

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO



Assestamento 23 settembre 2022

Budget Economico 2022

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

Settembre 2022

Sede legale: PIAZZA GIUSEPPE VERDI 71 PALERMO (PA)
Iscritta al Registro Imprese di PALERMO
C.F. e numero iscrizione: 00262030828- Iscritta al R.E.A. di PALERMO n. 212603

Aggiornamento del Budget Economico 2022 (approvato il 25/05/2022) e seconda proposta di Assestamento del Budget Economico 2022

Signor Presidente e Signori Consiglieri,

in data 25/05/2022 è stato approvato il primo assestamento del Budget economico 2022, aggiornamento resosi necessario tenuto conto della significativa riduzione, in presenza di una stagione già avviata, del contributo ordinario da parte del Socio Fondatore Comune di Palermo da Euro 2,0 milioni ad Euro 0,972 milioni, successivamente, assegnato per Euro 1 milione.

Il documento che viene sottoposto al Vostro esame predisposto dagli uffici costituisce, quindi, un ulteriore aggiornamento del Budget economico che tiene conto di tutti gli interventi fin qui intrapresi per ridurre l'attività artistica e i relativi costi di produzione. I ricavi e i costi indicati nella nuova versione dell'aggiornamento del budget per 8/12 tengono conto dei dati contabili già consolidati.

Per quanto concerne la proiezione dei dati al 31/12/2022, che come già detto fino al 31/08/2022 costituiscono dati a consuntivo, la stessa tiene conto dell'assegnazione di un ulteriore contributo ordinario non inferiore a Euro 490.000 del Comune di Palermo, circostanza peraltro già anticipata per le vie brevi dal Sindaco di Palermo, nonché Presidente della nostra Fondazione, facendo, pertanto, ascendere il contributo ordinario del Socio Fondatore per l'esercizio 2022 in complessivi Euro 1.490.000 contro Euro zero per l'esercizio 2021 ed Euro 2.650.000 per l'esercizio 2020.

Resta inteso che l'assunzione dei connessi impegni di spesa, da parte degli organi gestori di questa Fondazione, potrà avvenire solo ed esclusivamente una volta formalizzato l'atto di impegno da parte del Comune.

Ovviamente, in questo contesto, l'approvazione del presente documento assume un valore determinante al fine di consentire l'avvio della programmazione artistica dell'ultimo bimestre 2022 che, come a Voi noto, costituisce un tutt'uno con la stagione artistica 2022 - 2023.

Tale ipotesi condurrebbe ad un risultato positivo di euro 37.149,00.

Occorre precisare che oltre quanto sopra esposto, la presente riformulazione del budget assestato, al pari della versione precedente, fa registrare un ulteriore fabbisogno economico di circa 710.000 euro necessari alla copertura della parte residua del "promozionale per le masse artistiche" e / o di parte delle scritte del personale a tempo determinato che sono state stimate sulla base delle indicazioni dalla direzione artistica in considerazione delle esigenze rappresentate dal cartellone relativo alla programmazione artistica 2022 - 2023. Le azioni di contenimento di tali costi, necessarie a garantire l'equilibrio di bilancio, potrebbero venire meno, qualora la recente approvazione del D.L. Aiuti ter del 16 settembre u.s. ne consenta la copertura anche parziale. Ne deriva quindi che la spesa relativa al Promozionale e/o alle scritte del personale a tempo determinato di cui sopra, potrà aver luogo nei limiti delle risorse aggiuntive inerenti il decreto aiuti ter appena approvato quando si consoceranno gli eventuali stanziamenti a favore della Fondazione.

La previsione di tali interventi consente di prevedere il raggiungimento del pareggio di bilancio a fine esercizio 2022 garantendo lo svolgimento delle attività artistiche del teatro programmate.

In conclusione ed in sintesi:

- alla luce dei recenti nuovi contributi economici del socio fondatore Comune di Palermo sarà possibile prevedere e definire la stagione artistica dell'ultimo bimestre 2022 scongiurando il paventato ricorso agli ammortizzatori sociali ipotizzato nella stesura precedente del budget assestato;
- il controllo e il contenimento dei costi di gestione consentiranno il mantenimento del pareggio economico.

Nel seguito si riporta prospetto con lo sviluppo aggiornato delle previsioni di spesa e di ricavo coerenti con le assunzioni sopra delineate.

1. Assestamento Budget 2022 settembre 2022 raffrontato con Budget 2022 maggio 2022

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Sede in Piazza Verdi n. 71 - 90136 - PALERMO (PA)

Conto economico		Assestamento Budget Settembre 2022		Budget 2022 Approvato maggio 2022	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
A Valore della produzione					
1	Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		28.121.935		26.421.682
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	25.436.520		24.186.000	
c.1)	contributi dello Stato	15.476.520		15.444.000	
c.2)	contributi da Regioni	8.470.000		7.770.000	
c.3)	contributi da altri enti pubblici	1.490.000		972.000	
c.4)	contributi dall'Unione Europea	-		-	
d)	contributi da privati	175.330		270.000	
e)	proventi fiscali e parafiscali	-		-	
f)	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	2.510.085		1.965.682	
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		1.421.559		1.323.998
a)	quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-		-	
b)	altri ricavi e proventi	1.421.559		1.323.998	
Totale valore della produzione			29.543.494		27.745.680



B Costi della produzione			
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo, e merci	833.862	802.750
7	per servizi	7.809.876	7.387.171
	a) erogazione di servizi istituzionali	-	-
	b) acquisizione di servizi	2.975.513	2.878.068
	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	4.580.120	4.246.483
	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	254.243	262.620
8	per godimento beni di terzi	525.768	237.967
9	per il personale	19.627.981	18.647.590
	a) salari e stipendi	14.918.062	13.952.000
	b) oneri sociali	3.114.664	3.450.590
	c) trattamento di fine rapporto	1.590.255	1.240.000
	d) trattamento di quiescenze e simili	-	-
	e) altri costi	5.000	5.000
10	ammortamenti e svalutazioni	263.400	263.400
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.400	13.400
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	250.000	250.000
	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	-	-
13	altri accantonamenti	-	-
14	oneri diversi di gestione	259.655	191.000
	a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-	-
	b) altri oneri diversi di gestione	259.655	191.000
Totale costi della produzione		29.320.542	27.529.878
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		222.952	215.802

C Proventi e oneri finanziari			
15	Proventi da partecipazioni		
16	Altri proventi finanziari	132.000	132.000
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	130.000	130.000
	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	2.000
17	Interessi e altri oneri finanziari	(39.203)	(39.202)
	a) interessi passivi	-	-
	b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-	-
	c) interessi e altri oneri finanziari	(39.203)	(39.202)
	17bis utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari		92.797	92.798
D Rettifiche di valore di attività finanziarie			
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	-	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		315.749	308.600
22	Imposte sul reddito dell'esercizio	(278.600)	(278.600)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		37.149	30.000

1. Relazione illustrativa Assestamento budget 2022 – settembre 2022

Questo secondo assestamento di budget 2022, come già riferito in premessa, è stato redatto in continuità con il piano integrativo di risanamento ex Legge 28 dicembre 2015, n. 208, presentato in data 12 marzo 2016 ed approvato con decreto interministeriale (Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze) del 5 agosto 2016 e registrato alla Corte dei Conti in data 16 settembre 2016.

L'assestamento, è stato opportunamente rimodulato in relazione ai recenti ed importanti sviluppi in ordine alla dinamica dei costi e dei ricavi intervenuti.

Qui di seguito si rappresentano e si commentano le voci del conto economico assestato secondo l'ordine in cui le stesse sono state esposte nello schema di conto economico.

Voce 1.c - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I contributi in conto esercizio per l'esercizio 2022 vengono meglio indicati nella tabella seguente.

Sui contributi pervenuti da parte dello Stato, a seguito dell'assegnazione definitiva da parte del Ministero della Cultura, si registra complessivamente un incremento di euro 32.520,00.

Il contributo del Comune di Palermo, previsto per euro 972.000,00, alla data odierna risulta pari ad euro 1.000.000,00 (interamente incassato) con un incremento di euro 28.000,00. Inoltre, come da comunicazione pervenuta per le vie brevi da parte del Sindaco di Palermo – Presidente della Fondazione Teatro Massimo, è stato stanziato un ulteriore contributo di €/000 490 di cui si rimane in attesa di una compiuta delibera di assegnazione.

Il contributo ordinario della Regione Sicilia, inizialmente previsto per euro 6.700.000,00, è stato incrementato di euro 200.000,00 così come approvato dalla legge regionale 25/05/2022 n. 14 sul capitolo 473708 del Bilancio della Regione Siciliana, in favore della Fondazione Teatro Massimo.

Inoltre è stato assegnato un ulteriore contributo di euro 500.000,00 così come previsto dalla Legge regionale n. 16 art. 5 del 10 agosto 2022.

<i>Contributi in conto esercizio</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
FUS Contributo ordinario	14.707.508	14.700.000	7.508
Contributo straordinario FUS L. 388/2000	143.698	144.000	-302
Contributo straordinario FUS L. 232/2016	625.314	600.000	25.314
Contributo Regione Sicilia ordinario	6.900.000	6.700.000	200.000
Contributo Regione Sicilia FURS	1.070.000	1.070.000	0
Contributo Regione Legge regionale n. 16 Art. 5 del 10/08/2022	500.000	-	500.000
Contributo ordinario Comune di Palermo	1.490.000	972.000	518.000
Totale	25.436.520	24.186.000	1.250.520

Voce 1.d - CONTRIBUTI DA PRIVATI

I contributi dei privati sono stati indicati analiticamente nel prospetto seguente.

<i>Contributi da privati</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
Contributi Art bonus	40.300	50.000	-9.700
Contrib. C/eser.da altri	135.030	220.000	-84.970
Totale	175.330	270.000	-94.670

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.

Con specifico riferimento alla voce "Altre prestazioni personale artistico" si registra un incremento dovuto prevalentemente ai contratti sottoscritti con l'Ambasciata d'Italia in Rabat per euro 115 K e Fondazione Taormina Arte per 42 K.

<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
Biglietti	1.313.791	930.000	383.791
Abbonamenti	634.964	631.882	3.082
Altre prestazioni personale artistico	277.530	120.000	157.530
Ricavi da Coproduzione	283.800	283.800	0
Totali	2.510.085	1.965.682	544.403

La crescita dei ricavi è essenzialmente dovuta alla stima dei ricavi inerenti la stagione artistica proposta durante il periodo finale dell'esercizio oltre che per il periodo estivo.

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.

La voce "Sopravvenienze Attive" si alimenta in massima parte, per un importo pari ad euro 68.000,00 dovuto alla regolarizzazione del contratto relativo alla Bella Addormentata, sottoscritto con il Teatro Bellini di Catania nell'anno 2018. Inoltre è stato regolarizzato il noleggio di attrezzature "Carmen" del 2020 con la Fundacion del Gran Teatre del Liceu La Rambla di Barcellona per un importo di euro 6.073,00.

<i>Altri Ricavi e proventi</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
Visite guidate	880.000	830.000	50.000
Vendita di programmi	15.000	25.000	-10.000
Altre vendite	8.500	8.500	0
Vendita Carte Sconto	5.000	5.000	0
Vendita di Pubblicità	12.295	35.000	-22.705
Affitto Sale del Teatro	250.000	250.000	0
Noleggio materiale teatrale	35.000	25.000	10.000
Proventi gestione bar	30.000	30.000	0
Contributi in C/impianti Credito Imposta L. 178/2020	5.134	-	5.134
Contributo Regione Sicilia C/impianti - tiri di scena -	35.498	35.498	0
Altri Recuperi diversi	26.000	35.000	-9.000
Contributi esercizio precedente	45.000	45.000	0
Sopraavvenienze Attive	74.132	-	74.132
Totali	1.421.559	1.323.998	97.561

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

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 come meglio evidenziato nella tabella che segue.

Le stime prospettiche degli Allestimenti sono state effettuate sulla base delle produzioni che si prevede di effettuare. Le altre voci di costo indicate, invece, sono state stimate sulla base del trend storico dei costi sostenuti negli esercizi precedenti.

<i>Costi per materie prime, suss. di consumo e merci</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
Costi per Allestimenti	245.000	207.750	37.250
Allestimenti in Coproduzione	452.362	450.000	2.362
Combustibile	3.500	2.000	1.500
Materiale di consumo	83.000	93.000	-10.000
Attrezzi, divise, materiale di lavoro	50.000	50.000	0
Totali	833.862	802.750	31.112

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 ivi inclusi i costi per Marketing e Utenze.

Il minor costo stimato relativamente alle utenze tiene conto, da un lato dei ridotti consumi fin qui registrati grazie agli interventi di sensibilizzazione adoperati, dall'altro lato in base al contratto sottoscritto in ambito

Consip con la Società Enel Energia S.p.A. che prevede un prezzo bloccato delle tariffe sino al mese di ottobre del corrente anno.

<i>Costi per servizi</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
Costi per artisti	3.000.000	2.740.000	260.000
Altri servizi per l'attività teatrale	1.061.857	1.003.120	58.737
Servizi trasporti facchinaggi e spedizioni	237.000	193.669	43.331
Manutenzioni	300.000	300.000	0
Servizi sicurezza, antincendio, vigilanza e pulizia	1.133.000	1.031.799	101.201
Servizi per viaggi e ospitalità	95.000	45.000	50.000
Utenze	302.000	488.000	-186.000
Servizi promozionali, pubblicità inserzioni, affissioni ed eventi	360.405	276.000	84.405
Costi per collaboratori con incarico profess.le relativi a sp. gen.li	693.863	674.863	19.000
Spese funzionamento organi fondazione	254.243	262.620	-8.377
Servizi relativi a spese generali	372.508	372.100	408
Totale	7.809.876	7.387.171	422.705

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.

<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
Noleggi per Allestimenti	385.268	108.967	276.301
Altri Noleggi	140.500	129.000	11.500
Totale	525.768	237.967	287.801

Voce 9. COSTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE

La dinamica del costo del personale riportata del prospetto seguente considera l'incremento delle scritte a tempo determinato necessarie per far fronte alla stagione artistica dell'ultimo bimestre ma anche all'incremento della percentuale utile per il calcolo di rivalutazione del TFR, stimato in 350.000 euro circa in più per l'esercizio in corso.

Per quanto riguarda il minor costo relativo agli oneri sociali, si precisa che si è proceduto al ricalcolo degli stessi a seguito delle indicazioni contenute nella circolare INPS n. 90 del 27/07/2022 in merito alla proroga della decontribuzione sud dal primo luglio al 31 dicembre 2022.

<i>Costo per il personale dipendente</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
Salari e stipendi	14.918.062	13.952.000	966.062
Oneri sociali	3.114.664	3.450.590	-335.926
Trattamento di fine rapporto	1.595.255	1.245.000	350.255
Altri costi			0
Totali	19.627.981	18.647.590	980.391

Voce 10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.400	13.400	0
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	250.000	250.000	0
Totali	263.400	263.400	0

Voce 11. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli Oneri diversi di gestione sono stati stimati coerentemente con le dinamiche registrate negli ultimi esercizi.

In riferimento alla voce "Sopravvenienze passive" in larga misura trattasi di costi inerenti diritti SIAE riferiti ad anni precedenti.

<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>Assestamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
cancelleria	20.000	20.000	0
Riviste e giornali	5.000	10.000	-5.000
Abbonamenti ad emittenti televisive	300	300	0
Spese di rappresentanza	1.000	2.000	-1.000
Bolli e marche	1.500	3.000	-1.500
Imposte e tasse diverse	88.000	88.500	-500
Contributi associativi ANFOLS	18.200	18.200	0
Altre spese generali e amministrative	73.810	49.000	24.810
Sopravvenienze passive	51.845	-	51.845
Totale	259.655	191.000	68.655

Voce 16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari si riferiscono essenzialmente alla polizza stipulata con Generali Assicurazioni relativa all'accantonamento del TFR dei dipendenti in servizio al 31.12.2006.

Voce 17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari sono stati determinati sulla base delle condizioni previste per il mutuo stipulato con il MEF relativo alle somme ricevute dal "fondo di rotazione" che per il mutuo chirografario contratto da BPM, secondo gli interessi di seguito indicati:

- Interessi sul fondo di rotazione allo 0,5%;
- Interessi su mutuo esistente Euribor a 3 mesi.

Voce 22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

A fronte di orientamenti definiti da parte dell'Amministrazione Finanziaria, anche per il periodo 2022 – 2024 è prevista l'incidenza fiscale IRAP, tenendo altresì conto dei benefici in materia compreso quello del cosiddetto "cuneo fiscale".

AVANZO (DISAVANZO) DI ESERCIZIO

<i>Risultato netto di esercizio</i>	<i>Assesamento Budget 2022 - Settembre 2022</i>	<i>Budget 2022 Approvato maggio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
Avanzo economico netto di esercizio	37.149	30.000	7.149

Palermo 23 settembre 2022

Il Sovrintendente
Marco Beta