

FONDAZIONE  
TEATRO MASSIMO

Budget economico 2015

RELAZIONE  
ILLUSTRATIVA

Febbraio 2015

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2015

### Premessa

Nell'arco del secondo semestre del 2014 sono stati ricostituiti gli Organi della Fondazione e si è così concluso il periodo di commissariamento straordinario della Fondazione disposto dal Ministero. In data 26 giugno 2014 si è insediato il nuovo CDI della Fondazione. Con decreto del 2 luglio 2014 il Ministro dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo ha nominato, a norma dell'art. 11, comma 15, lett. A), n. 3, della legge 7 ottobre 2013, n. 112, il Sovrintendente della Fondazione Teatro Massimo di Palermo, ponendo così fine alla fase di commissariamento straordinaria affidata al Prefetto Fabio Carapezza Guttuso. In ultimo, con decreto Interministeriale del 28 novembre 2014, è stato ricostituito il Collegio dei Sindaci Revisori dei Conti dotando così la Fondazione di tutti i suoi organi, così come previsto dallo Statuto vigente.

La nuova fase gestionale della Fondazione è stata caratterizzata sin dall'inizio dalla ricerca delle misure idonee a mettere in sicurezza i conti della Fondazione, anche in ragione di quanto previsto dalla citata Legge 112/2013 secondo cui tutte le Fondazioni liriche commissariate, o gravemente indebitate nei due esercizi precedenti, avrebbero dovuto presentare un Piano di risanamento triennale, per poter accedere a un fondo speciale istituito appositamente dal Governo e finalizzato al ripianamento dei debiti. In ragione di ciò, il Consiglio di Indirizzo della Fondazione nella seduta dell'8 novembre 2014 ha approvato il Piano di risanamento, già presentato al Commissario Straordinario per la sua approvazione definitiva e in atto in attesa di completare l'iter procedurale di approvazione definitiva da parte del MiBAC, del MEF e della Corte dei Conti. Contestualmente sono stati siglati importanti accordi unitari con le Organizzazioni sindacali volti a significative riduzioni del costo del Personale, mentre altre azioni sono state indirizzate al complessivo contenimento dei costi e all'incremento dei Ricavi propri.

Il Piano costituisce uno strumento fondamentale per il risanamento e il rilancio del Teatro e rappresenta un risultato assai significativo portato a termine attraverso accordi unitari con le organizzazioni sindacali. Esso, al contempo, garantisce il consolidamento dell'equilibrio economico-finanziario del Teatro nel periodo 2014-2016, attraverso misure idonee, da un lato, al contenimento dei costi e, dall'altro, all'aumento della produzione artistica, mantenendone inalterato l'alto livello qualitativo.

Proprio in ragione del superiore obiettivo e nonostante la grave crisi economica in cui versa il paese, la Fondazione è impegnata nel reperimento di risorse aggiuntive presso soggetti privati.

Il budget economico 2015 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 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 2015 è raffrontato con il budget economico 2014 a suo tempo presentato e lo schema utilizzato è conforme all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Le proiezioni per gli esercizi 2015 – 2017 sono state effettuate tenendo conto dall'attività artistica programmata fino ad oggi e delle singole voci del preconsuntivo 2014, stante che il bilancio 2014 non è stato ancora formato nella versione definitiva.

Infatti, sono ancora in corso tutte le attività preliminari alla redazione del bilancio 2014, e, quindi, si è in attesa di effettuare talune scritture di assestamento nonché le eventuali integrazioni derivanti dalle attività di valutazione richieste a consulenti esterni in materia legale.

Appena il bilancio dell'esercizio 2014 sarà completato in tutto il suo iter, sarà cura del Sovrintendente trasmetterlo tempestivamente a tutte le Amministrazioni interessate.

Ai sensi dell'art. 2 del D.M. 27/03/2013 costituisce allegato al budget economico annuale anche il budget economico pluriennale. Pertanto nella presente relazione saranno oggetto di commento anche le proiezioni relative agli esercizi 2016 e 2017, quest'ultime effettuate considerando come base le previsioni dell'esercizio 2014.

Si precisa, infine, che il budget economico 2016 e 2017 che, unitamente al 2015, costituisce il budget economico pluriennale, è stato redatto in conformità - al Piano di Risanamento "preliminare" 2015 - 2016, come detto, predisposto e presentato al Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo ai sensi della L. n. 112 del 7/10/2013 "Disposizioni urgenti per la tutela, la valorizzazione e il rilancio dei beni attività culturali e del turismo".

\*\*\*



**I. LE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2015 - 2017**
**Voce 1.c - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

I contributi in conto esercizio per il periodo in esame sono analiticamente indicati nella tabella che segue

Voce 1.c - Contributi in conto esercizio	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
contributi dello Stato	14.658.590	14.658.590	14.658.590	14.658.590
contributi da Regioni	8.014.010	8.014.010	8.014.010	8.014.010
contributi da altri enti pubblici	1.750.000	1.900.000	1.750.000	1.750.000
<b>Totale</b>	<b>24.422.600</b>	<b>24.572.600</b>	<b>24.422.600</b>	<b>24.422.600</b>

Si evidenzia che il Budget economico annuale 2015, così pure quello triennale (2015-2017) include l'ipotesi del mantenimento della contribuzione dello Stato e della Regione nella stessa misura conseguita in via ordinaria per l'esercizio 2014, mentre si ipotizza in maniera prudentiale un contributo del Comune di euro 1.900 K inferiore di 300.000,00 rispetto al contributo complessivo dell'esercizio 2014 ma con un incremento di euro 150K rispetto a quello ordinario.

**Voce 1.d - CONTRIBUTI DA PRIVATI**

I contributi da privati evidenziati nel budget 2015-2017 pari a Euro 110k/anno (preconsuntivo 2014 Euro 70k) tengono conto delle adesioni già acquisite alla data della redazione del documento. L'incremento previsto, rispetto al 2014, per il triennio 2015 - 2017 (Euro + 40k) è attribuibile all'effetto minimale scaturente dalla normativa che agevola la erogazioni a favore degli Enti lirici di cui al D.L. n. 83/2014 (ART-BONUS) nonché a concrete azioni in corso da parte di questa Sovrintendenza per il reperimento di nuovi soci.

**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 e segnatamente

Voce 1.f - ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
Biglietti	1.050.000	1.250.000	1.250.000	1.260.000
Abbonamenti	1.108.397	1.100.000	1.267.000	1.300.000
Vendita di programmi	25.000	35.000	35.000	35.000
Ricavi da Coproduzione	10.000	0	160.000	0
<b>Totale</b>	<b>2.193.397</b>	<b>2.385.000</b>	<b>2.712.000</b>	<b>2.595.000</b>

Per il triennio 2015-2017 l'evoluzione delle voci Biglietti e Abbonamenti è frutto della programmazione prevista e delle nuove azioni di marketing. In generale è previsto un incremento dell'indice di saturazione delle sale cui corrisponde solo un lieve incremento degli incassi, non proporzionale, in considerazione di una precisa scelta di riduzione dei prezzi indispensabile per far fronte all'attuale fase congiunturale. In particolare:

- Biglietti: trend in leggera crescita per il triennio 2015-2017, con un incremento totale dal 2014 al 2017 di Euro 210 k in linea con il numero di rappresentazioni previste;

- Abbonamenti: il 2015 rappresenta il dato di vendite consuntivato, delle opere e balletti, alla data del presente documento; mentre per gli abbonamenti ai concerti include una stima per i rimanenti giorni di vendita. L'andamento 2015 – 2017, rispetto al preconsuntivo 2014, prevede una leggera flessione (Euro 8 k per l'anno 2015) ed un incremento al 2017 di Euro 192 k.

### Voce 5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce Ricavi e proventi diversi include i ricavi da Affitti delle sale del teatro, dalle visite guidate, dal noleggio dei materiali teatrali e altri diversi e segnatamente

Voce 5. - Altri ricavi e proventi	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
Visite guidate	245.000	310.000	310.000	310.000
Affitto sale del teatro	75.000	150.000	150.000	150.000
Noleggio materiale teatrale	10.000	15.000	15.000	17.000
Altre prestazioni pers. Artistico	66.000	60.000	60.000	60.000
altre vendite di prodotti	22.000	20.000	20.000	20.000
Vendita di pubblicità	15.000	30.000	30.000	30.000
Ricavi da sponsorizzazioni	7.000	10.000	10.000	15.000
Proventi gestione bar	2.000	90.000	90.000	100.000
Altri recuperi diversi	5.412	0	1.000	2.000
Sopravvenienze attive	696.977	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.144.389</b>	<b>685.000</b>	<b>686.000</b>	<b>704.000</b>

Come si vede per il periodo 2015 – 2017 è previsto un decremento complessivo della voce (rispetto al preconsuntivo 2014) per un totale di Euro 459k. Tale riduzione è legata al decremento delle sopravvenienze attive (euro 697K) allo stato non preventivabili.

Sempre con riguardo alla detta voce di ricavi, si segnala, invece:

- il successo dell'attività legata alle visite guidate (nel 2011 erano pari a € 159k e che nel 2014 si sono incrementate del 55%) che si ritiene possa agevolmente raggiungere alla fine del triennio il significativo importo di Euro 310k;
- l'affidamento della gestione del caffè/bouvette intercorsa nel mese di dicembre 2014 i cui proventi, non presenti nel triennio precedente, dovrebbero assicurare alla Fondazione un introito di circa Euro 100k.

### 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 per il resto da Altri acquisti quali materiali per la sicurezza, materiali di palcoscenico, attrezzi, divise, materiale teatrali, e in particolare

Voce 6. - Costi per materie prime, suss., di consumo e merci	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
Allestimenti	327.785	420.000	590.000	600.000
- di cui coproduzioni		0	90.000	0
Altri acquisti	92.215	50.000	42.000	50.000
<b>Totale</b>	<b>420.000</b>	<b>470.000</b>	<b>632.000</b>	<b>650.000</b>

Le stime prospettiche 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 dei costi sostenuti nel 2014 con una stimata contrazione degli stessi.



### Voce 7. COSTI PER SERVIZI

I Costi per Servizi sono prevalentemente rappresentati dal costo per gli Artisti 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 2014 registra un incremento (Euro 22k) del costo riferibile al costo per Artisti (Euro 352), al fine di tenere conto delle produzioni che prevediamo di effettuare.

I costi di Marketing registreranno nel 2015 un incremento in relazione alla intrapresa intensa attività promozionale al fine di sostenere il piano di rilancio del Teatro Massimo con particolare riferimento alle attività innovative e alle esigenze di incrementare il tasso di riempimento delle sale. Per gli esercizi 2016-2017 l'attività di promozione dovrebbe attestarsi ai valori del 2014.

Gli altri costi della produzione sono stati stimati tenendo conto dell'effetto delle azioni già avviate nel corso del 2014.

In particolare tali costi, nel corso del triennio, includono

- il risparmio sulla vigilanza a fronte della internalizzazione del servizio già realizzato nel corso del 2014;
- la riduzione delle collaborazioni e delle consulenze;
- il risparmio sulle attività di consulenza straordinaria, sostenute nel 2014, legate all'attuazione della legge di riforma (adeguamento Statuto, redazione Piano triennale, etc. ).

Nel dettaglio la voce è così composta

Voce 7. - Costi per Servizi	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
Artisti (compreso Enpals , viaggi e soggiorni)	3.700.000	4.052.000	4.335.000	4.350.000
Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	1.244.106	1.044.500	821.691	829.907
Servizi di sicurezza, antincendio, vigilanza e pulizia	776.000	625.000	509.456	514.550
Altri Servizi per l'attività teatrali	164.674	152.000	125.048	126.299
Servizi per acquisti (trasporti, facchinaggi, ecc.)	267.816	258.000	222.308	224.531
Utenze	382.000	339.000	320.000	323.000
Manutenzioni	144.650	101.500	93.786	94.724
Servizi promozionali, pubblicità, inserzioni, affissioni ed eventi	197.439	268.000	194.000	195.940
Servizi per viaggi e ospitalità	68.161	22.000	16.982	17.152
Spese funzionamento organi Fondazione	154.074	256.640	260.000	262.600
Servizi relativi ad altre spese generali	271.554	273.000	210.729	212.837
<b>Totale</b>	<b>7.370.474</b>	<b>7.391.640</b>	<b>7.109.000</b>	<b>7.151.540</b>

### Voce 8. COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

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 relazione alle produzioni che si prevedono di effettuare.

Voce 8. - Costi per godimento beni di terzi	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
Noleggi materiali teatrali, scenografici e strumenti musicali	412.382	271.500	265.249	267.901
Canoni e noleggi spese generali	15.402	35.500	29.751	30.049
<b>Totale</b>	<b>427.784</b>	<b>307.000</b>	<b>295.000</b>	<b>297.950</b>

### Voce 9. COSTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE

Il budget economico 2015 – 2017 tiene conto:

- di una razionalizzazione del personale artistico;
- di una riduzione della dotazione organica del personale tecnico e amministrativo in essere al 31 dicembre 2014;
- dei diversi accordi sindacali su alcuni istituti disciplinati dal contratto che hanno comportato una considerevole riduzione del costo del lavoro già nell'esercizio 2014 e che, come previsto dal piano di risanamento, comporteranno ulteriori abbassamenti del costo del personale negli esercizi 2015 e 2016.

Voce 9. - Costo personale dipendente	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
9.a) Salari e stipendi	14.704.942	14.541.130	13.854.000	13.714.470
9.b) Oneri sociali	3.633.178	3.592.310	3.992.000	3.952.080
9.c) Trattamento fine rapporto	960.236	926.364	968.000	958.320
<b>TOTALE COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>19.298.356</b>	<b>19.059.803</b>	<b>18.814.000</b>	<b>18.624.870</b>

La tabella di cui sopra tiene conto dei risultati ottenuti a seguito dell'avviata riorganizzazione della dotazione organica del personale e degli accordi raggiunti con le organizzazioni sindacali.

### 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

L'andamento dei costi che compongono la voce "Oneri diversi di gestione" è sostanzialmente in linea con i costi sostenuti per il 2014. Si segnala che oltre il 39% degli oneri è costituito dalla *Spending review*.

Voce 14. - Oneri diversi di gestione	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
Spending Review	96.192	96.192	101.028	102.038
cancelleria	9.000	10.000	10.503	10.608
Spese di rappresentanza indeducibili	300	0	0	0
Bolli e marche	7.550	8.000	8.402	8.486
Imposte di bollo	300	350	368	371
Riviste e giornali	16.000	10.000	10.503	10.608
Tasse smaltim. e rif	54.788	54.800	57.555	58.130
IVA indetr. x sing.	8.000	10.000	10.503	10.608
costo x iva bigl. omaggi	8.200	9.000	9.452	9.547
Imposte e tasse div.	28.513	30.000	31.508	31.823
Altre spese generali e amministrative	11.100	12.000	12.603	12.729
Arrotond. passivi	-175	-180	-189	-191
Sanzioni x ritard.pa	3.000	5.000	5.251	5.304
Sopravv. passive ordinarie	43.766	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>286.534</b>	<b>245.162</b>	<b>257.486</b>	<b>260.061</b>

### Voce 16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari si riferiscono

Voce 16. - Proventi finanziari	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
Proventi da polizza INA	230.000	220.000	226.000	230.000
Proventi su disponibilità	34.093	40.000	167.000	45.000
<b>Totale</b>	<b>264.093</b>	<b>260.000</b>	<b>393.000</b>	<b>275.000</b>

- 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

Gli oneri finanziari sono stati determinati prevedendo a partire dal 2015 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 per la quota parte relativa ai primi 3 mesi del 2015

Voce 17. - Oneri finanziari	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
Interessi su mutui	294.254	89.000	104.000	95.000
Interessi su fondo di rotazione	0	40.000	39.000	38.000
<b>Totale</b>	<b>294.254</b>	<b>129.000</b>	<b>143.000</b>	<b>133.000</b>

### Voce 20. PROVENTI STRAORDINARI

I proventi straordinari previsti per l'anno 2015 pari a Euro 250k si riferiscono allo stralcio della quota capitale per Euro 250k del mutuo chirografario in virtù del già raggiunto accordo di rinegoziazione del debito verso la Banca Popolare.

### Voce 21. ONERI STRAORDINARI

I costi straordinari previsti nel periodo 2015 pari a Euro 112 k si riferiscono alla penale di estinzione dei mutui in essere.

### Voce 22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

A fronte di orientamenti definiti da parte dell'Amministrazione Finanziaria, anche per il periodo 2015 – 2017 è prevista l'incidenza fiscale IRAP, pur tenendo conto dei benefici in materia nella legge di stabilità 2014.

### AVANZO (DISAVANZO) DI ESERCIZIO

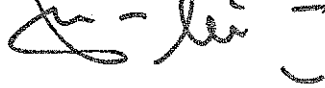
I risultati dell'esercizio per il periodo 2015 – 2017, tenuto conto dei criteri e delle valutazioni effettuate per la redazione del budget economico triennale (ma salva ogni esigenza di adeguamento all'esito dell'approvazione del Piano di Risanamento previsto dalla legge di riforma) sono i seguenti



AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
	27.202	80.508	548.600	466.376

Il Sovrintendente

Dott. Francesco Giambone



**ALLEGATI:**

1. Relazione artistica e programma delle attività
2. Bilancio di previsione economico pluriennale 2015-2017
3. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programma
4. Relazione del Collegio dei Revisori