Totali	153.592	113.355	-40.237

* * *

