

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO PREVENTIVO RELATIVO ALL'ANNO 2024**

ENTE LUGLIO MUSICALE TRAPANESE

Il bilancio di previsione - relativo all'esercizio 2024 che il Consiglio di amministrazione dell'Ente ha approvato in data 11 ottobre 2024 evidenzia un avanzo fra entrate ed uscite di € 13.500, *rappresentando, pertanto, un prospetto di entrate ed uscite sostanzialmente in pareggio.*

Con riferimento al bilancio preventivo 2024, in sede di Consiglio di amministrazione del giorno 11 ottobre 2024 è stata effettuata una analisi approfondita delle voci che lo compongono, da cui è emersa la coerenza delle ipotesi di lavoro assunte.

Inoltre, considerato il momento in cui si approva il presente bilancio, la natura di bilancio previsionale è come se si trasformasse in una sorta di bilancio infrannuale e l'Organo amministrativo dell'Ente ha il preciso obiettivo di non perdere di vista l'equilibrio fra entrate e uscite (fra costi e ricavi).

Considerazioni aventi carattere di informativa:

Il Collegio conferma completamente tutte le raccomandazioni fatte nei periodi precedenti.

E' fondamentale monitorare *rigorosamente* l'evoluzione delle *entrate* e delle *uscite* in modo da provvedere immediatamente ad effettuare le eventuali variazioni al preventivo (*in particolar modo sia nel caso di riduzioni di entrata rispetto a quelle programmate, sia nel caso di aumenti delle uscite rispetto a quelle programmate*) al fine di mantenere costante l'equilibrio tra costi e ricavi.

Poi, con riferimento alla gestione finanziaria, si è sempre raccomandata la massima attenzione alla sua evoluzione, considerato che la manifestazione finanziaria di diverse "voci" relative ai ricavi si concretizza con tempi che si spostano, di molto, in avanti nel tempo.

La gestione dell'Ente Luglio Musicale Trapanese deve scongiurare lo scostamento (in aumento) fra le uscite preventivate e le uscite che si concretizzano.

In occasione della redazione del presente bilancio di previsione 2024, il Collegio continua a ribadire quanto indicato nelle relazioni dei bilanci di esercizio chiusi precedentemente:

- per la gestione finanziaria e quindi per la capacità dell'Ente di far fronte, con regolarità, agli impegni assunti (impegni che devono essere monitorati rigidamente), l'intera struttura organizzativa è chiamata a seguire con estrema attenzione e costantemente le dinamiche degli impegni assunti che devono combinarsi con le capacità economico/finanziarie dell'Ente;
- è di fondamentale importanza la necessità – sia per le caratteristiche dell'Ente sia per gli scenari incerti che caratterizzano la congiuntura economica - di predisporre un **budget previsionale analitico** fino alla fine del 2024 monitorando attentamente, con riferimento ad intervalli brevi, gli eventuali scostamenti fra i valori previsionali ed i valori concretizzati;
- in caso di eventuali difficoltà gli amministratori dovranno informare tempestivamente la compagine societaria dell'Ente.

Si continua a sottolineare che la gestione economico/finanziaria (ma in particolar modo quella finanziaria) dell'Ente deve essere rigidamente **monitorata** con prospetti previsionali (di durata non superiore al mese) delle entrate e delle uscite che dovranno essere confrontati con i prospetti consuntivi di entrate e uscite di pari periodo.

Di seguito si riportano i valori del bilancio preventivo 2024:

BILANCIO PREVENTIVO PIANO ECONOMICO-PREVISIONALE ANNO 2024		
Consiglio di Amministrazione del 11.10.2024		
ENTRATE		IMPORTO
Contributi		
Comune di Trapani	Dotazione annuale	430.000
MIC	Contributo FUS stimato Stagione Lirica ART. 18 anno 2024	515.500
Regione Siciliana	Contributo FURS 2024	315.000
Regione Siciliana	Legge stabilità	245.000
Stato	Art bonus	
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTI		1.505.000
Contributi privati e/o Sponsorizzazioni		
Altri/Privati	Contributi da soggetti privati	1.000
Enti/Privati	Sponsorizzazioni economiche	10.000
TOTALE SPONSORIZZAZIONI		11.000
Entrate da Coproduzione		
	Coproduzione 1	

TOTALE ENTRATE COPRODUZIONE		
Altre entrate derivanti dai compensi per attività o servizi		
Biglietteria	Incassi da abbonamenti e biglietti	90.000
Altri Proventi	Entrate derivanti da altre attività Artistiche	10.000
Altri Proventi	Entrate servizi accessori	
Fondazione Sicilia	Entrate da tasse iscrizione Concorso Di Stefano	9.000
Altri proventi	Entrate servizi accessori (noleggio scenografie, costumi, etc.)	14.000
TOTALE ALTRE ENTRATE		123.000
TOTALE ENTRATE		1.639.000

USCITE		IMPORTO
Spese per gli Organi dell'Ente		
Direttore Artistico	Prestazione annuale	45.000
Revisori dei Conti	Prestazione annuale	11.500
Organismo di vigilanza	Prestazione annuale	4.000
TOTALE		60.500

Oneri per il personale		
Personale dipendente	Retribuzione lorda e oneri	405.000
Personale dipendente	TFR annuale	25.000
TOTALE		430.000

Oneri per le collaborazioni		IMPORTO
Consulente del lavoro	Spesa per consulenza	4.700
Consulente fiscale	Spesa per consulenza	12.000
Resp. Sicurezza	Spesa per consulenza annuale	6.000
Professionisti diversi	Spese per legali/notarili (presunte)	8.800
Professionisti diversi	Consulenze diverse	3.000
Professionisti diversi	Spesa per eventuali collaborazioni per partecipazione a bandi avvisi, etc.	1.000
TOTALE		35.500

526.000

Spesa per l'acquisto di beni di consumo e di servizio		IMPORTO
Materiali di consumo U37	Spese per abbonamenti e acquisto giornali, riviste	300
	Spese postali e valori bollati	700
	Spese per energia elettrica	8.000
	Spese telefoniche	4.000
	Spese per acq. materiali e manutenz. ordinaria locali, teatro, etc.	7.000
	Spese per manutenzione e riparazione macchine d'ufficio	2.000
	Spese cancelleria e stampati	2.000
	Spese di missione e rappresentanza	7.000
	Spese per manutenzione e trasp. Teatro G. Di Stefano	3.000
Assicurazioni U41	Spese assicurazioni	12.000

	Spese di manutenzione e carburante automezzo	3.000
Pulizie U42	Pulizie	4.000
	Costi per la sicurezza sanitaria di pers. e pubblico	1.500
	TOTALE	54.500

ONERI FINANZIARI E RIMBORSI		IMPORTO
IGEA-INPS-SERIT	Rate mutuo recupero somme anni prec.	39.000
	Rateizzazione Debiti INPS	15.000
	Rateizzazione Debiti Erario	80.000
	Interessi passivi dilazione	6.000
	TOTALE	140.000

ONERI TRIBUTARI		IMPORTO
	Imposte e tasse	2.000
	TOTALE	2.000

SPESE PER MANUTENZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		IMPORTO
	Ammortamenti Informatizzazione Manutenzione mobili e arredi	5.000
	TOTALE	5.000

INTERVENTI PER SPESE DI INVESTIMENTO NEL SETTORE DEI TEATRI		IMPORTO
	Acquisto di macchinari e attrezzature Ripristino Teatro Pardo	24.000
	TOTALE	24.000

225.500

SPESE ARTISTICHE		IMPORTO
Progetto artistico 2024	Costi di personale artistico, oneri, produzioni	497.000
Costi di produzione	Costi per acquisti, noleggi, allestimenti, trasporti per la produzione	80.000
"	Costi di viaggio trasporto e alloggio per artisti e masse	90.000
Progetto artistico 2024	Diaria forfettaria inerenti il progetto artistico (solo personale tecnico e artistico)	5.000
Costi di produzione	Prestazioni di terzi per allestimenti	35.000
"	Affitto sala prove	
"	SIAE	10.000

	Vigili del Fuoco	4.000
	Spese altri concerti, eventi e manifestazioni extra FUS	65.000
Compagnie/Artisti	Spese Manifestazione Canora "Concorso DI STEFANO"	10.000
TOTALE		796.000

SPESE PUBBLICITA' E PROMOZIONE		IMPORTO
	Servizio di ufficio stampa e comunicazione	25.000
	Costi per stampe, distribuzione e affissione locandine, manifesti, etc.	7.000
	Costi per pubblicità	15.000
	Costi per prestazioni professionali (riprese video, registrazioni audio, servizi fotografici, etc.)	9.000
	Costi per gestione e manutenzione sito web	15.000
	Costi per la promozione attraverso piattaforme digitali	2.500
SPESE PUBBLICITA' E PROMOZIONE		73.500
SPESE DI OSPITALITA' E GESTIONE SPAZI ARTISTICI		IMPORTO
	Costi per ospitalità altri concerti	
	Costi utenza, pulizie e gestione spazi artistici compreso affitto	4.500
SPESE PUBBLICITA' E PROMOZIONE		4.500

874.000

1.625.500

13.500

Il Collegio dei Revisori sottolinea che la valutazione delle voci viene effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, condizione essenziale per potere continuare a programmare e realizzare le attività previste dall'Ente.

Per il tema della *continuità aziendale, per le attività di controllo di gestione sulle spese* si fa anche rinvio a quanto evidenziato dal Collegio nella relazione al bilancio consuntivo 2023.

Il Collegio dei Revisori continua ad evidenziare quanto sia imprescindibile il **bilanciamento delle entrate e delle uscite**, ribadisce l'importanza del contenimento delle spese e sottolinea quanto sia importante che la Compagine Societaria sia consapevole di dovere supportare finanziariamente l'Ente qualora se ne presentasse la necessità (proprio per questi aspetti è fondamentale il monitoraggio costante delle spese da parte dell'Ente con un severo monitoraggio delle scadenze fiscali e delle rate di mutuo).

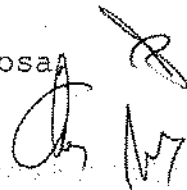
Infine, considerata l'importanza del **controllo di gestione** (che viene operato attraverso diverse figure presenti nell'**organico del personale**) si invita l'Ente a monitorare l'assetto organizzativo che momentaneamente presenta delle carenze che preoccupano questo Collegio.

Sulla base delle analisi effettuate, delle informazioni raccolte, tenendo presenti le suesposte informative, tenendo presente quanto evidenziato nella relazione al bilancio consuntivo 2023, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole al Bilancio di previsione per l'anno 2024.

* * *

In merito ai contenuti del Bilancio di previsione 2024, il Collegio, come in passato ma con sempre maggior determinazione, ritiene doveroso precisare che il Bilancio di previsione relativo all'anno 2024 viene redatto nel mese di ottobre dello stesso anno. Ciò snatura, in buona parte, l'elemento della "previsione" facendolo divenire un preconsuntivo. Di conseguenza, ci si trova al cospetto di un documento che vede già maturati e consolidati alcuni valori (valori di cui andrà verificato l'eventuale scostamento fra quanto preventivato e quanto già maturato da gennaio ad ottobre dell'anno 2024).

Da evidenziarsi che il Collegio raccomanda la massima, scrupolosa



attenzione nel monitoraggio della rimanente parte del 2024, così come evidenziato nella relazione al bilancio di previsione 2023 e consuntivo 2023(reiterando sempre le medesime raccomandazioni).

A ciò deve aggiungersi che l'assetto organizzativo dell'Ente presenta delle criticità dovute alla mancanza di personale (per fine rapporto di lavoro di una unità e per l'assenza momentanea di altra unità - storica ed importante - che si protrae da qualche mese).

* * *

Alla fine dei lavori il presente verbale viene redatto e letto dai componenti del Collegio dei Revisori presenti alla chiusura avvenuta alle ore 12.30.

Il presente verbale, verrà consegnato per allegarlo nel Libro dei Verbali del Collegio dei Revisori.

La Relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio di previsione 2024 verrà consegnata in sede di Assemblea dei Soci per essere allegata al documento di Bilancio di previsione 2024 dell'Ente Luglio Musicale per l'approvazione della stessa Assemblea dei Soci.

Trapani 15/10/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Caterina Castadura

Dott. Lorenzo Noto

Dott. Francesco Paolo

Peluso

