



Fondazione teatro Rossini

**RELAZIONE AL
BILANCIO DI
PREVISIONE
2017**

RELAZIONE AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ANNO 2017

La struttura del conto economico utilizzata, analogamente a quanto effettuato negli esercizi passati, è stata scelta al fine di evidenziare, per quanto possibile, l'apporto delle diverse attività culturali e di spettacolo alla formazione del risultato d'esercizio.

Al fine di evidenziare l'importanza della "contribuzione" esterna sono evidenziate in testa al conto economico le voci relative ai contributi al Fondo di gestione da parte dei Soci Fondatori e quelle relative alle sponsorizzazioni ed erogazioni liberali che non trovano diretta imputazione a singole attività di spettacolo, ma che sono volte al finanziamento di tutta o gran parte dell'attività culturale della Fondazione.

In particolare il bilancio economico preventivo è costruito per "blocchi di attività" che rispecchiano le attività statutarie che la Fondazione intende intraprendere nel 2017:

- Stagione di prosa;
- Generazione danza;
- Stagione concertistica;
- Purtimiro;
- Teatro Ragazzi;
- Attività culturali in collaborazione con il Comune di Lugo e organizzazione eventi patrocinati dal Comune;
- Gestione della Scuola di Musica Malerbi;

Per ognuna di queste aree funzionali si sono contrapposti i costi e i ricavi direttamente imputabili, ottenendo, per somma algebrica, il risultato che la singola attività, così come programmata apporterà alla gestione complessiva dell'ente. Gli importi e i valori indicati in bilancio, per quanto riguarda le

stagioni di prosa, sinfonica e danza, risentono parzialmente di scelte effettuate in periodi precedenti, poiché tali attività si svolgono a cavallo di due esercizi finanziari.

Come detto, per determinare il risultato delle singole attività sono stati presi in considerazione esclusivamente i costi e i ricavi direttamente imputabili ad esse. A titolo esemplificativo, per quanto riguarda la programmazione della stagione di prosa, sono iscritti fra i ricavi i corrispettivi per biglietti e abbonamenti per l'ingresso agli spettacoli, fra i costi, i cachet alle compagnie teatrali, le spese per la pubblicità e le affissioni, le imposte sui diritti di autore ed ogni altra spesa per materiali e servizi, ivi compresi i servizi di assistenza al pubblico, di promozione e tecnici direttamente imputabili agli spettacoli e variabili in funzione di questi.

Sono invece indicati separatamente tutti i costi e ricavi non direttamente imputabili alle singole manifestazioni. I costi sono rappresentati principalmente da quelli generali e amministrativi e di personale, quando non imputabili direttamente alle attività. La previsione di questi costi è stata fatta analizzando quanto impiegato negli esercizi precedenti, dall'analisi in particolare dell'andamento dell'esercizio 2016, e considerando le risorse necessarie alla realizzazione delle attività previste nel 2017, con la configurazione di due diversi scenari economici, come sarà in seguito descritto. Alcuni di questi costi come quelli per il personale tecnico dipendono parzialmente dalla quantità di manifestazioni programmate, altri invece sono pressoché fissi rispetto a tale variabile. La voce di spese di personale è intesa in senso "ampio" intendendo per tale anche quello utilizzato con contratti di appalto (es., servizi prestati dal Comune di Lugo a mezzo di propri dipendenti e consulenze amministrative) e di collaborazione a progetto.

Come accennato sopra il bilancio di previsione 2017 è stato costruito configurando due differenti scenari, sulla base dei prevedibili ricavi derivanti dalla contribuzione da parte dei soci e di terzi. In uno scenario (denominato “best case”) si sono stimate entrate da contributi straordinari da parte dei soci per €368.852,46. Tali entrate sono quelle necessarie alla realizzazione di una stagione teatrale, con particolare riferimento al “Purtimiro”, in linea, da un punto di vista qualitativo, con quella appena conclusa del 2016.

Si rammenta che solo la continuità nella programmazione del festival, potrà garantire alla Fondazione l’accesso ai contributi ministeriali.

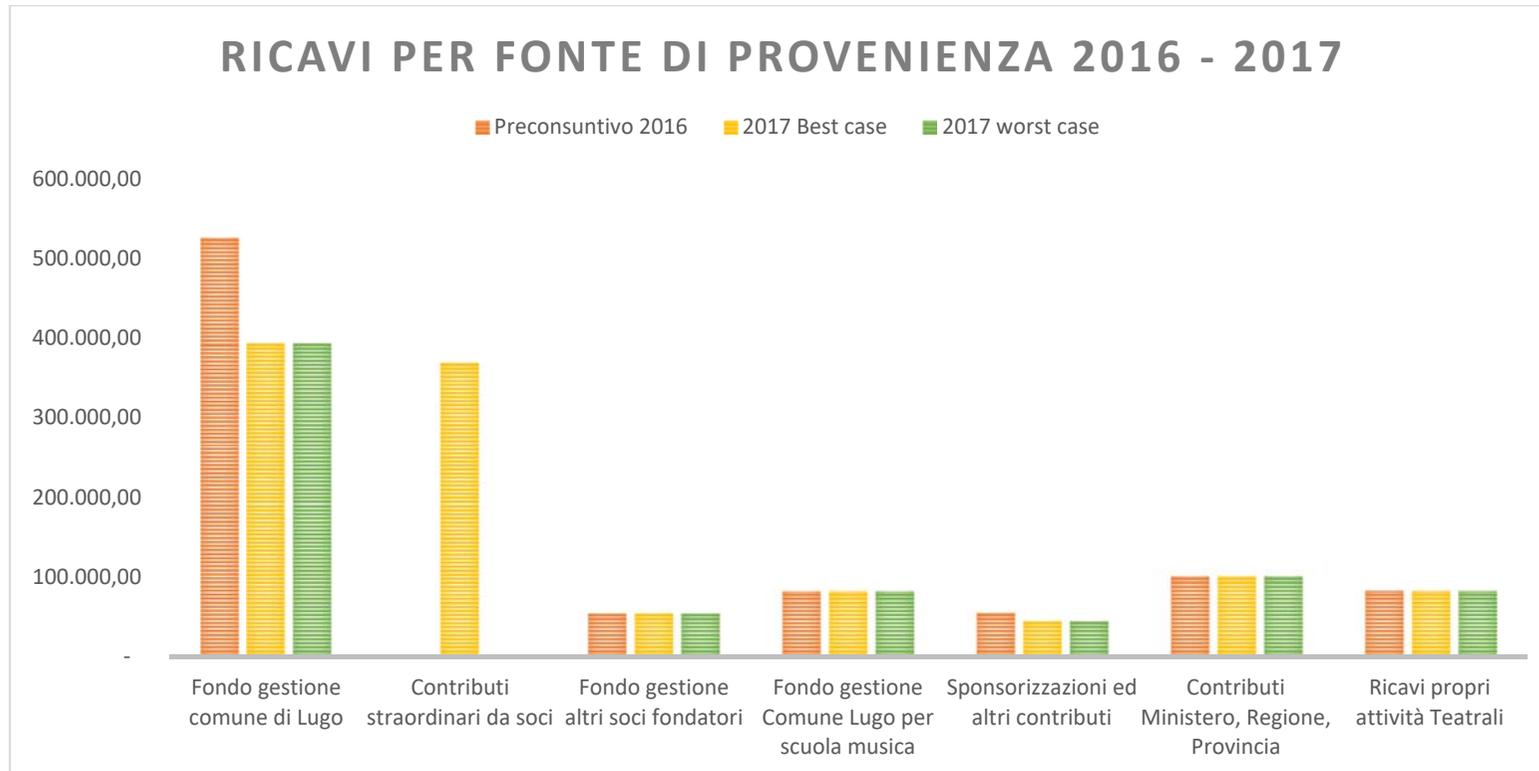
Allo stato attuale tali maggiore entrate non hanno natura tale da poter essere stanziare con ragionevole grado di attendibilità. I contributi straordinari da parte dei soci, saranno definiti nel corso della stagione e, probabilmente solo a partire dal mese di giugno sarà possibile avere certezza degli stessi.

Per tale motivo è stato previsto uno scenario alternativo (worst case) al fine di evidenziare la sostenibilità e la compatibilità, con le risorse disponibili, di una stagione teatrale finanziata con le sole entrate aventi sufficiente grado di attendibilità alla data di redazione del presente documento programmatico.

Nei grafici e prospetti che seguono è rappresentata l’incidenza dei ricavi e dei costi delle singole attività di spettacolo rispetto al totale del valore della produzione e dei costi preventivati per l’esercizio 2017, in raffronto ai dati del bilancio preconsuntivo 2016:

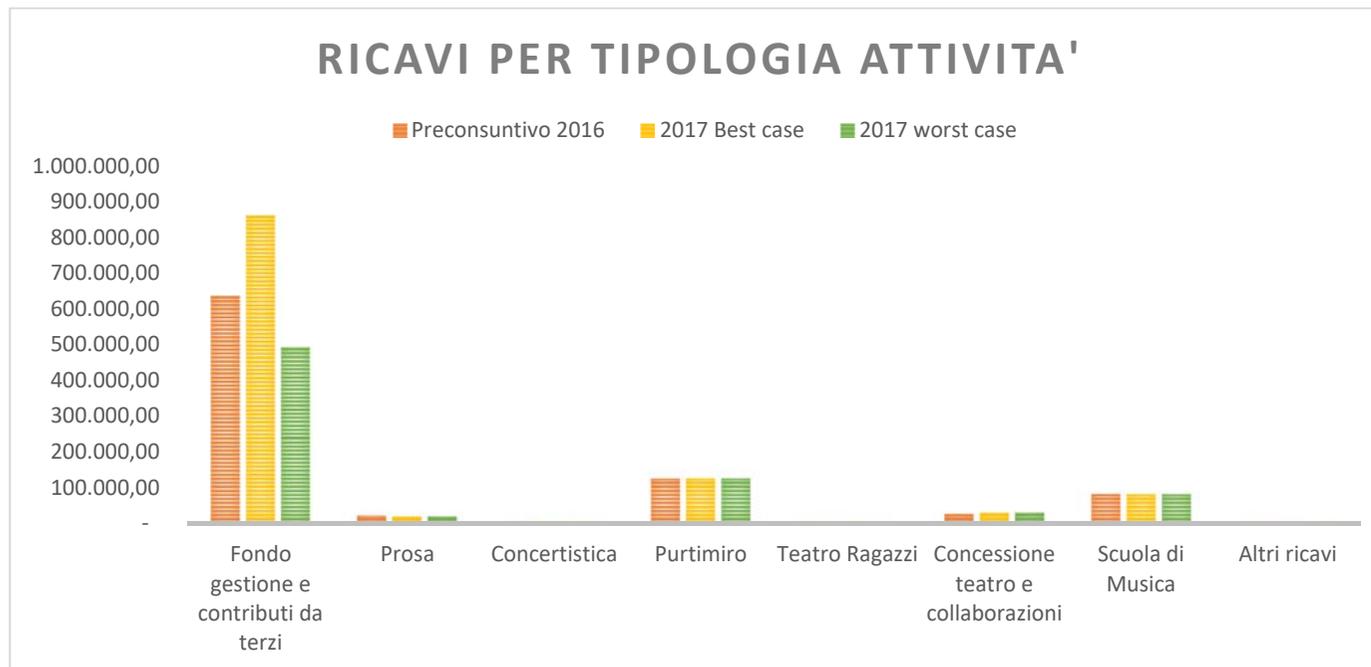
RICAVI PER FONTI DI PROVENIENZA:

	Preconsuntivo 2016	2017 Best case	2017 worst case
Fondo gestione comune di Lugo	526.229,51	393.442,62	393.442,62
Contributi straordinari da soci	-	368.852,46	-
Fondo gestione altri soci fondatori	54.000,00	54.000,00	54.000,00
Fondo gestione Comune Lugo per scuola musica	81.967,21	81.967,21	81.967,21
Sponsorizzazioni ed altri contributi	54.966,72	44.500,00	44.500,00
Contributi Ministero, Regione, Provincia	101.000,00	101.000,00	101.000,00
Ricavi propri attività Teatrali	82.751,53	82.456,02	82.456,02
	900.914,97	1.126.218,31	757.365,85



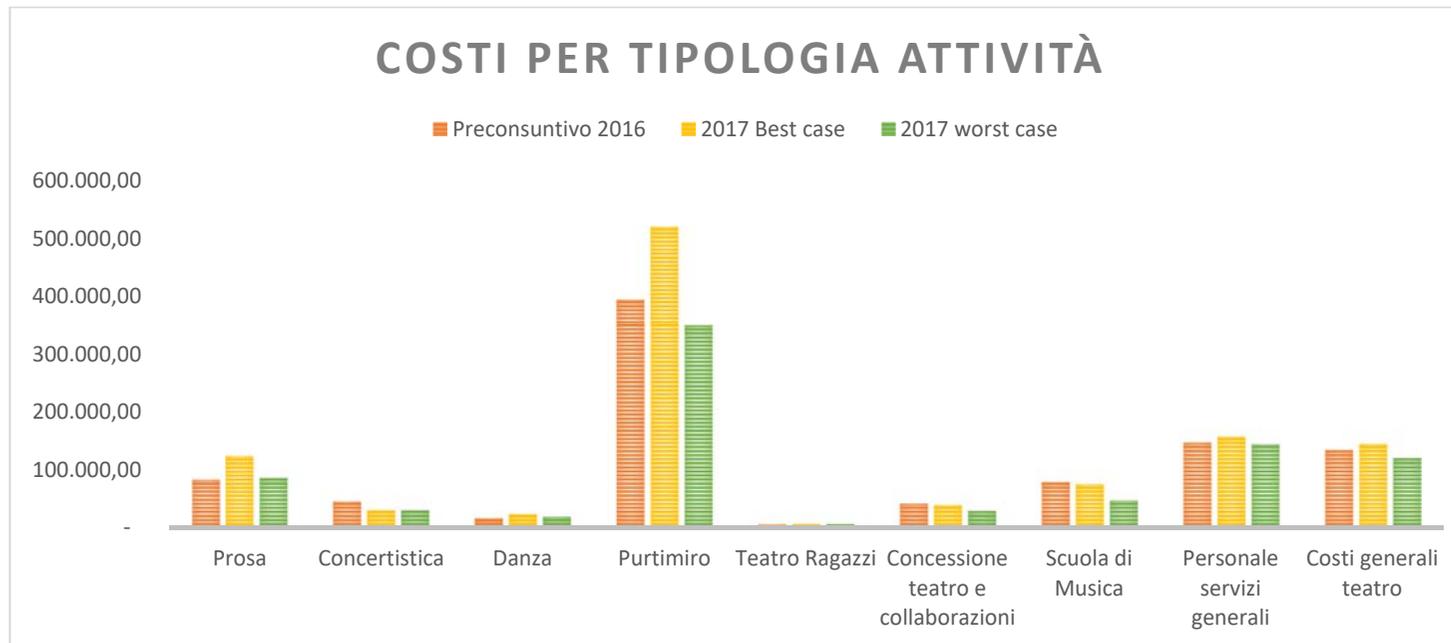
RICAVI PER TIPOLOGIA ATTIVITA':

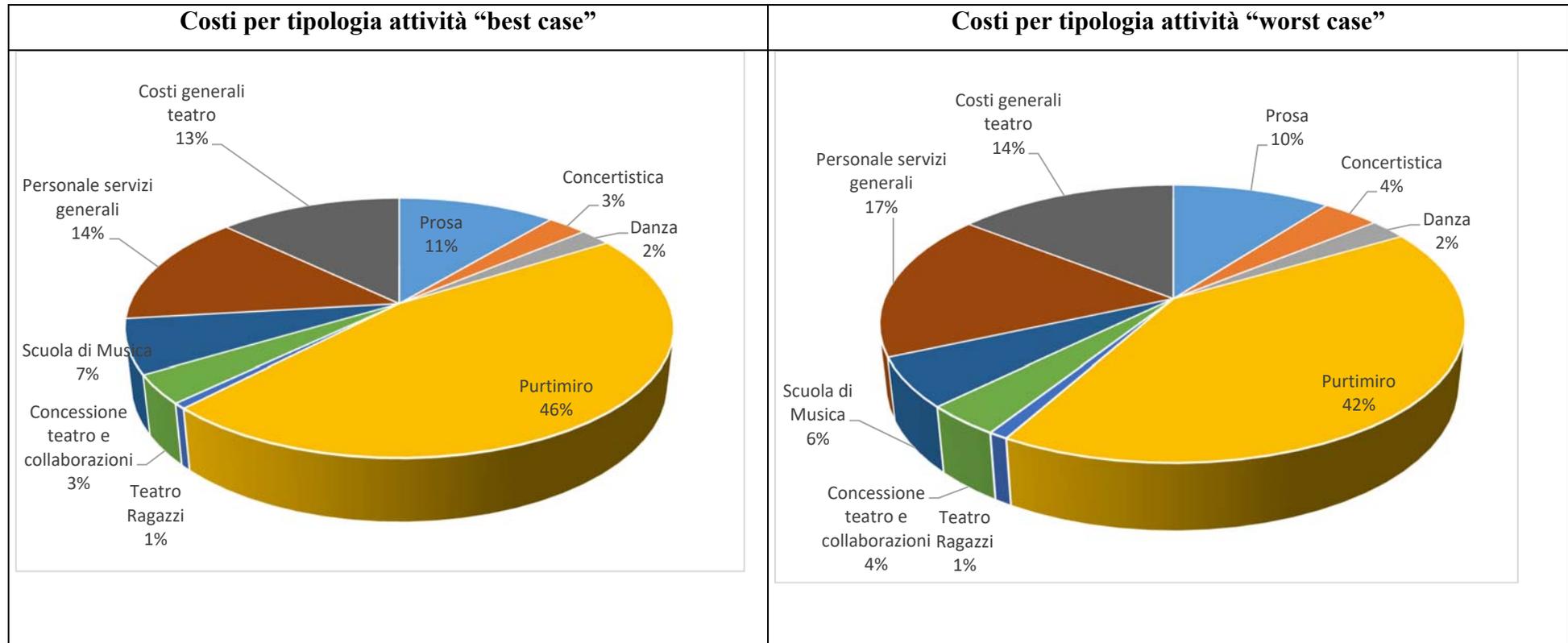
	Preconsuntivo 2016	2017 Best case	2017 worst case
Fondo gestione e contributi da terzi	635.196,23	860.795,08	491.942,62
Prosa	22.337,37	19.850,00	19.850,00
Concertistica	4.916,07	4.000,00	4.000,00
Purtimiro	126.150,00	126.150,00	126.150,00
Teatro Ragazzi	1.909,09	2.000,00	2.000,00
Concessione teatro e collaborazioni	26.771,50	30.438,52	30.438,52
Scuola di Musica	82.867,21	81.967,21	81.967,21
Altri ricavi	767,50	1.017,50	1.017,50
	900.914,97	1.126.218,31	757.365,85



COSTI PER TIPOLOGIA DI ATTIVITA':

	Preconsuntivo 2016	2017 Best case	2017 worst case
Prosa	84.059,83	125.280,50	87.147,50
Concertistica	46.392,80	31.582,00	31.582,00
Danza	17.398,37	24.714,00	20.446,50
Purtimiro	395.965,11	521.550,00	349.900,00
Teatro Ragazzi	6.406,29	7.731,50	7.731,50
Concessione teatro e collaborazioni	42.671,98	40.421,67	30.421,67
Scuola di Musica	79.823,73	76.088,40	48.374,40
Personale servizi generali	147.687,20	158.144,50	145.019,96
Costi generali teatro	134.859,35	145.659,39	121.309,39
	955.264,66	1.131.171,96	841.932,92





L'analisi dei costi e dei ricavi previsti per l'esercizio 2017 evidenzia quanto segue:

Costi di personale:

Per quanto riguarda i **costi di personale dipendente** e le collaborazioni di carattere tecnico”(assistenza al pubblico e promozione) l'obiettivo indicato a bilancio tiene conto del fabbisogno di personale, necessario alla realizzazione di tutte le manifestazioni programmate nel 2017. La spesa è analoga a

quella sostenuta nel 2016 (dati a preconsuntivo). Non vi è una grande differenza di spesa fra i due scenari prospettati, a dimostrazione del raggiungimento, attuato in questi anni, dell'ottimizzazione della spesa per il personale e della sua sostanziale rigidità, a fronte di variazioni di attività.

I "costi generali":

	2015		2016		2017	
	Consuntivo	Preconsuntivo	Best case	worst case		
Contributi e quote associative	- 14.706,31	- 14.706,31	- 15.300,00	- 15.300,00	- 15.300,00	- 15.300,00
Consumi energia elettrica	- 8.534,74	- 9.434,50	- 9.500,00	- 7.000,00	- 7.000,00	- 7.000,00
Consumi gas	- 11.904,76	- 13.700,00	- 13.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00
Consumi idrici	- 635,58	- 680,50	- 700,00	- 700,00	- 700,00	- 700,00
Servizio smaltimento rifiuti	- 3.834,00	- 3.816,00	- 3.800,00	- 3.800,00	- 3.800,00	- 3.800,00
Spese telefoniche	- 2.097,72	- 2.113,00	- 2.150,00	- 1.800,00	- 1.800,00	- 1.800,00
Spese postali	- 193,70	- 92,95	- 100,00	- 100,00	- 100,00	- 100,00
Pulizia uffici e teatro	- 5.435,46	- 5.174,41	- 5.500,00	- 4.000,00	- 4.000,00	- 4.000,00
Spese di tipografia e di cancelleria	- 1.834,48	- 1.528,27	- 1.500,00	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00
Assicurazioni	- 9.772,66	- 9.601,89	- 9.461,89	- 9.461,89	- 9.461,89	- 9.461,89
Servizi informatici, biglietteria automatizzata e rimborso al Comune di Lugo	- 6.031,40	- 8.082,00	- 10.150,00	- 10.150,00	- 10.150,00	- 10.150,00
Spese amministrative	- 2.372,30	- 2.200,00	- 2.200,00	- 2.200,00	- 2.200,00	- 2.200,00
Rimborso utilizzo automezzi Comune di Lugo	- 431,36	-	-	-	-	-
Compensi e rimborsi organi sociali	- 16.665,61	- 18.621,13	- 19.280,00	- 19.280,00	- 19.280,00	- 19.280,00
Manutenzione ordinaria Teatro, uffici e attrezzature	- 6.855,86	- 2.849,15	- 4.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00
Manutenzione STRAORDINARIA immobili comunali		- 1.480,00	-	-	-	-
Spese per la sicurezza	- 6.199,54	- 21.011,30	- 9.000,00	- 9.000,00	- 9.000,00	- 9.000,00
Spese generali diverse	- 1.345,40	- 2.040,00	- 2.000,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00
Quote ammortamento	- 25.214,75	- 10.977,54	- 30.000,00	- 15.000,00	- 15.000,00	- 15.000,00
Imposte sul reddito (IRAP)	- 1.365,51	- 2.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00	- 3.000,00
	- 125.431,14	- 130.108,95	- 140.641,89	- 116.291,89	- 116.291,89	- 116.291,89

Nel prospetto sopra riportato sono evidenziati i costi generali ed amministrativi, con riferimento al bilancio preventivo 2017 (entrambi gli scenari analizzati), il bilancio consuntivo 2015, ed preconsuntivo 2016. Si evidenzia come nello scenario configurato in assenza dei contributi straordinari al fondo di gestione (worst case) i costi generali si riducono principalmente per la mancata effettuazione di investimenti in piccole attrezzature necessarie al palcoscenico, che sono rinviate ad esercizi successivi.

I **Contributi al Fondo di Gestione** da parte dei soci Fondatori, Fondatori aderenti e Sostenitori sono, come detto, iscritti in testa al bilancio come prima voce dello stesso.

Il contributo al Fondo di Gestione è ripartito come segue:

	Consuntivo 2015	Preconsuntivo 2016	2017 Best case	2017 worst case
Fondo gestione comune di Lugo	395.081,97	526.229,51	393.442,62	393.442,62
Contributi straordinari da soci	-	-	368.852,46	-
Fondo gestione altri soci fondatori	64.000,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00
	459.081,97	580.229,51	816.295,08	447.442,62

** il contributo del Comune indicato è quello erogato per le attività teatrali, mentre è iscritto in altra sezione del bilancio quello erogato per la realizzazione delle attività della scuola di musica.

Continua a costituire uno degli obiettivi dell'esercizio l'ampliamento della compagine sociale, al fine incrementare in modo duraturo la contribuzione all'attività statutaria della Fondazione.

I Ricavi e contributi diversi sulle attività di spettacolo, seconda voce del conto economico, sono preventivati per un importo di € 44.500. Tale sezione è composta dai contributi che si prevede saranno erogati dalla Fondazione Cassa Monte di Bologna, dai contributi e ricavi diversi che saranno realizzati attraverso la vendita di gadget, l'ottenimento di erogazioni liberali da terzi e dalle sponsorizzazioni e contributi da enti privati e pubblici.

Per quanto riguarda i contributi direttamente correlati a progetti artistici (Lirica), è previsto uno stanziamento da parte della Regione per € 101.000 analogo a quello ottenuto nel 2016, mentre non verranno erogati né contributi provinciali, né quelli da parte del Ministero dei Beni Culturali, in quanto la stagione Lirica, a partire dal 2015 non rientra più fra le attività sovvenzionate dal ministero. Costituisce uno degli obiettivi della Fondazione il rientro dell'attività di produzione fra quelle finanziate dai contributi ministeriali. Tale risultato è ottenibile solamente a fronte della realizzazione di eventi di rilevante valore artistico, ed è per questo che è molto importate la realizzazione del "Purtimiro 2017", ed è richiesta una erogazione straordinaria ai soci.

Il bilancio preventivo dell'esercizio 2017, in entrambi gli scenari prospettati chiude con un disavanzo che trova prudenzialmente copertura nelle riserve disponibili e costituite con gli avanzi degli esercizi precedenti.

Il Consiglio di amministrazione e la direzione, vigileranno con frequenza, sull'andamento della gestione nel corso dei mesi a venire, e, qualora rilevassero scostamenti rispetto alle previsioni di ricavi e costi contenute nel presente documento dovranno prendere tutte le misure, affinché venga garantita la solidità patrimoniale della Fondazione e non venga in alcun modo intaccato il fondo di dotazione.

Analizzando, da un punto di vista economico, le **stagioni artistiche**, così come evidenziate nel documento contabile, è possibile, innanzi tutto, notare come l'obiettivo da realizzarsi nell'esercizio 2017, posto a base della costruzione del presente bilancio è il miglioramento da un punto di vista qualitativo e quantitativo delle attività principali statutariamente previste, in particolare come già evidenziato e come traspare dai dati di bilancio, di quella del Purtimiro

Nel dettaglio, il budget della **stagione di prosa** prevede un disavanzo superiore al dato realizzato a preconsuntivo, a causa della programmazione di un numero maggiore di spettacoli (anche per il rinvio al 2017 di un evento programmato nel 2016). Nello scenario prospettato in caso di mancato ottenimento del contributo straordinario dei soci, si prevede una riduzione della seconda parte della stagione

Il budget della **stagione concertistica**, evidenzia, un disavanzo inferiore rispetto sia al preconsuntivo 2016 che al consuntivo 2015, in quanto non sono previsti eventi nella periodo autunnale, stante la concomitante programmazione del Purtimiro.

La **stagione di danza** prevede un disavanzo superiore al preconsuntivo 2016 ed è parzialmente ridimensionata nello scenario “worst case”.

La programmazione del **Purtimiro 2017** comporterà un impegno economico di quasi 400.000 euro nel caso si riescano ad ottenere le sovvenzioni straordinarie da soci. Nello scenario peggiore, sarà invece necessario ridimensionare la rassegna con un disavanzo di 223 mila euro anziché 395 mila. . La rassegna, come già quella del 2016, avrà rilevanza nazionale e non solo locale, e potrà consentire alla Fondazione di poter accedere per il futuro ai finanziamenti del Fondo Unico per lo Spettacolo.

Per quanto riguarda le altre attività culturali e di spettacolo, non sono previste differenze economiche sostanziali rispetto al passato.

La gestione della **Scuola di Musica Malerbi**, è sostanzialmente una gestione che per la Fondazione è in “pareggio”, in quanto il contributo erogato dal Comune di Lugo è sufficiente a coprire tutti i costi imputabili a tale attività.

PROGRAMMA ARTISTICO 2017

STAGIONE DI PROSA

Nel periodo gennaio, maggio 2017 sono in corso di realizzazione gli spettacoli programmati nell’ambito della Stagione di prosa 2016/2017.

A partire dal mese di novembre si terranno gli spettacoli che verranno programmati per la Stagione di Prosa 2017/2018.

Al momento non è possibile fornire indicazioni sui titoli del cartellone poiché la programmazione di tali attività ha normalmente inizio a partire dal mese di aprile/maggio di ogni anno, ed andranno programmate in funzione delle risorse che la fondazione potrà ottenere da soci e terzi.

STAGIONE CONCERTISTICA

Nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2017 sono in corso di realizzazione gli spettacoli programmati nell'ambito della Stagione Concertistica 2016/2017, mentre non sono previsti eventi nel periodo autunnale, in cui si svolgerà il Purtimiro 2017.

STAGIONE DI DANZA

La programmazione, da un punto di vista temporale, sarà analoga a quella delle stagioni 2016/2017 della prosa, e l'avvio delle manifestazioni dovrà essere valutato in funzione delle risorse economiche disponibili.

TEATRO RAGAZZI

Attività statutaria dedicata alle fasce più giovani, in corso di svolgimento nei mesi di gennaio, febbraio e marzo.

PURTIMIRO 2017

La programmazione del Purtimiro 2017, a differenza di quello 2016, avverrà nei mesi di settembre e ottobre 2017. La programmazione è in corso di predisposizione e sarà calibrata in base alle risorse che la fondazione potrà reperire, con particolare riferimento ai contributi straordinari da soci.

Lugo, 28/01/2017

IL PRESIDENTE