

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO



# **Budget Economico 2020 Rimodulato “Prechiusura”**

**e**

# **Budget Economico 2021**

Redatto ai sensi del D.M. 27 marzo 2013 – Ministero Economia e Finanze

*Palermo, 16 dicembre 2020*

## Sommario

<b>Premessa .....</b>	<b>3</b>
<b>1. Modifiche apportate al Budget 2020 approvato il 10 Luglio 2020</b>	<b>6</b>
<b>2. La relazione artistica .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Il Budget Economico 2021 raffrontato con il Budget Economico 2020 Rimodulato "prechiusura".</b>	<b>14</b>
<b>4. Relazione illustrativa al Budget Economico annuale 2021</b>	<b>17</b>
<b>5. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi</b>	<b>23</b>
<b>6. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio</b>	<b>32</b>

## Premessa

Il presente budget economico per l'esercizio 2021 è stato redatto nel rispetto dei criteri e delle modalità di predisposizione previsti dal Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 e dell'art. 16 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Costituiscono, altresì, il documento:

- ✓ La relazione illustrativa al budget economico;
- ✓ Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- ✓ Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- ✓ La relazione artistica;

e in allegato la relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

Il Budget economico annuale 2021 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 no 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 no profit".

Il detto Bilancio di previsione 2021 è raffrontato con il Budget 2020 "rimodulato", richiesto dal Direttore Generale del Ministero per i Beni e le Attività Culturali e per il Turismo (MIBACT) con nota del 27/10/2020, che in relazione all'approssimarsi della chiusura dell'esercizio può essere considerato una "prechiusura" del bilancio 2020.

Infatti, quest'ultimo documento è stato predisposto per 9/12<sup>esimi</sup> da dati consuntivi, rendicontati nel Monitoraggio al 30/09/2020 richiesto dal Commissario di Governo, e ulteriormente integrato di tutti i dati contabili e degli elementi disponibili o reperibili per una loro quantificazione alla data del 31/12/2020 (prechiusura).

\* \* \* \* \*

Preliminarmente, si evidenzia la straordinarietà del momento storico che sta attraversando il nostro Paese, a causa della crisi epidemiologica, e in relazione ai provvedimenti adottati dalle Autorità Governative è particolarmente complesso programmare le attività artistiche nel breve periodo e più che mai nel medio periodo.

Come è noto, infatti, ormai da oltre due mesi assistiamo ad una recrudescenza della crisi epidemiologica che ha portato ad una nuova chiusura dei teatri, dei cinema e di ogni altro luogo in cui l'arte, e in generale in ogni forma espressiva, normalmente si spiega.

Oggi, nessuna Fondazione lirico-sinfonica, e tra queste la Fondazione Teatro Massimo di Palermo, è nelle condizioni di annunciare la prossima Stagione coerente con la programmazione del passato e con il ruolo e

il prestigio di una grande istituzione di spettacolo quale il Teatro Massimo è e, quindi, di presentare un bilancio di previsione 2021 corredato di tutti gli elementi.

In questo quadro economico generale già compromesso, si aggiunge oggi la certezza che, fermo restando i costi fissi, si registrano e si registreranno vieppiù, maggiori costi legati alla gestione dei protocolli di sicurezza, e il tutto a fronte di minori ricavi complessivi, per la sensibile riduzione dei ricavi derivanti dagli “abbonamenti” e dalla “biglietteria” oltre che dalle altre attività connesse quali affitto sale, contributi di soci privati e sostenitori, visite guidate ecc.

In linea con la funzione di servizio pubblico e con l’obiettivo di offrire alla comunità un argine cui ancorarsi avverso lo scramento prodotto dalla pandemia, anche la Fondazione Teatro Massimo ha provato a rimanere vicina al suo pubblico con la programmazione di spettacoli in diretta streaming in assenza di pubblico.

Ma una cosa è la passione con la quale a tutti i livelli le maestranze hanno continuato a lavorare, un’altra è la realtà dei numeri. E la realtà è che oggi nessun bilancio di previsione avrebbe i caratteri di veridicità e attendibilità che in una situazione ordinaria si aspettano tutti i destinatari dello stesso.

Il bilancio di previsione ha lo scopo di formalizzare, in termini di costi e ricavi, azioni e strategie sulla base di obiettivi chiari e quindi, deve rappresentare la realistica possibilità di conseguimento dei suddetti obiettivi, al fine di evitare l’iscrizione di entrate/ricavi sovrastimati e di spese/costi sottostimati.

Quest’anno, in particolare, la Fondazione dovrà più che mai essere garantita dall’apporto dei soci fondatori attraverso la erogazione di idonei flussi finanziari (contributi) fino ad oggi garantiti, in quanto i ricavi propri, cresciuti negli anni precedenti grazie alle operazioni gestionali condotte, saranno drasticamente ridotti.

Riguardo al contributo relativo all’esercizio 2021 da parte dello Stato si evidenzia che lo stesso sarà erogato con gli stessi criteri dell’esercizio 2020 così come previsto dalla Legge n. 77 Art. 183 p. 4 del 18/07/2020.

Sul fronte dei costi, la voce più cospicua è legata al costo del personale e su tale costo, qualora si dovesse rendere necessario, la Fondazione dal gennaio 2021 è nelle condizioni di poter accedere al fondo di integrazione salariale (F.I.S.) per ulteriori 12 settimane come da legge di bilancio 2020 e quindi garantire l’equilibrio in relazione ad eventuali minori entrate.

Il principio della veridicità è strettamente connesso a quello dell’attendibilità in base al quale le previsioni di entrata e di spesa devono trovare riscontro in adeguate analisi tendenziali e di altri fattori che possono incidere sulla loro entità, situazioni quest’ultime che allo stato di emergenza della pandemia oggi hanno un elevato indice di aleatorietà.

Per tutto quanto esposto, si ribadisce che il presente bilancio di previsione 2021, viene redatto certamente al fine di adempiere ad un obbligo statutario; vi è tuttavia da considerare che lo stesso non può che essere considerato flessibile, e quindi emendabile, in ragione principalmente della evoluzione degli scenari discendenti dal contesto di emergenza sanitaria.

Proprio per tali motivi, le previsioni relative a situazioni in continua evoluzione, quest’anno più che mai, come normalmente già dall’attuazione del Piano di Risanamento il detto bilancio di previsione e le situazioni consuntive infrannuali, saranno assoggettate a monitoraggio e rivisitazioni continue per l’adozione tempestiva, ove necessario, dei più opportuni provvedimenti correttivi, che Vi saranno

rapidamente sottoposti, apportando le variazioni che saranno dettate dalla necessità di raggiungere l'equilibrio economico e proseguire (come avviene ormai da oltre otto annualità consecutive) nel virtuoso percorso di riequilibrio della situazione finanziaria complessiva.

Per quanto sopra, il Budget 2021 viene redatto al fine di soddisfare gli obblighi temporali previsti dallo Statuto; infatti, l'art. 10 dello statuto della Fondazione prevede che il Sovrintendente predispona *“entro il quindici novembre di ogni anno, il bilancio preventivo, da inviare, entro i quindici giorni successivi, ai Revisori, per il loro parere (che dovrà essere reso nei successivi dieci giorni e, in mancanza, si intenderà reso favorevolmente), ed al Consiglio di indirizzo per l'approvazione”*.

In questa ottica si è ritenuta pleonastica la presentazione del piano economico relativo al triennio 2021 - 2023, piano che verrà presentato non appena si verificheranno tutte le condizioni per una credibile programmazione ultrannuale.

Lo schema utilizzato per la redazione del Budget Economico 2021 è conforme all'allegato 1 del già citato D.M. 27 marzo 2013 – Ministero Economia e Finanze.

Le proiezioni economiche sono state effettuate tenendo conto dell'attività artistica programmata fino ad oggi e con la consapevolezza che questa potrà essere soggetta a riprogrammazione in conseguenza degli sviluppi e dell'andamento della situazione pandemica.

Le proiezioni economiche sono state infatti effettuate, sempre con i limiti e le incertezze più volte enunciate, tenendo conto della continua necessità di riprogrammare la attività artistica prevista sulla base di sempre nuove esigenze legate all'andamento della pandemia così come descritto nel capitolo 2 dedicato alla programmazione artistica.

Con riguardo agli apporti (contributi) da parte dei Soci Fondatori, e in assenza di diverse indicazioni ricevute alla data di redazione del presente documento, e in conformità a quanto previsto dall'art. 10 dello Statuto della Fondazione, essi sono stati preventivati in misura eguale a quelli dell'esercizio 2020.

Per effetto delle previsioni determinate, il budget economico dell'esercizio 2021 prevede comunque il conseguimento di un positivo risultato economico netto di € 146.723, rispetto a € 185.573 previsto nel budget rimodulato “preconsuntivo” 2020.

## 1. MODIFICHE APPORTATE AL BUDGET 2020 APPROVATO IL 10 LUGLIO 2020

Con nota del 27/10/2020 il Direttore Generale del Ministero per i Beni e le Attività Culturali e per il Turismo (MIBACT) nel comunicare il DPCM del 24/10/2020, provvedimento che ha sospeso gli spettacoli aperti al pubblico nelle sale teatrali, ha segnalato l'esigenza alle Fondazioni liriche sinfoniche "che le stesse provvedano tempestivamente alla rideterminazione dei propri bilanci di previsione dell'esercizio in corso".

La sollecitazione era comunque avvertita dalla Fondazione, che ha provveduto a rimodulare il bilancio previsionale.

Il nuovo Budget 2020 (2<sup>a</sup> rimodulazione), pertanto, segue l'approvazione dell'assestamento, dell'originario Budget, avvenuta lo scorso 10 luglio c.a. a seguito dell'emergenza Covid-19, e viene riproposto al Consiglio di Indirizzo per l'esame e l'approvazione.

Come già riportato in premessa detta rimodulazione, tenuto conto della data di predisposizione (13/11/2020), è da considerarsi una vera propria prechiusura dell'esercizio 2020, stante che per 9/12 scaturisce da dati consuntivi e per 3/12 da una proiezione contabile su dati ed elementi disponibili nei primi giorni di novembre.

Nella tabella che segue si raffrontano i dati del budget 2020, a suo tempo assestato, con la nuova proiezione scaturente dai nuovi provvedimenti emessi dalle Autorità governative per il perdurare dello stato di emergenza derivante dalla pandemia in corso.

CONTO ECONOMICO	Budget 2020 Rimodulato versione 13/11 "Prechiusura 2020"	Budget 2020 Rimodulato (Approvato il 10/7/2020)	Scostamento
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>A.1. Ricavi e proventi per l'attività istituzionale</b>	<b>25.962.142</b>	<b>26.341.400</b>	<b>(379.258)</b>
<b>A.1.c) Contributi in conto esercizio</b>	<b>25.275.803</b>	<b>25.307.480</b>	<b>(31.677)</b>
c.1) contributi dello Stato	14.857.994	14.980.050	(122.056)
c.2) contributi da Regioni	7.517.809	7.427.430	90.379
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.900.000	2.900.000	0
<b>A.1.d) Contributi da privati</b>	<b>7.959</b>	<b>85.000</b>	<b>(77.041)</b>
<b>A.1.f) Ricavi per cessioni di prodotti prestazioni di servizi</b>	<b>678.380</b>	<b>948.920</b>	<b>(270.540)</b>
<b>A.5. Altri ricavi e proventi</b>	<b>840.417</b>	<b>395.070</b>	<b>445.347</b>
5.b) altri ricavi e proventi	840.417	395.070	445.347
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>26.802.559</b>	<b>26.736.470</b>	<b>66.089</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 13/11 "Prechiusura 2020"</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Approvato il 10/7/2020)</b>	<b>Scostamento</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>460.560</b>	<b>685.000</b>	<b>(224.440)</b>
<b>B.7 Costi per servizi</b>	<b>6.387.668</b>	<b>6.595.660</b>	<b>(207.992)</b>
B.7.a) erogazione di servizi istituzionali	0	0	0
B.7.b) acquisizione di servizi	2.750.027	2.700.000	50.027
B.7.c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	3.400.266	3.634.100	(233.834)
B.7.d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	237.375	261.560	(24.185)
<b>B.8 Costi per Godimento beni di terzi</b>	<b>359.081</b>	<b>400.200</b>	<b>(41.119)</b>
<b>B.9 Costo per il personale dipendente</b>	<b>17.910.849</b>	<b>17.691.510</b>	<b>219.339</b>
B.9.a) salari e stipendi	13.086.545	12.899.375	187.170
B.9.b) oneri sociali	3.568.665	3.544.864	23.801
B.9.c) trattamento di fine rapporto	1.250.639	1.242.271	8.368
B.9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
B.9.e) altri costi	5.000	5.000	0
<b>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>232.868</b>	<b>263.324</b>	<b>(30.456)</b>
B.10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.324	13.324	0
B.10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	219.544	250.000	(30.456)
B.10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0
B.10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			0
<b>B.13 Accantonamenti per rischi</b>	<b>800.000</b>	<b>500.000</b>	<b>300.000</b>
<b>B.14 Oneri diversi di gestione</b>	<b>224.268</b>	<b>182.500</b>	<b>41.768</b>
B.14.a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0	0	0
B.14.b) altri oneri diversi di gestione	224.268	182.500	41.768
<b>B. Totale costi della produzione</b>	<b>26.375.294</b>	<b>26.318.194</b>	<b>57.100</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>427.265</b>	<b>418.276</b>	<b>8.989</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 13/11 "Prechiusura 2020"</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Approvato il 10/7/2020)</b>	<b>Scostamento</b>
<b>C.16 Altri Proventi Finanziari</b>	<b>133.597</b>	<b>76.000</b>	<b>57.597</b>
C.16.a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	127.597	70.000	57.597
C.16.d) proventi diversi dai precedenti	6.000	6.000	0
<b>C.17 Oneri finanziari</b>	<b>(46.010)</b>	<b>(48.270)</b>	<b>2.260</b>
C.17.c) Interessi e altri oneri finanziari	(46.010)	(48.270)	2.260
<b>Totale C. Proventi e oneri finanziari</b>	<b>87.587</b>	<b>27.730</b>	<b>59.857</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>514.852</b>	<b>446.006</b>	<b>68.846</b>
<b>22. Imposte sul reddito correnti, anticipate e differite</b>	<b>(331.279)</b>	<b>(331.279)</b>	<b>0</b>
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>183.573</b>	<b>114.727</b>	<b>68.846</b>

Gli scostamenti più significativi sopra evidenziati vengono qui di seguito commentati.

#### 1) Contributi in conto esercizio.

Nella tabella che segue vengono evidenziate le variazioni relative alla voce in esame.

<b>Contributi in conto esercizio</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Variazioni apportate</b>
FUS Contributo ordinario	13.996.878	14.087.050	(90.172)
Contributo straordinario FUS L. 388/2000	185.246	143.000	42.246
Contributo ex L.232/2016	666.485	750.000	(83.515)
Contributo ex L.145/2018 c. 607	-	-	0
Contributo Regione Sicilia ordinario	6.617.809	6.435.000	182.809
Contributo FURS Regione Sicilia	900.000	900.000	0
Contributi Progetti speciali Regione Sicilia		92.430	(92.430)
Contributo ordinario Comune di Palermo	2.900.000	2.900.000	0
Contributo sanificazione	9.385		9.385
<b>Totale</b>	<b>25.275.803</b>	<b>25.307.480</b>	<b>(31.677)</b>

In particolare, si segnala che

- il contributo FUS ordinario è stato ridotto a seguito del Decreto definitivo di assegnazione n. 1927 del 10/11/2020;
- il contributo FUS straordinario (L. 388/2000) è stato assegnato nella maggiore misura di € 185.246 a seguito del Decreto definitivo di assegnazione n. 1927 del 10/11/2020;



- c) il contributo ex L. 232/2016 è stato incassato in data 5/10/2020 per € 666.485 rispetto a € 750.000 precedentemente stanziato. In assenza di un Decreto di assegnazione definitivo si è ritenuto quindi prudentiale iscrivere il minore importo di € 666.485;
- d) il Contributo ordinario Regione Sicilia è stato integrato di € 182.809 in relazione a quanto stabilito nel D.R.G. 1079/2020;
- e) Il Contributo per progetti speciali Regione Sicilia “Lavori di innovazione tecnologica e miglioramento prestazioni energetiche del Teatro Massimo” è stato avviato nel corso del 2020 tenuto anche conto del DPCM del 24/10/2020.

## 2) Contributi da privati.

I Contributi da privati previsti, in ipotesi di continuità degli spettacoli, sono stati ridotti, nella misura di quanto effettivamente accertato alla data della relazione.

## 3) Ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi.

Tenuto conto del DPCM del 24/10/2020 che ha previsto la chiusura del Teatro i ricavi relativi alle vendite di biglietti, abbonamenti e altre prestazioni sono stati ridotti in € 678.380 come dettagliati nella tabella che segue.

<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</i>	<i>Variazioni apportate</i>
Biglietti	407.726	634.850	(227.124)
Abbonamenti	254.034	254.070	(36)
Altre prestazioni personale artistico	4.898		4.898
Ricavi da Coproduzione	11.722	60.000	(48.278)
<b>Totali</b>	<b>678.380</b>	<b>948.920</b>	<b>(270.540)</b>

## 4) Altri ricavi e proventi.

Anche per questa voce di ricavi, in relazione al citato DPCM, sono stati ridotti i ricavi relativi alle attività sussidiarie della Fondazione, e adeguati in relazione ai dati consuntivi, prima dell'entrata in vigore del detto Decreto, e di tutte le altre informazioni ad oggi disponibili. Nella tabella che segue viene fornito il dettaglio.

<i>Altri Ricavi e proventi diversi</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</i>	<i>Variazioni apportate</i>
Visite guidate	182.018	264.685	(82.667)
Affitto sale del teatro	23.500	25.000	(1.500)
Vendita Carte Sconto	-	7.000	(7.000)
Vendita di programmi	4.849	1.485	3.364
Altre vendite prodotti	6.717	3.000	3.717
Proventi gestione bar	-	5.000	(5.000)
Noleggio Materiale teatrale	-	35.000	(35.000)
Altri recuperi diversi	137.193	9.900	127.293
Sopravvenienze attive	486.140	44.000	442.140
<b>Totali</b>	<b>840.417</b>	<b>395.070</b>	<b>445.347</b>

Per quanto esposto nella superiore tabella si precisa quanto segue:

- i ricavi per Altri Recuperi Diversi si compongono dettagliatamente come specificato:
  - recupero spese legali € 974
  - recupero costi energia elettrica distributori bevande e caffè € 2.541
  - recupero costi energia elettrica Bar del Teatro € 89.176
  - vendita di pubblicità € 44.502
- nei ricavi per sopravvenienze attive sono inclusi contributi relativi all'esercizio precedente già conseguiti come di seguito indicato:
  - integrazione di FURS 2019 D.D.G. 1773/S8 DEL 13/08/2020 € 138.420
  - integrazione Contributo ordinario 2019 Delibera Giunta 195 21/05/2020 € 265.000
  - contributo VV.FF. 2019 MIBACT DIREZIONE SPETTACOLO SERV. 1 per € 47.687

#### 5) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel corso dell'esercizio 2020 il susseguirsi dei differenti provvedimenti normativi ha comportato sospensioni e recuperi, ovvero riprogrammazioni delle attività artistiche, con conseguenti riconfigurazioni degli assetti tecnici ed anche amministrativi. Rispetto a quanto sopra esposto, la seconda rimodulazione esprime determinazioni quantitative analitiche per voci con scostamenti, sia in riduzione che anche in incrementi, talora significativi.

Con riguardo ai costi della produzione nelle tabelle che seguono vengono proposti, nel dettaglio, la rivisitazione dei costi per singole voci eseguita a seguito del citato DPCM.

Come più volte segnalato trattasi, in particolare, dei costi sostenuti alla data della relazione e di quelli impegnati fino alla chiusura dell'esercizio.

<i>Costi per materie prime, suss. di consumo e merci</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</i>	<i>Variazioni apportate</i>
Costi per Allestimenti	306.520	287.675	18.845
Allestimenti in Coproduzione	61.040	237.200	(176.160)
Acquisti finalizzati al progetto Regione innovazioni tecnologiche	-	120.000	(120.000)
Combustibile	1.500	1.000	500
Materiali di consumo	76.000	37.375	38.625
Attrezzi, divise, materiale di lavoro	15.500	1.750	13.750
<b>Totali</b>	<b>460.560</b>	<b>685.000</b>	<b>(224.440)</b>

Tra i materiali di consumo si registra un incremento in quanto tale voce include costi relativi all'acquisto di mascherine, detersivi, nastri adesivi, segnaletica orizzontale e verticale per il tracciamento dei percorsi relativi ai siti in uso alla Fondazione (Teatro Massimo, Uffici Piazza Aragonese, Teatro di

Verdura, Laboratori Brancaccio, Fiera del Mediterraneo) così come previsto dalle regole per la prevenzione "COVID 19".

<b>Costi per servizi</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Variazioni apportate</b>
Costi per artisti	2.085.436	2.420.600	(335.164)
Altri servizi per l'attività teatrale	998.661	947.500	51.161
Servizi trasporti facchinaggi e spedizioni	302.000	322.000	(20.000)
Manutenzioni	270.500	284.500	(14.000)
Servizi sicurezza, antincendio, vigilanza e pulizia	828.600	735.100	93.500
Servizi per viaggi e ospitalità	40.000	88.500	(48.500)
Utenze	334.479	319.000	15.479
Servizi promozionali, pubblicità inserzioni, affissioni ed eventi	379.900	329.900	50.000
Costi per collaboratori con incarico professionale	486.169	481.000	5.169
Spese funzionamento organi fondazione	237.375	261.560	(24.185)
Servizi relativi a spese generali	424.548	406.000	18.548
<b>Totali</b>	<b>6.387.668</b>	<b>6.595.660</b>	<b>(207.992)</b>

<b>Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Variazioni apportate</b>
Noleggi per Allestimenti	335.850	383.800	(47.950)
Noleggi per spese generali	23.231	16.400	6.831
<b>Totali</b>	<b>359.081</b>	<b>400.200</b>	<b>(41.119)</b>

<b>Costo per il personale dipendente</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Variazioni apportate</b>
a) Salari e stipendi	13.086.545	12.899.375	187.170
b) Oneri sociali	3.568.665	3.544.864	23.801
c) Trattamento di fine rapporto	1.250.640	1.242.271	8.369
d) Altri costi	5.000	5.000	0
<b>Totale a + b + c + d</b>	<b>17.910.849</b>	<b>17.691.510</b>	<b>219.339</b>

Il costo del personale è aggiornato anche in ragione della immissione in servizio a seguito di sentenza del Giudice del Lavoro n. 95/2020 del 12/11/2020 (r.g. 541/2019), nonché degli ammortizzatori sociali intervenuti a seguito di appositi provvedimenti normativi emessi in regime COVID 19.

<b>AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Variazioni apportate</b>
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.324	13.324	0
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	219.544	250.000	(30.456)
accantonamenti per rischi ed oneri	800.000	500.000	300.000
<b>Totale</b>	<b>1.032.868</b>	<b>763.324</b>	<b>269.544</b>

Gli ammortamenti rispetto al Budget rimodulato nel mese di luglio si riducono di € 30.456 per il venir meno di investimenti da effettuare; mentre gli accantonamenti per rischi ed oneri sono stati, prudenzialmente, incrementati per € 300.000 in relazione a quant'altro possa essere necessario, al 31/12/2020, da accantonare per esigenze di adeguare i fondi per contenzioso (stimati nella misura di €/000 200) e/o altre poste di bilancio allo stato non puntualmente quantificabili (stimati nella rimanente misura di €/000 100). Riguardo al primo aspetto, l'accantonamento è posta contabile da collocare in assestamento al rendiconto, in ragione dello stato dei contenziosi che vengono a maturarsi, e per i quali è in corso, come di consueto, valutazione del livello di rischio da parte dell'Ufficio competente. Gli ulteriori accantonamenti si rendono necessari per eventuali manifestazioni di eventi avversi riguardanti il contesto di emergenza sanitaria, e in ottemperanza all'indefettibile principio di prudenza.

<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Variazioni apportate</b>
cancelleria	12.000	12.000	0
Riviste e giornali	12.800	15.000	(2.200)
Abbon. ad emitt. tel	1.163	300	863
Spese di rappresentanza	6.000	2.000	4.000
Bolli e marche	1.500	3.000	(1.500)
Imposte e tasse diverse	83.774	127.000	(43.226)
Erogazioni liberali / Incassi prove a favore Onlus			0
Contrib. associativi ANFOLS	18.200	18.200	0
Altre spese generali e amministrative	2.017	5.000	(2.983)
Costi e spese diverse non deducibili	1.357		1.357
Sopravvenienze passive	85.457		85.457
<b>Totale</b>	<b>224.269</b>	<b>182.500</b>	<b>41.769</b>

Gli oneri diversi di gestione evidenziano, rispetto alla precedente versione di Budget Rimodulato, un incremento di € 41.769 dovuto esclusivamente da sopravvenienze passive relativi a minori ricavi e maggiori costi conseguiti in riferimento a esercizi precedenti.

Infine, si segnala che lo scostamento, rispetto alla precedente versione di budget, della voce Proventi finanziari si riferisce all'adeguamento del rendimento finanziario della polizza TFR relativo all'esercizio 2019, a seguito di apposita comunicazione integrativa da parte dell'Ente assicuratore. L'integrazione è una tantum.

## 2. La relazione artistica 2021

### La programmazione fluida

L' emergenza sanitaria connessa alla pandemia da Covid-19 nel 2020 ha modificato le consuete modalità di realizzazione e di progettazione della programmazione.

Le limitazioni imposte alle attività di produzione dell'opera lirica e dei concerti nelle Fondazioni lirico-sinfoniche hanno reso necessario un ripensamento profondo e complessivo del processo di ideazione e progettazione della stagione di opere, concerti e balletti e di tutte le attività del teatro.

La programmazione, quindi, si deve adattare alle situazioni connesse con il progredire dell'epidemia, deve essere fluida e flessibile ed in grado di accogliere i cambiamenti in un breve lasso di tempo per garantire le produzioni.

Cambia la prospettiva della programmazione che pur mantenendo come nel passato la necessità di elaborare una narrazione triennale (ancorché, in Premessa si siano espone le contingenti ragioni dell'impossibilità di definire un bilancio pluriennale), acquisisce oggi uno sguardo basato su ritmi di lavoro più brevi, costruendo una visione di insieme attraverso la composizione di segmenti più piccoli. La programmazione dettagliata del 2021 a causa dell'emergenza sanitaria è saltata e stiamo riprogrammando secondo questo orientamento: durante i primi mesi dell'anno riteniamo che non si potrà che proseguire con il Festival "Sotto una nuova luce", festival liquido con caratteristiche di fluidità, in grado di cambiare continuamente, frutto di programmazione e riprogrammazione continua. Contestualmente si sta delineando una stagione estiva più corposa e densa del consueto, avendo la possibilità di prevedere spettacoli all'aperto al Teatro del Parco di Villa Castelnuovo, che ci possa permettere di tornare a fare le opere in forma scenica se sarà possibile.

Riteniamo e immaginiamo che con la progressiva introduzione del vaccino e il miglioramento della situazione di emergenza pandemica auspicato, se ci sarà, solo nella seconda parte dell'anno si potrà cercare di tornare all'interno del teatro con delle produzioni di opere, concerti e balletti in una programmazione più corposa.

Ma attualmente nulla è prevedibile, riteniamo quindi di operare con segmenti di programmazione mensili o bimensili che rendano possibili con flessibilità le modifiche necessarie in riferimento all'evoluzione dell'epidemia.

### 3. Il Budget Economico 2021 raffrontato con il Budget Economico 2020 Rimodulato "prechiusura".

Conto economico	2021		2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A Valore della produzione</b>				
1 Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		<b>26.149.430</b>		<b>25.962.142</b>
a) contributo ordinario dello Stato	-		-	
b) corrispettivi da contratto di servizio	-		-	
b.1) con lo Stato				
b.2) con le Regioni				
b.3) con altri enti pubblici				
b.4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio	25.439.430		25.275.803	
c.1) contributi dello Stato	14.847.000		14.857.994	
c.2) contributi da Regioni	7.692.430		7.517.809	
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.900.000		2.900.000	
c.4) contributi dall'Unione Europea				
d) contributi da privati	110.000		7.959	
e) proventi fiscali e parafiscali	-		-	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	600.000		678.380	
2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-		-	
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		-	
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		-	
5 Altri ricavi e proventi		<b>205.000</b>		<b>840.417</b>
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-		-	
b) altri ricavi e proventi	205.000		840.417	
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>26.354.430</b>		<b>26.802.559</b>
<b>B Costi della produzione</b>				
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo, e merci		<b>513.000</b>		<b>460.560</b>
7 per servizi		<b>6.458.620</b>		<b>6.387.668</b>
a) erogazione di servizi istituzionali	-		-	
b) acquisizione di servizi	2.695.000		2.750.027	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	3.501.000		3.400.266	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	262.620		237.375	
8 per godimento beni di terzi		<b>347.900</b>		<b>359.081</b>
9 per il personale		<b>17.905.000</b>		<b>17.910.849</b>

Conto economico		2021		2020	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
a)	salari e stipendi	13.100.000		13.086.545	
b)	oneri sociali	3.550.000		3.568.665	
c)	trattamento di fine rapporto	1.250.000		1.250.639	
d)	trattamento di quiescenze e simili				
e)	altri costi	5.000		5.000	
10	ammortamenti e svalutazioni		<b>233.324</b>		<b>232.868</b>
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.324		13.324	
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	220.000		219.544	
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		-	
11	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			-	-
12	accantonamento per rischi		300.000	-	800.000
13	altri accantonamenti			-	
14	oneri diversi di gestione		<b>138.700</b>		<b>224.268</b>
a)	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		-		-
b)	altri oneri diversi di gestione	138.700		224.268	
<b>Totale costi della produzione</b>			<b>25.896.544</b>		<b>26.375.294</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>			<b>457.886</b>		<b>427.265</b>
<b>C Proventi e oneri finanziari</b>					
15	Proventi da partecipazioni				
16	Altri proventi finanziari		<b>62.000</b>		<b>133.597</b>
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	60.000		127.597	
b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-		-	
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-	
d)	proventi diversi dai precedenti	2.000		6.000	
17	Interessi e altri oneri finanziari		<b>(41.884)</b>		<b>(46.010)</b>
a)	interessi passivi		-		-
b)	oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		-		-
c)	interessi e altri oneri finanziari	(41.884)		(46.010)	
17bis	utili e perdite su cambi		-		-

Conto economico	2021		2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>20.116</b>		<b>87.587</b>
<b>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>				
18 Rivalutazioni:		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
19 Svalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>		<b>478.002</b>		<b>514.852</b>
22 Imposte sul reddito dell'esercizio		(331.279)		(331.279)
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>146.723</b>		<b>183.573</b>



#### 4. Relazione illustrativa al Budget Economico annuale 2021

Il bilancio di previsione annuale (2021) come già riferito in premessa, viene presentato sia al fine di soddisfare gli obblighi temporali previsti dall'art. 10 dallo Statuto della Fondazione; stante inoltre il clima di incertezza provocato dagli effetti della pandemia che continua a colpire il nostro Paese unitamente alla comunità mondiale, esso costituisce fondamentale documento previsionale di partenza, da sottoporre a costante monitoraggio ed eventuale aggiornamento.

In relazione a quanto sopra il presente documento sarà pertanto oggetto di rivisitazione e ripresentato alla Vostra approvazione non appena saranno acquisite notizie diverse dai presupposti di base del presente budget.

La stima dei proventi (in particolare dei ricavi propri) e degli oneri è stata effettuata sulla scorta della prefigurazione di condizioni di attività ridotte rispetto a quelle "standard", riferite queste ai rendiconti degli ultimi esercizi sino al 2019, nei quali la Fondazione ha svolto la propria attività in condizioni di "normalità".

Il criterio adottato, si ritiene sia quello maggiormente rispondente all'esigenza di esprimere determinazioni quantitative di sintesi sia attendibili che congrue.

Ed invero, risulterebbe non rispondente ai prioritari requisiti di attendibilità e di congruità stimare entrate proprie e spese operative in ragione del mantenimento di uno "standard ordinario" delle attività. Parimenti, non può immaginarsi l'azzeramento delle attività per il prossimo anno 2021.

Alla stima così definita, si è provveduto a quantificare un accantonamento al fondo futuri oneri, in ragione della singolarità del momento che caratterizza l'attività, specificamente riguardante l'esercizio 2021.

Qui di seguito si rappresentano le voci del conto economico previsionale (raffrontati con la 2 rimodulazione del budget 2020 - prechiusura 2020 -, con la 1 rimodulazione del budget 2020 e con il bilancio 2019) secondo l'ordine in cui le stesse sono state esposte nello schema Ministeriale di conto economico.

##### **Voce 1.c CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

I contributi in conto esercizio per l'esercizio 2021 sono pari a complessivi Euro 25.439.430 e sono analiticamente indicati nella tabella che segue.

Invero, l'art. 10 dello Statuto prevede che, in assenza di diverse indicazioni ricevute da parte dei Soci Fondatori e Privati, i contributi vanno quantificati in misura eguale a quelli dell'esercizio precedente (anno 2020).

Tuttavia, in ragione, si ribadisce, del peculiare contesto, non può non prendersi atto della circostanza che anche gli Enti contribuenti hanno in definizione i documenti previsionali. Le previsioni qui riportate, tengono conto non soltanto delle determinazioni quantitative risultanti dagli ultimi bilanci approvati, ma bensì, anche tenendo a debito riferimento gli impegni formalmente comunicati a questa Fondazione, in particolar modo da parte:

- Stato come previsto dalla legge 77 Art. 183 p. 4 del 18/07/2020;
- Regione Siciliana, per il tramite dell'Assessorato del Turismo, dello Sport e dello Spettacolo (nota prot. n. 4684/Gab. Del 16.12.2020);
- Città Metropolitana di Palermo per quel che riguarda i contributi da privati (nota Prot. 72044 del 26/11/2020 – proroga protocollo d'intesa del 04/12/2019).

Di tali impegni, non può non tenersi conto, anche in ragione di quanto già consolidato nel corso del corrente esercizio. Evidentemente, la Fondazione provvederà a monitorare costantemente gli stanziamenti di cui al presente Budget, comunicando prontamente all'Organo di controllo ed a quello di Indirizzo eventuali scostamenti in sede di assegnazione.

<b>Contributi in conto esercizio</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Bilancio 2019</b>
FUS Contributo ordinario	13.997.000	13.996.878	14.087.050	14.041.814
Contributo straordinario FUS L. 388/2000	185.000	185.246	143.000	143.482
Contributo ex L.232/2016	665.000	666.485	750.000	720.784
Contributo ex L.145/2018 c. 607	-	-	-	892.857
Contributo Regione Sicilia ordinario	6.700.000	6.617.809	6.435.000	6.434.972
Contributo FURS Regione Sicilia	900.000	900.000	900.000	880.537
Contributi Progetti speciali Regione Sicilia	92.430		92.430	80.000
Contributo ordinario Comune di Palermo	2.900.000	2.900.000	2.900.000	2.900.000
<b>Totale</b>	<b>25.439.430</b>	<b>25.266.418</b>	<b>25.307.480</b>	<b>26.094.446</b>

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

I contributi da privati previsti per l'esercizio 2021 ammontano a Euro 110.000 come specificati nella tabella che segue.

<b>Contributi da privati</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Bilancio 2019</b>
Contributi Art bonus	-	5.500	15.000	80.300
Contrib. C/eser.da altri	110.000	11.844	70.000	263.367
<b>Totale</b>	<b>110.000</b>	<b>17.344</b>	<b>85.000</b>	<b>343.667</b>

#### **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. Come emerge dal raffronto con il bilancio 2019, anno precedente alla pandemia, i ricavi delle vendite e delle prestazioni per il 2020 e 2021 segnano una netta flessione dovuta dalla impossibilità di svolgere normalmente l'attività lirico – sinfonica.

Il criterio è quello indicato in premessa della presente sezione.

<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	<i>Budget 2021</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</i>	<i>Bilancio 2019</i>
Biglietti	400.000	407.726	634.850	1.832.868
Abbonamenti	200.000	254.034	254.070	1.525.136
Altre prestazioni personale artistico		4.898		866.955
Ricavi da Coproduzione		11.722	60.000	158.399
<b>Totale</b>	<b>600.000</b>	<b>678.380</b>	<b>948.920</b>	<b>4.383.358</b>

### Voce 5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce Ricavi e proventi diversi include i ricavi da Affitti delle sale del teatro, delle visite guidate, e altri diversi come meglio dettagliati nella tabella che segue. Anche in questa aggregazione di ricavi emerge la significativa flessione dei ricavi, determinata dai provvedimenti emessi per reprimere la pandemia, per visite guidate (-76% rispetto all'esercizio 2019), proventi bar (-100% rispetto all'esercizio 2019) e affitto sale (-84% rispetto all'esercizio 2019).

<i>Altri Ricavi e proventi diversi</i>	<i>Budget 2021</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</i>	<i>Bilancio 2019</i>
Visite guidate	180.000	182.018	264.685	827.317
Affitto sale del teatro	20.000	23.500	25.000	156.860
Vendita Carte Sconto	-	-	7.000	8.609
Vendita di programmi	-	4.849	1.485	30.773
Altre vendite prodotti	-	6.717	3.000	19.046
Proventi gestione bar	-	-	5.000	81.754
Noleggio Materiale teatrale	-	-	35.000	35.000
Altri recuperi diversi	5.000	137.193	9.900	82.128
Sopravvenienze attive		486.140	44.000	451.039
<b>Totale</b>	<b>205.000</b>	<b>840.417</b>	<b>395.070</b>	<b>1.692.525</b>

### 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 combustibile, materiali attrezzi, divise. Le stime prospettive degli Allestimenti sono state effettuate sulla base delle produzioni che prevediamo di effettuare.

<i>Costi per materie prime, suss. di consumo e merci</i>	<i>Budget 2021</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</i>	<i>Bilancio 2019</i>
Costi per Allestimenti	300.000	306.520	287.675	492.087
Allestimenti in Coproduzione	-	61.040	237.200	287.581
Acquisti finalizzati al progetto Regione innovazioni tecnologiche	120.000	-	120.000	-
Combustibile	2.000	1.500	1.000	660
Materiali di consumo	76.000	76.000	37.375	59.876
Attrezzi, divise, materiale di lavoro	15.000	15.500	1.750	81.839
<b>Totale</b>	<b>513.000</b>	<b>460.560</b>	<b>685.000</b>	<b>922.043</b>

Rispetto agli standard, si è ritenuto mantenere la previsione dei materiali di consumo rispetto a quelli della seconda rimodulazione del Budget 2020.

### **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 a vario titolo. Inoltre, i Costi per Servizi includono spese di Marketing e Utenze. Nel dettaglio la voce è così composta

<b>Costi per servizi</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Bilancio 2019</b>
Costi per artisti	2.100.000	2.085.436	2.420.600	4.179.633
Altri servizi per l'attività teatrale	1.000.000	998.661	947.500	1.389.406
Servizi trasporti facchinaggi e spedizioni	300.000	302.000	322.000	337.529
Manutenzioni	260.000	270.500	284.500	270.079
Servizi sicurezza, antincendio, vigilanza e pulizia	800.000	828.600	735.100	1.096.228
Servizi per viaggi e ospitalità	25.000	40.000	88.500	41.334
Utenze	330.000	334.479	319.000	375.245
Servizi promozionali, pubblicità inserzioni, affissioni ed eventi	390.000	379.900	329.900	185.820
Costi per collaboratori con incarico professionale	591.000	486.169	481.000	439.005
Spese funzionamento organi fondazione	262.620	237.375	261.560	263.793
Servizi relativi a spese generali	400.000	424.548	406.000	387.667
<b>Totali</b>	<b>6.458.620</b>	<b>6.387.668</b>	<b>6.595.660</b>	<b>8.965.739</b>

In particolare tra i costi esposti nella superiore tabella, ci si sofferma sulla voce di costo relativi ai Collaboratori:

- il blocco delle assunzioni, i prepensionamenti e i vincoli imposti dal Piano di risanamento hanno avuto come conseguenza l'impoverimento delle risorse umane in forza alla Fondazione;
- di prioritaria importanza viene, quindi, ritenuta da questa Fondazione la rivisitazione della dotazione organica necessaria per il corretto funzionamento e gli adempimenti sempre più complessi cui siamo soggetti.

La riorganizzazione, oltre alla valorizzazione delle professionalità in organico esistenti, non può prescindere dall'acquisizione dall'esterno di professionalità specialistiche attraverso manifestazioni di interesse.

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

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono essenzialmente al noleggio materiale teatrale, musicale ed altri. I costi per noleggio allestimenti sono stati stimati in relazione alla produzione artistica programmata.

<b>Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Bilancio 2019</b>
Noleggi per Allestimenti	325.000	335.850	383.800	415.815
Noleggi operativi a medio termine				
Noleggi per spese generali	22.900	23.231	16.400	16.769
<b>Totali</b>	<b>347.900</b>	<b>359.081</b>	<b>400.200</b>	<b>432.583</b>

### Voce 9. COSTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE

Il budget economico 2021 relativo al costo del personale è previsto per un importo corrispondente al 2020.

<i>Costo per il personale dipendente</i>	<i>Budget 2021</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</i>	<i>Bilancio 2019</i>
a) Salari e stipendi	13.100.000	13.086.545	12.899.375	15.324.261
b) Oneri sociali	3.550.000	3.568.665	3.544.864	4.071.206
c) Trattamento di fine rapporto	1.250.000	1.250.640	1.242.271	1.100.568
d) Altri costi	5.000	5.000	5.000	-
<b>Totale a + b + c + d</b>	<b>17.905.000</b>	<b>17.910.849</b>	<b>17.691.510</b>	<b>20.496.035</b>

### Voce 10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

<i>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	<i>Budget 2021</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</i>	<i>Bilancio 2019</i>
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.324	13.324	13.324	12.925
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	220.000	219.544	250.000	189.941
svalutazione crediti	-	-	-	146.042
	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>233.324</b>	<b>232.868</b>	<b>263.324</b>	<b>348.908</b>

La determinazione e la contabilizzazione delle quote di ammortamento segue i piani già definiti.

### Voce 12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI

<i>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</i>	<i>Budget 2021</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</i>	<i>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</i>	<i>Bilancio 2019</i>
accantonamenti per rischi ed oneri	300.000	800.000	500.000	400.016
<b>Totale</b>	<b>300.000</b>	<b>800.000</b>	<b>500.000</b>	<b>400.016</b>

In ragione di quanto indicato nelle premesse metodologiche della presente sezione, si è ritenuto congruo inserire un accantonamento al fondo oneri futuri in ragione di potenziali eventi, anche avversi, riferiti al presente esercizio, in € 300.000.

### Voce 11. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Bilancio 2019</b>
cancelleria	12.000	12.000	12.000	12.160
Riviste e giornali	12.000	12.800	15.000	9.391
Abbon. ad emitt. tel	1.000	1.163	300	285
Spese di rappresentanza	5.000	6.000	2.000	
Bolli e marche	1.500	1.500	3.000	3.281
Imposte e tasse diverse	87.000	83.774	127.000	107.265
Erogazioni liberali / Incassi prove a favore Onlus				141.649
Contrib. associativi ANFOLS	18.200	18.200	18.200	18.200
Altre spese generali e amministrative	2.000	2.017	5.000	38.667
Costi e spese diverse non deducibili		1.357		304
Sopravvenienze passive		85.457		183.307
<b>Totale</b>	<b>138.700</b>	<b>224.269</b>	<b>182.500</b>	<b>514.509</b>

Gli Oneri diversi di gestione, rispetto al Budget 2020 nuova rimodulazione, si decrementano essenzialmente per il venir meno di sopravvenienze.

#### **Voce 16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI**

I proventi finanziari si riferiscono a:

- I Proventi sulla polizza assicurativa su TFR dipendenti;
- I Proventi sulle disponibilità liquide in conto corrente.

#### **Voce 17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI**

Gli oneri finanziari sono stati determinati sulla base delle condizioni previste, sia per le somme ricevute dal "fondo di rotazione" che per il mutuo chirografario, 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.

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

A fronte di orientamenti definiti da parte dell'Amministrazione Finanziaria tenendo altresì conto dei benefici in materia compreso quello del cosiddetto "cuneo fiscale".

#### **AVANZO DI ESERCIZIO**

Il risultato dell'esercizio 2021, tenuto conto dei criteri e delle valutazioni effettuate per la redazione del budget economico, è previsto in Euro 146.723.

<b>Risultato netto di esercizio</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato (Prechiusura 2020)</b>	<b>Budget 2020 Rimodulato versione 10 luglio</b>	<b>Bilancio 2019</b>
<b>Avanzo economico netto di esercizio</b>	<b>146.723</b>	<b>183.573</b>	<b>114.727</b>	<b>110.977</b>

## 5. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

In riferimento a quanto previsto dal Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013, art.2, comma 4, lettera c) si fa presente che tutte le attività svolte dalla Fondazione Teatro Massimo fanno riferimento

- ad una sola missione (Missione 021) *“tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali e paesaggistici”*
- ad un solo programma (Programma 021.2) *“Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo”*

Qui di seguito, pertanto, si rappresenta il budget in termini di cassa per l’esercizio 2021. L’ipotesi è quella di rispettare l’assolvimento delle obbligazioni pecuniarie, ed inoltre della integrale riscossione delle assegnazioni nel corso dell’esercizio in esame. Tale ipotesi può ritenersi prevedibile, in ragione a quanto già avvenuto in regime COVID nel corso del corrente esercizio 2020.

Livello	Descrizione codice economico	TOTALE INCASSI Valori in Euro
<b>I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	
II	Tributi	
III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
II	Contributi sociali e premi	
III	Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori	
III	Contributi sociali a carico delle persone non occupate	
<b>I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	
II	Trasferimenti correnti	
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	25.439.430
III	Trasferimenti correnti da Famiglie	
III	Trasferimenti correnti da Imprese	110.000
III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
<b>I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
III	Vendita di beni	
III	Vendita di servizi	600.000
III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
III	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
III	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
III	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
III	Entrate da istituzioni sociali private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
II	Interessi attivi	
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine	
III	Altri interessi attivi	2.000
II	Altre entrate da redditi di capitale	
III	Rendimenti da fondi comuni di investimento	
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	

Livello	Descrizione codice economico	TOTALE INCASSI Valori in Euro
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	
III	Altre entrate da redditi di capitale	
II	Rimborsi ed altre entrate correnti	
III	Indennizzi di assicurazione	
III	Rimborsi in entrata	
III	Altre entrate correnti n.a.c.	205.000
<b>I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	
II	Tributi in conto capitale	
III	Altre imposte in conto capitale	
II	Contributi agli investimenti	
III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
III	Contributi agli investimenti da famiglie	
III	Contributi agli investimenti da imprese	
III	Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	
III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e del resto del mondo	
II	Trasferimenti in conto capitale	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di famiglie	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di imprese	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di istituzioni sociali private	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del resto del mondo	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di famiglie	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di imprese	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di istituzioni sociali private	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del resto del mondo	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie dell'amministrazione da parte di famiglie	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie dell'amministrazione da parte di imprese	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie dell'amministrazione da parte di istituzioni sociali private	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del resto del mondo	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da parte di famiglie	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da parte di imprese	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da parte di istituzioni sociali private	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e del resto del mondo	
II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
III	Alienazione di beni materiali	



Livello	Descrizione codice economico	TOTALE INCASSI Valori in Euro
III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
III	Alienazione di beni immateriali	
II	Altre entrate in conto capitale	
III	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
III	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	
I	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	
II	Alienazione di attività finanziarie	
III	Alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
III	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
II	Riscossione crediti di breve termine	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da amministrazioni pubbliche	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da famiglie	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da imprese	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da istituzioni sociali private	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal resto del mondo	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da amministrazioni pubbliche	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da famiglie	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da imprese	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da istituzioni sociali private	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal resto del mondo	
II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da amministrazioni pubbliche	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da imprese	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da istituzioni sociali private	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal resto del mondo	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da amministrazioni pubbliche	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da famiglie	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da imprese	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da istituzioni sociali private	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal resto del mondo	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di amministrazioni pubbliche	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di famiglie	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di imprese	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di istituzioni sociali private	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e dal resto del mondo	
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso amministrazioni pubbliche	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso famiglie	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso imprese	-
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso istituzioni sociali private	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso l'Unione Europea ed il resto del mondo	
III	Prelievi da conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	
III	Prelievi da depositi bancari	

Livello	Descrizione codice economico	TOTALE INCASSI Valori in Euro
<b>I</b>	<b>Accensione prestiti</b>	
II	Emissione di titoli obbligazionari	
III	Emissione di titoli obbligazionari a breve termine	
III	Emissione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
II	Accensione prestiti a breve termine	
III	Finanziamenti a breve termine	
III	Anticipazioni	
II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
III	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
III	Accensione prestiti da attualizzazione contributi pluriennali	
III	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'amministrazione	
II	Altre forme di indebitamento	
III	Accensione prestiti - leasing finanziario	
III	Accensione prestiti - operazioni di cartolarizzazione	
III	Accensione prestiti - derivati	
<b>I</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>I</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	
II	Entrate per partite di giro	
III	Altre ritenute	
III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	
III	Altre entrate per partite di giro	
II	Entrate per conto terzi	
III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
III	Trasferimenti per conto terzi ricevuti da amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti per conto terzi da altri settori	
III	Depositi di/presso terzi	
III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
III	Altre entrate per conto terzi	
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>26.356.430</b>

Livello	Descrizione codice economico	MISSIONE 021 PROGRAMMA 021.2	TOTALE SPESE
		Valori in Euro	
<b>I</b>	<b>Spese correnti</b>		
II	Redditi da lavoro dipendente		
III	Retribuzioni lorde	14.275.000	<b>14.275.000</b>
III	Contributi sociali a carico dell'ente	3.550.000	<b>3.550.000</b>
II	Imposte e tasse a carico dell'ente		
III	Imposte e tasse a carico dell'ente	331.279	<b>331.279</b>
II	Acquisti di beni e servizi		
III	Acquisto di beni non sanitari	513.000	<b>513.000</b>
III	Acquisto di beni sanitari		
III	Acquisto di servizi non sanitari	6.458.620	<b>6.458.620</b>
III	Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali		
II	Trasferimenti correnti		
III	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche		
III	Trasferimenti correnti a parte di famiglie		
III	Trasferimenti correnti a imprese		
III	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private		
III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al resto del mondo		
II	Interessi passivi		
III	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine		
III	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine		
III	Interessi su finanziamenti a breve termine		
III	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	41.884	<b>41.884</b>
III	Altri interessi passivi		
II	Altre spese per redditi di capitale		
III	Utili e disavanzi distribuiti in uscita		
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose		
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.		
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate		
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)		
III	Rimborsi di imposte in uscita		
III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea		
III	Altri rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso		
II	Altre spese correnti		
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti		
III	Versamenti Iva a debito		-
III	Premi di assicurazione		
III	Spese dovute a sanzioni		

Livello	Descrizione codice economico	MISSIONE 021 PROGRAMMA 021.2	TOTALE SPESE
		Valori in Euro	
			-
III	Altre spese correnti n.a.c.	486.600	<b>486.600</b>
<b>I</b>	<b>Spese in conto capitale</b>		
II	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
III	Tributi su lasciti e donazioni		
III	Altri tributi in conto capitale a carico dell'ente		
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		
III	Beni materiali		-
III	Terreni e beni materiali non prodotti		
III	Beni immateriali	-	-
III	Beni materiali acquisti mediante operazioni di leasing finanziario		
III	Terreni e beni materiali non prodotti acquisti mediante operazioni di leasing finanziario		
III	Beni immateriali acquisti mediante operazioni di leasing finanziario		
II	Contributi agli investimenti		
III	Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche		
III	Contributi agli investimenti a parte di famiglie		
III	Contributi agli investimenti a imprese		
III	Contributi agli investimenti a istituzioni sociali private		
III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al resto del mondo		
II	Trasferimenti in conto capitale		
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche		
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di famiglie		
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese		
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di istituzioni sociali private		
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'Unione Europea e al resto del mondo		
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso amministrazioni pubbliche		
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso famiglie		
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso imprese		
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso istituzioni sociali private		
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso l'Unione Europea e al resto del mondo		
III	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche		
III	Altri trasferimenti in conto capitale a famiglie		
III	Altri trasferimenti in conto capitale a imprese		
III	Altri trasferimenti in conto capitale a istituzioni sociali private		

Livello	Descrizione codice economico	MISSIONE 021 PROGRAMMA 021.2	TOTALE SPESE
		Valori in Euro	
III	Altri trasferimenti in conto capitale all'Unione Europea e al resto del mondo		
II	Altre spese in conto capitale		
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale		
III	Altre spese in conto capitale n.a.c.		
<b>I</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>		
II	Acquisizione di attività finanziarie		
III	Acquisizioni di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale		
III	Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento		
III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine		
III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		
II	Concessione crediti di breve termine		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso agevolato a amministrazioni pubbliche		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso agevolato a famiglie		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso agevolato a imprese		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso agevolato a istituzioni sociali private		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso agevolato all'Unione Europea e al resto del mondo		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso non agevolato a amministrazioni pubbliche		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso non agevolato a famiglie		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso non agevolato a imprese		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso non agevolato a istituzioni sociali private		
III	Concessione crediti di breve termine a tasso non agevolato all'Unione Europea e al resto del mondo		
II	Concessione crediti di medio-lungo termine		
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a amministrazioni pubbliche		
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a famiglie		
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a imprese		
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a istituzioni sociali private		
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato all'Unione Europea e al resto del mondo		
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a amministrazioni pubbliche		
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a famiglie		
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a imprese		

Livello	Descrizione codice economico	MISSIONE 021 PROGRAMMA 021.2	TOTALE SPESE
		Valori in Euro	
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a istituzioni sociali private		
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato all'Unione Europea e al resto del mondo		
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di amministrazioni pubbliche		
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di famiglie		
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di imprese		
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di istituzioni sociali private		
III	Concessione crediti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del resto del mondo		
II	Altre spese per incremento di attività finanziarie		
III	Incremento di altre attività finanziarie verso amministrazioni pubbliche		
III	Incremento di altre attività finanziarie verso famiglie		
III	Incremento di altre attività finanziarie verso imprese		
III	Incremento di altre attività finanziarie verso istituzioni sociali private		
III	Incremento di altre attività finanziarie verso l'Unione Europea e del resto del mondo		
III	Versamenti ai conti di tesoreria statale (diversi dalla Tesoreria Unica)		
III	Versamenti a depositi bancari		
<b>I</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>		
II	Rimborso di titoli obbligazionari		
III	Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine		
III	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		
II	Rimborso prestiti a breve termine		
III	Rimborso finanziamenti a breve termine		
III	Chiusura anticipazioni		
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	538.373	<b>538.373</b>
III	Rimborso prestiti da attualizzazione contributi pluriennali		
III	Rimborso prestiti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'amministrazione		
II	Rimborso di altre forme di indebitamento		
III	Rimborso prestiti-leasing finanziario		
III	Rimborso prestiti-operazioni di cartolarizzazione		
III	Rimborso prestiti-derivati		
<b>I</b>	<b>Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		
<b>I</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		
II	Uscite per partite di giro		
III	Versamenti di altre ritenute		
III	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente		

Livello	Descrizione codice economico	MISSIONE 021 PROGRAMMA 021.2	TOTALE SPESE
		Valori in Euro	
III	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo		
III	Altre uscite per partite di giro		
II	Uscite per conto terzi		
III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi		
III	Trasferimenti per conto terzi a amministrazioni pubbliche		
III	Trasferimenti per conto terzi a altri settori		
III	Depositi di/presso terzi		
III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi		
III	Altre uscite per conto terzi		
	<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	<b>26.194.756</b>	<b>26.194.756</b>

## 6. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Tenuto conto della mancata pubblicazione degli indicatori Ministeriali per le Fondazioni liriche, si è ritenuto di rappresentare gli indici relativi alla composizione del valore della produzione e dei costi della produzione che vengono confrontati con il budget dell'esercizio precedente, con il preconsuntivo dell'esercizio in corso e con l'ultimo bilancio approvato.

INDICATORI ECONOMICI	BUDGET 2021		BUDGET 2020		Ultimo bilancio approvato 2019	
Ricavi da vendita e prestazioni	600.000		678.380		4.383.358	
Valore della Produzione	26.354.430	<b>2,28%</b>	26.802.559	<b>2,53%</b>	32.513.997	<b>13,48%</b>
Contributi Pubblici in conto esercizio	25.439.430		25.275.803		26.094.447	
Valore della Produzione	26.354.430	<b>96,53%</b>	26.802.559	<b>94,30%</b>	32.513.997	<b>80,26%</b>
Altri Ricavi e Proventi	205.000		840.417		1.692.525	
Valore della Produzione	26.354.430	<b>0,78%</b>	26.802.559	<b>3,14%</b>	32.513.997	<b>5,21%</b>
Differenza Valore e Costi della Produzione	457.886		427.265		434.164	
Valore della Produzione	26.354.430	<b>1,74%</b>	26.802.559	<b>1,59%</b>	32.513.997	<b>1,34%</b>
Ricavi da vendita e prestazioni	600.000		678.380		4.383.358	
Costi della produzione	25.896.544	<b>2,32%</b>	26.375.294	<b>2,57%</b>	32.079.833	<b>13,66%</b>
Contributi Pubblici in conto esercizio	25.439.430		25.275.803		26.094.447	
Costi della produzione	25.896.544	<b>98,23%</b>	26.375.294	<b>95,83%</b>	32.079.833	<b>81,34%</b>
Costi per il personale	17.905.000		17.910.849		20.496.035	
Costi della produzione	25.896.544	<b>69,14%</b>	26.375.294	<b>67,91%</b>	32.079.833	<b>63,89%</b>

*f. lu.*