

**FONDAZIONE
TEATRO MASSIMO**

Budget economico 2016-2018

**RELAZIONE
ILLUSTRATIVA**

Gennaio 2016

Premessa

Nell'arco dell'anno 2015 sono stati definiti alcuni passaggi fondamentali della vita della Fondazione le cui refluenze sono assai significative nella predisposizione del budget 2016-2018 che qui viene presentato.

Il primo passaggio è stato rappresentato dalla definizione di tutte le tappe di approvazione del Piano di risanamento che ha completato tutto il suo iter procedurale e, dunque, è definitivamente operativo. L'iter è stato completato in data 24/07/2015 con la definitiva approvazione da parte del Ministero dei Beni Culturali e del Turismo e del Ministero dell'Economia e delle Finanze e con la registrazione da parte della Corte dei Conti in data 14/09/2015, Reg. 3830. In data 21.12.2015 è stato firmato con il MEF il contratto per l'erogazione del mutuo previsto dalla Legge 7 ottobre 2013 n. 112.

Il secondo passaggio è stato rappresentato dalla sottoscrizione definitiva, il 23/11/2015, del nuovo Contratto Integrativo Aziendale che ha recepito gli elementi già in precedenza oggetto di accordo separato e contenuti nel Piano di Risanamento ma che ha inserito nuove norme volte alla razionalizzazione dei costi, a una maggiore efficienza produttiva e, in ultima analisi, a una riduzione del costo del Personale compatibile con le incrementate esigenze produttive.

Il terzo passaggio che merita di essere menzionato è l'accesso al Fondo Unico Regionale dello Spettacolo (FURS) un nuovo strumento di finanziamento previsto dalla Regione Sicilia e finalizzato a collegare una parte dello stanziamento regionale a criteri di premialità e, comunque, a parametri certi e definiti legati a efficienza gestionale e razionalizzazione della spesa. Questo nuovo, importante, strumento ha determinato un incremento dello stanziamento regionale rispetto a quanto previsto nel Bilancio di Previsione 2015 per effetto della piena coerenza del percorso di risanamento avuto dalla Fondazione con i parametri di efficienza del FURS. Tale risultato si conta di perseguirlo anche nell'esercizio 2016.

Il Piano di risanamento, appena approvato in via definitiva, rappresenta uno strumento fondamentale per il risanamento della Fondazione e per il consolidamento della fase di rilancio e riposizionamento nazionale e internazionale del teatro, già avviata nel corso dell'esercizio 2015 e che sarà ulteriormente definita nel corso del triennio 2016-2018. È previsto il consolidamento delle misure atte a contenere i costi, con particolare riguardo per quelli del Personale dipendente, pur nelle difficoltà connesse con il previsto, indispensabile, incremento della produzione programmata, anche grazie all'entrata a regime nel corso dell'esercizio 2016 dei benefici previsti dal nuovo contratto integrativo aziendale di recente siglato che valorizza meccanismi di incentivo della produzione artistica a fronte di una razionalizzazione delle indennità aggiuntive.

Va anche sottolineato come il budget economico 2016-2018 risenta di una nuova progettualità legata alla presenza della Fondazione all'estero. Nel maggio del 2016 il Teatro è stato invitato dalla Royal Opera di Muscat per una tournée in Oman; mentre sono in fase avanzata i contatti per una tournée in Giappone nel giugno del 2017.

Il Budget economico 2016 che si rappresenta, è stato redatto secondo le norme civilistiche per la redazione del bilancio delle società di capitali ed in ossequio a quanto previsto dal principio

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2016-2018

contabile n. 1 per gli enti non profit elaborato dal consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili ed avente ad oggetto il “quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit”.

Il budget economico 2016 è raffrontato con il budget economico 2015 a suo tempo presentato e lo schema utilizzato è conforme all'allegato 1 del D.M. marzo 2013.

Le proiezioni per gli esercizi 2017/2018 sono state effettuate tenendo conto dell'attività artistica programmata fino ad oggi e delle voci di preconsuntivo 2015 stante che il bilancio di esercizio 2015 non è stato formato nella versione definitiva.

Infatti, sono ancora in corso tutte le attività preliminari alla redazione del bilancio 2015 e quindi si è in attesa di effettuare le scritture di assestamento nonché le integrazioni derivanti dalle attività di valutazione richieste ai legali incaricati per le singole controversie.

Ai sensi dell'Art. 2 del D.M. 27/3/2013 costituisce allegato al budget economico annuale anche il budget economico pluriennale. Pertanto nella presente relazione saranno oggetto di commento anche le proiezioni relativi agli esercizi 2017 e 2018. Queste ultime effettuate considerando come base le previsioni del 2015. Si precisa infine che il budget economico 2016 è stato redatto in conformità al Piano di risanamento così come previsto dalla legge n. 112/2013.

I. LE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2016-2018

(VALORI IN €/000)

Voce 1.c e 1.d - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I contributi in conto esercizio previsti per l'esercizio 2016 sono pari a complessivi € 24.533 e sono analiticamente indicati. Gli stessi prevedono la contribuzione a carico dello Stato (€ 14.238), degli altri Enti partecipanti alla Fondazione (€ 10.175) e da privati (€ 120).

Si evidenzia che il Budget economico annuale 2016, così pure quello triennale (2016-2018) include l'ipotesi del mantenimento della contribuzione dello Stato e della Regione Siciliana e del Comune di Palermo agli stessi livelli dell'esercizio 2015.

Voce 1.f - RICAVI PER CESSIONI DI PRODOTTI E PRESTAZIONI DI SERVIZI

La voce Ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi è rappresentata da vendita di Biglietti, Abbonamenti e Altri ricavi come meglio dettagliato nella tabella che segue.

RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	2016	2017	2018
Biglietti	1.363.273	1.370.000	1.400.000
Abbonamenti	1.222.310	1.300.000	1.320.000
Vendita di programmi	35.000	35.000	40.000
Ricavi da Coproduzione	164.000	90.000	100.000
Totale Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	2.784.583	2.795.000	2.860.000

Per il triennio 2016-2018 l'evoluzione delle voci Biglietti e Abbonamenti è frutto del cartellone che prevediamo di porre in essere, delle azioni di marketing intraprese che puntano a consolidare l'incremento degli indici di riempimento del Teatro, assicurando anche un ulteriore incremento rispetto a quanto realizzato nel corso dell'anno 2015 ed in particolare:

- Biglietti trend in leggera crescita per il triennio 2016-2018, con un incremento totale dal 2015 al 2016 di Euro 55 k in linea con il maggior numero di rappresentazioni previste;
- Abbonamenti il 2016 rappresenta il dato di vendite già consuntivato alla data del presente documento in merito alle opere e ai balletti, mentre per gli abbonamenti ai concerti include una stima per i rimanenti giorni di vendita. Si registra già un incremento significativo, pari a una crescita del 20% rispetto al 2015.
- Con riguardo alla voce Abbonamenti è previsto un leggero incremento, rispetto all'esercizio 2016, sia per l'esercizio 2017 (+6%) che per l'esercizio 2018 (+ 8%), tenuto conto dell'aumento degli spettacoli e delle opere e balletti in programma, nonché delle azioni di promozione delle attività programmate.

Anche per lo sbigliettamento è previsto un lieve incremento dei ricavi che si ritiene di potere conseguire, a conferma del trend positivo in atto.

La voce Altri ricavi include i ricavi da coproduzione oltre a ricavi per vendita di programmi, pubblicità, sponsorizzazioni, prestazioni del personale artistico e altre.

Voce 5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce Altri Ricavi e Proventi include i ricavi da Affitti delle sale del teatro, visite guidate, noleggio dei materiali teatrali e altri diversi e segnatamente:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2016	2017	2018
Visite guidate	400.000	400.000	400.000
Altre vendite di prodotti	20.000	20.000	20.000
Carta sconto ragazzi	15.000	15.000	15.000
Progetto formazione Legalit - Ars	100.000		
Vendita di pubblicità	20.000	20.000	20.000
Ricavi da sponsorizzazione	10.000	15.000	15.000
Altre prestazioni personale Artistico	410.000	470.000	60.000
Affitto sale del teatro	165.000	165.000	175.000
Noleggio materiale teatra	25.000	25.000	30.000
Proventi gestione bar	85.000	85.000	90.000
Altri recuperi diversi	30.000	30.000	30.000
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.280.000	1.245.000	855.000

Per il periodo 2016 – 2017 prevediamo una crescita (rispetto al preconsuntivo 2015) della voce per un totale di Euro 400K prevalentemente legata all’incremento dei ricavi “Altre prestazioni Personale Artistico” derivanti dalle attività programmate all’estero (OMAN 2016 e GIAPPONE 2017). Nel 2016 l’incremento è legato anche al progetto Legalit-ars. Sono in corso contatti per la realizzazione di altre attività all’estero anche per l’anno 2018, in via di definizione.

Voce 6. COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

La voce Costi per materie prime è rappresentata prevalentemente dal costo per gli Allestimenti e in via residuale da Altri acquisti quali materiali per la sicurezza, materiali di palcoscenico, attrezzi, divise, materiale teatrali, e in particolare

ACQUISTI PER MAT. PRIME, SUSS., DI CONS. E MERCI	2016	2017	2018
Acquisto materiali per la produzione artistica	400.000	375.000	350.000
Altri materiali di consumo	60.000	60.000	50.000
TOTALE ACQUISTI	460.000	435.000	400.000

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2016-2018

Le stime prospettive degli Allestimenti sono state effettuate sulla base delle produzioni che prevediamo di effettuare ed includono anche la parte relativa alle coproduzioni.

Gli altri acquisti, invece, sono stati stimati sulla base del trend storico dei costi sostenuti negli esercizi precedenti.

Voce 7. COSTI PER SERVIZI

I Costi per Servizi sono prevalentemente rappresentati dal costo per gli Artisti scritturati e da Costi di produzione che includono, tra gli altri, costi di manutenzione, vigilanza, facchinaggi, pulizia, servizi antincendio e collaborazioni occasionali. Inoltre, i Costi per Servizi includono spese di Marketing e Utenze.

Il totale della voce rispetto al preconsuntivo 2015 registra un incremento di circa il 3% tenuto conto della incrementata produzione prevista per l'esercizio 2016. Nel dettaglio la voce è così composta:

COSTI PER SERVIZI	2016	2017	2018
Artisti	4.322.940	4.550.000	4.600.000
Consulenze, collaboratori ed altre prestazioni	310.000	260.000	260.000
Altri Costi della produzione	1.565.528	1.565.500	1.555.500
Manutenzioni, servizi di sicurezza, vigilanza e pulizia	709.000	729.000	729.000
Utenze	351.500	321.500	323.000
Marketing	253.000	246.000	246.000
Spese funzionamento Organi Fondazione e certificazione Bilancio	281.000	287.000	287.000
Totale Costi per Servizi	7.792.968	7.959.000	8.000.500

Le stime previsionali del costo degli Artisti scritturati, anche in questo caso, sono state effettuate sulla base delle produzioni che prevediamo di effettuare.

Gli altri costi della produzione relativi a costi per l'attività teatrale (quali collaborazioni artistiche e tecniche, diritti d'autore, royalties, trasporti e facchinaggi, ed altri costi) prevedono un incremento poco significativo rispetto al preconsuntivo 2015 (+ 3%) che, tuttavia, si ritiene correlato all'incremento degli spettacoli e delle iniziative programmate.

I costi di Marketing hanno registrato un incremento rispetto al triennio trascorso finalizzato da una serie di attività di rilancio del Teatro con particolare riferimento alle azioni innovative. Gli altri costi della produzione sono stati stimati tenendo conto dell'effetto delle azioni *in place* già avviate nel corso del 2015.

Nel periodo, i costi per le Utenze sono state pressoché mantenuti al valore del preconsuntivo 2015.

Voce 8. COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2016	2017	2018
	505.000	432.000	432.000

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2016-2018

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono essenzialmente al noleggio materiale teatrale, musicale e alle locazioni passive. Tali costi sono stati stimati in crescita in vista delle attività di rilancio del Teatro.

Voce 9. COSTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE

Il budget economico 2016 – 2018 tiene conto di una razionalizzazione del personale artistico e della riduzione della dotazione organica del personale tecnico e amministrativo in essere al 31 dicembre 2015, così come previsto nel Piano di Risanamento.

La tabella che segue tiene conto dei risultati già ottenuti e di quelli da conseguire a seguito dell'attività di riorganizzazione attuata e degli effetti del nuovo contratto integrativo aziendale. Si precisa, infine, che nella voce Altri Costi del personale sono stati inclusi per gli anni 2016 e 2017 i costi per i dipendenti relativi alle missioni "OMAN" e "GIAPPONE", che sono a totale carico dell'organizzatore delle tournée.

COSTI PERSONALE DIPENDENTE	2016	2017	2018
Salari e Stipendi	14.219.182	14.100.000	14.047.071
Oneri Sociali	3.677.037	3.620.650	3.607.059
Trattamento Fine Rapporto	1.072.769	1.100.000	1.095.870
Altri costi personale	215.000	250.000	0
TOTALE COSTI PERSONALE DIPENDENTE	19.183.987	19.070.650	18.750.000

Voce 10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La determinazione e la contabilizzazione delle quote di ammortamento segue i piani già definiti; mentre non sono previsti accantonamenti per spese e rischi futuri poiché si ritiene che i fondi già posti in bilancio siano sufficienti a fronteggiare tali tipologie di rischio.

Voce 11. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2016	2017	2018
Oneri Diversi di Gestione	199.967	211.142	211.142

Si evidenzia che la riduzione degli Oneri diversi di gestione, rispetto agli esercizi precedenti è sostanzialmente spiegata dalla minore incidenza della *Spending review* e dalle sopravvenienze passive rilevate.

Per periodo 2016 - 2018 sono mantenuti i valori del preconsuntivo 2015.

Voce 16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari si riferiscono

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2016-2018

PROVENTI FINANZIARI	2016	2017	2018
Proventi finanziari polizza TFR	210.000	210.000	220.000
Interessi attivi da banche	70.000	60.000	55.000
	280.000	270.000	275.000

- I Proventi sulla polizza INA stimati con un rendimento medio del 2,1% sul credito vs INA per TFR (immobilizzazioni finanziarie);
- I Proventi sulle disponibilità ad un tasso dell'1,5%.

Voce 17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	2016	2017	2018
Interessi passivi su mutui	58.000	53.000	49.700
Interessi su Fondo di Rotazione	40.000	39.000	37.800
TOTALE ONERI FINANZIARI	98.000	92.000	87.500

Gli oneri finanziari sono stati determinati prevedendo nel 2016 i benefici derivanti dall'accesso a capitali a condizioni "accesso al fondo di rotazione" migliori rispetto alle attuali (mutui esistenti) in termini di tasso di interesse e di quota capitale annua da rimborsare e segnatamente

- Interessi sul fondo di rotazione ipotizzati allo 0,5%;
- Interessi sui mutui esistenti Euribor a 3 mesi + 1%

Voce 22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

A fronte di orientamenti definiti da parte dell'Amministrazione Finanziaria, anche per il periodo 2016 – 2018 è prevista l'incidenza fiscale IRAP, pur tenendo conto dei benefici in materia compreso quello del cosiddetto "cuneo fiscale".

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	2016	2017	2018
IRAP dell'esercizio	245.000	247.000	249.000
Irap differita	-3.000	-3.000	-3.000
TOTALE	242.000	244.000	246.000

AVANZO (DISAVANZO) DI ESERCIZIO

I risultati dell'esercizio per il periodo 2016 – 2018, tenuto conto dei criteri e delle valutazioni effettuate per la redazione del budget economico triennale (ma salva ogni esigenza di eventuali

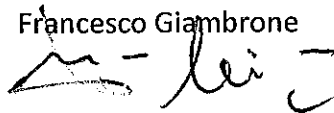
RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2016-2018

aggiornamenti nel periodo di vigenza del Piano di Risanamento previsto dalla legge di riforma) sono i seguenti:

	2016	2017	2018
AVANZO DI ESERCIZIO	159.882	250.069	250.719

Il Sovrintendente

Francesco Giambrone




ALLEGATI:

1. Relazione artistica e programma delle attività
2. Bilancio di previsione economico pluriennale 2016-2018
3. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programma
4. Relazione del Collegio dei Revisori