



**Fondazione teatro Rossini**

**RELAZIONE AL  
BILANCIO DI  
PREVISIONE  
2018**

## RELAZIONE AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ANNO 2018

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 2018:

- 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 2017, e considerando le risorse necessarie alla realizzazione delle attività previste nel 2018, 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 2018 è stato costruito configurando due differenti scenari, sulla base dei prevedibili ricavi derivanti dalla contribuzione da parte dei soci e di terzi. Il bilancio preconsuntivo 2017 evidenzia un avanzo di gestione di circa 100.000 che porta le riserve disponibili ad € 194.000. Entrambi gli scenari configurati sono sostenibili in quanto, in entrambe le ipotesi il disavanzo trova copertura nelle riserve così incrementate.

Nello scenario (denominato "best case") si sono stimate entrate da contributi straordinari da parte dei soci per 245.901,64. 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 2017 ed alla realizzazione di tutte le altre stagioni teatrali senza operare alcun taglio rispetto al passato.

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

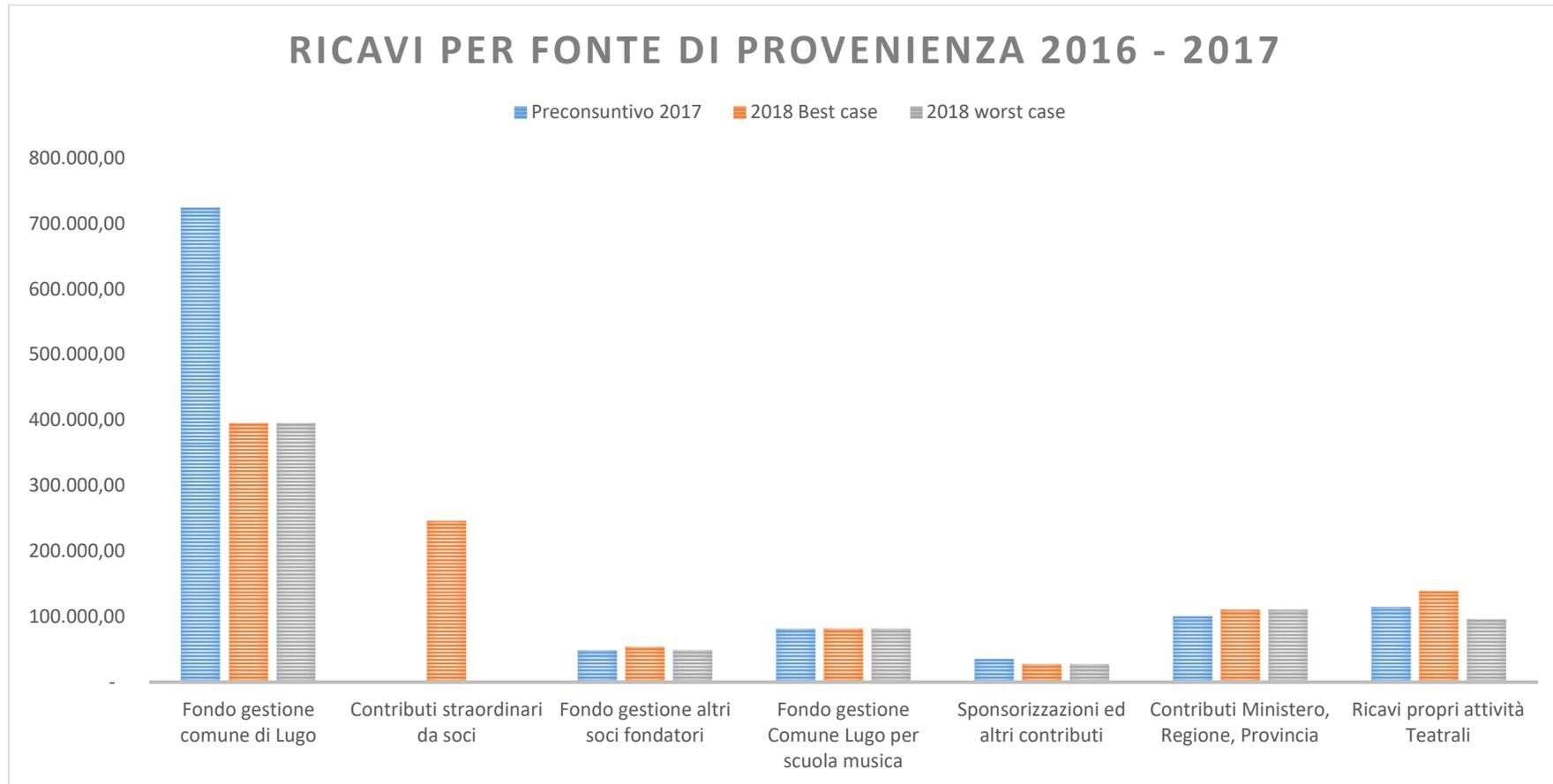
Allo stato attuale tali maggiore entrate non hanno natura tale da poter essere stanziate con ragionevole grado di attendibilità. I contributi straordinari da parte dei soci, saranno definiti nel corso della stagione e, probabilmente solo a partire dal mese di giugno / luglio sarà possibile avere certezza 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 2018, in raffronto ai dati del bilancio preconsuntivo 2017:

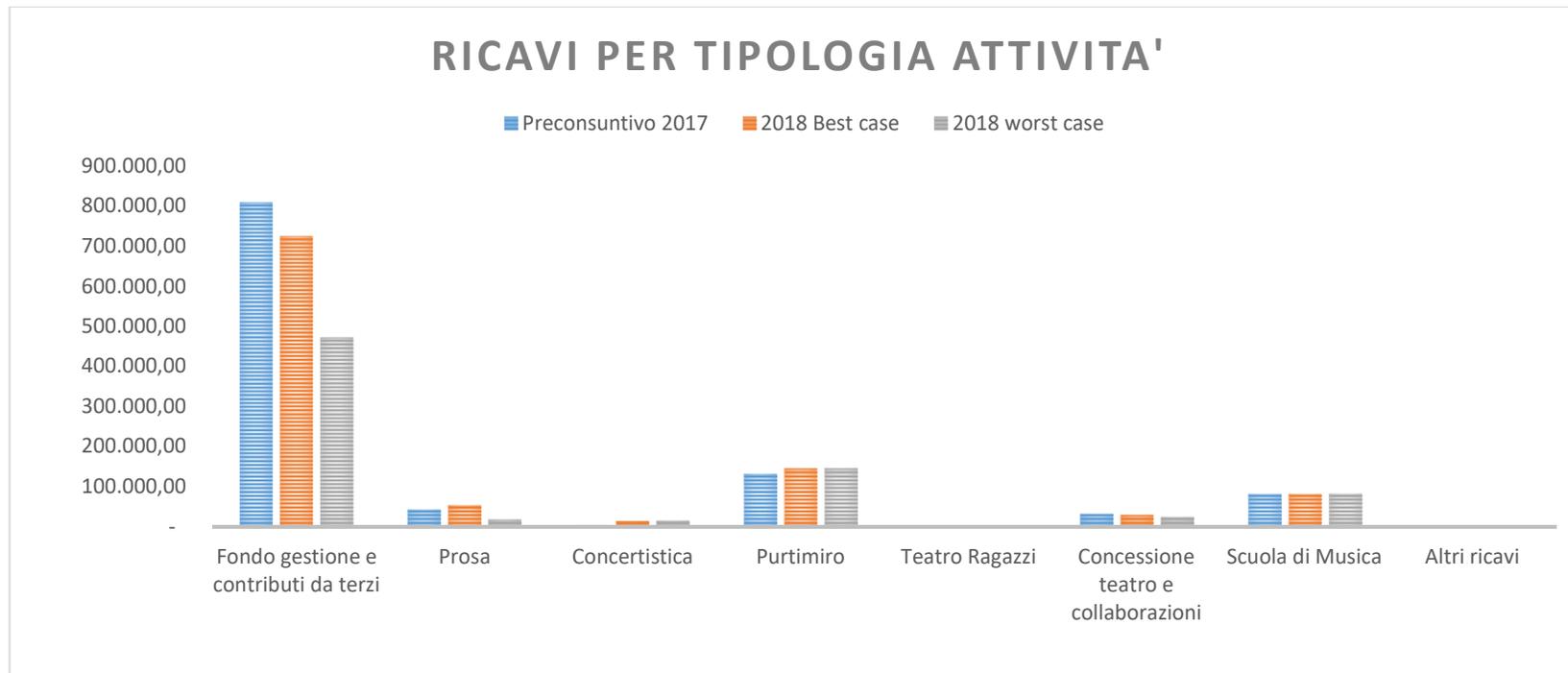
#### **RICAVI PER FONTI DI PROVENIENZA:**

	<b>Preconsuntivo 2017</b>	<b>2018 Best case</b>	<b>2018 worst case</b>
<b>Fondo gestione comune di Lugo</b>	724.590,16	395.491,80	395.491,80
<b>Contributi straordinari da soci</b>	-	245.901,64	-
<b>Fondo gestione altri soci fondatori</b>	49.000,00	54.000,00	49.000,00
<b>Fondo gestione Comune Lugo per scuola musica</b>	81.967,21	81.967,21	81.967,21
<b>Sponsorizzazioni ed altri contributi</b>	35.807,25	27.500,00	27.500,00
<b>Contributi Ministero, Regione, Provincia</b>	101.000,00	111.000,00	111.000,00
<b>Ricavi propri attività Teatrali</b>	115.294,78	139.144,26	96.031,00
	<b>1.107.659,40</b>	<b>1.055.004,91</b>	<b>760.990,01</b>



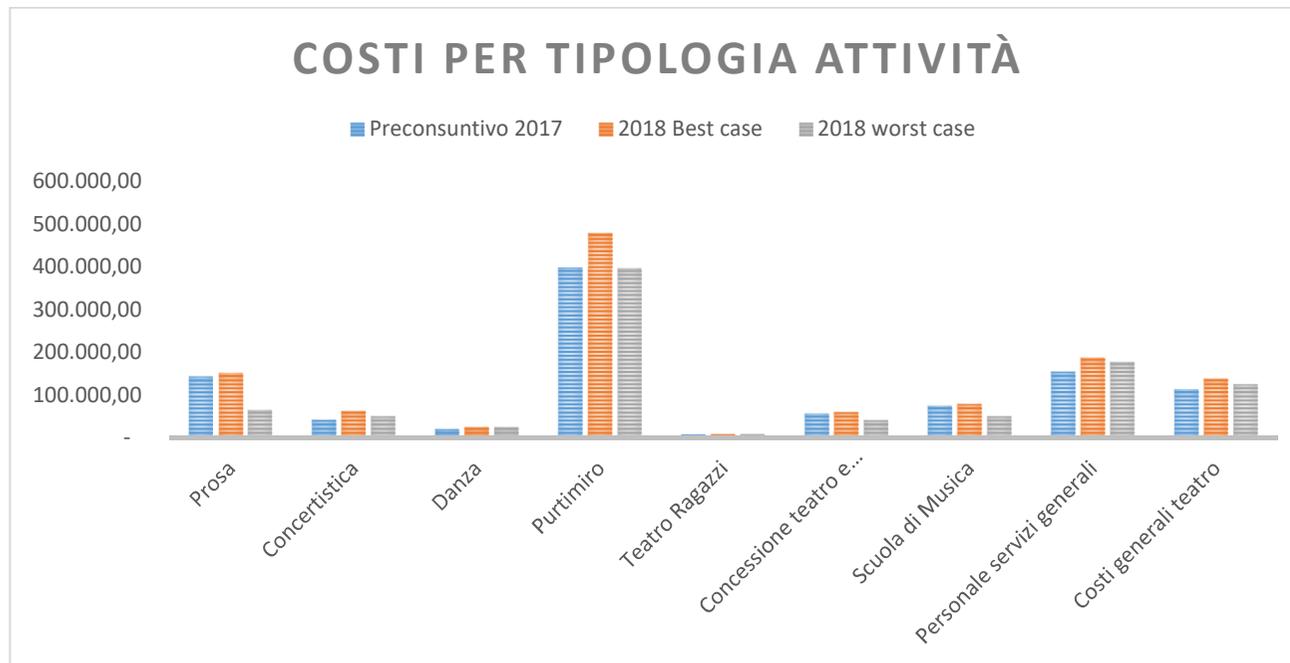
## RICAVI PER TIPOLOGIA ATTIVITA':

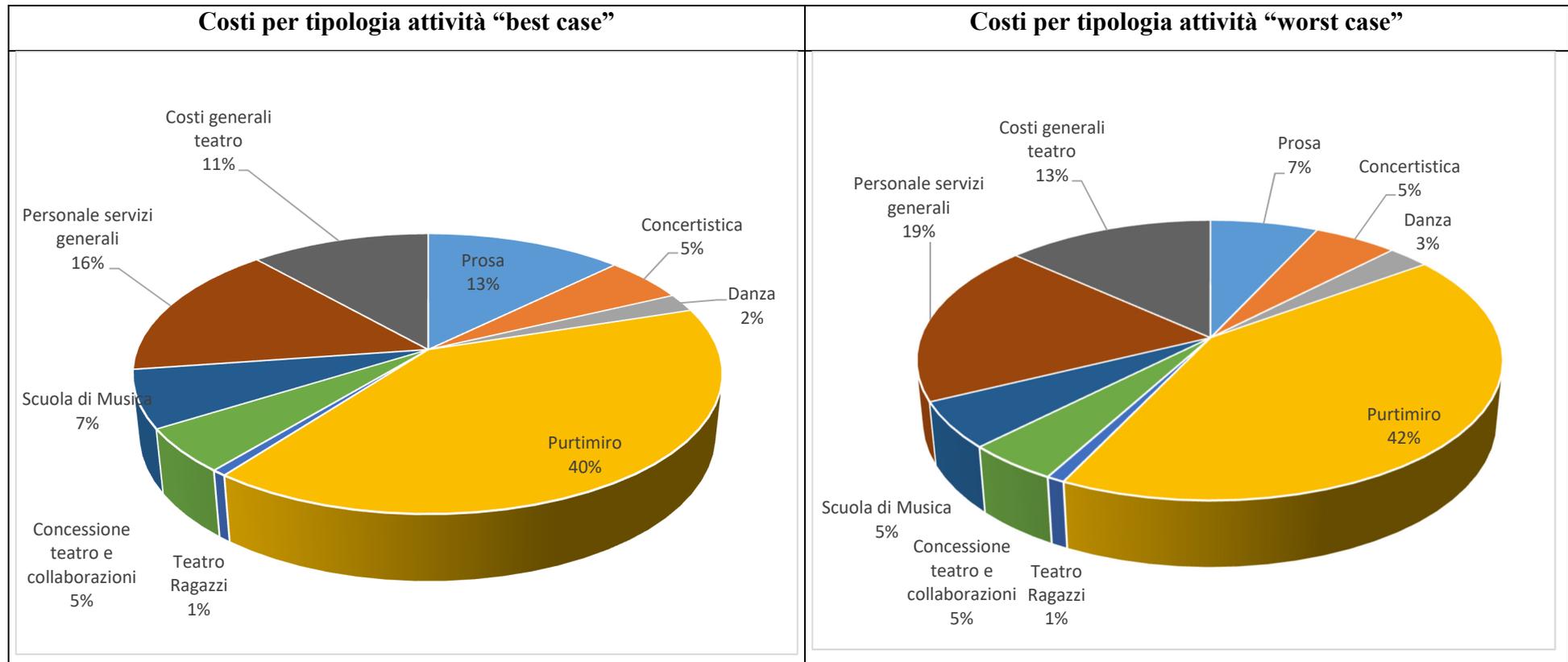
	Preconsuntivo 2017	2018 Best case	2018 worst case
<b>Fondo gestione e contributi da terzi</b>	809.397,41	722.893,44	471.991,80
<b>Prosa</b>	43.434,00	54.600,00	18.000,00
<b>Concertistica</b>	4.257,11	15.500,00	15.500,00
<b>Purtimiro</b>	132.050,00	146.000,00	146.000,00
<b>Teatro Ragazzi</b>	1.794,53	2.000,00	2.000,00
<b>Concessione teatro e collaborazioni</b>	32.809,14	30.544,26	24.531,00
<b>Scuola di Musica</b>	82.417,21	81.967,21	81.967,21
<b>Altri ricavi</b>	1.500,00	1.500,00	1.000,00
	<b>1.107.659,40</b>	<b>1.055.004,91</b>	<b>760.990,01</b>



## COSTI PER TIPOLOGIA DI ATTIVITA':

	Preconsuntivo 2017	2018 Best case	2018 worst case
<b>Prosa</b>	143.978,70	151.103,50	64.990,50
<b>Concertistica</b>	41.811,96	62.150,00	50.350,00
<b>Danza</b>	19.955,17	25.115,00	25.115,00
<b>Purtimiro</b>	396.230,52	478.000,00	395.000,00
<b>Teatro Ragazzi</b>	7.643,68	8.200,00	8.200,00
<b>Concessione teatro e collaborazioni</b>	56.412,51	60.377,24	41.710,74
<b>Scuola di Musica</b>	74.395,38	78.849,00	50.049,00
<b>Personale servizi generali</b>	154.268,79	186.367,18	176.717,32
<b>Costi generali teatro</b>	112.797,37	137.463,47	125.213,47
	<b>1.007.494,08</b>	<b>1.187.625,39</b>	<b>937.346,03</b>





L'analisi dei costi e dei ricavi previsti per l'esercizio 2018 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 2018. La spesa è analoga a quella sostenuta nel 2017 (dati a preconsuntivo). Lo scostamento fra i dati di cui al preconsuntivo 2017 e quelli previsti nel 2018 è originata

principalmente dai maggiori contributi previdenziali a carico della Fondazione, essendo terminato il periodo di decontribuzione per le nuove assunzioni effettuate. Nello scenario “best case” si prevede l’impiego di una ulteriore unità di personale tecnico.

I “costi generali”:

	CONSUNTIVO 2016	PRE-CONSUNTIVO 2017	PREVENTIVO 2018 WORST CASE	PREVENTIVO 2018 BEST CASE
<b>COSTI GENERALI E AMMINISTRATIVI</b>				
Contributi e quote associative	- 14.706,31	- 15.006,30	- 15.100,00	- 15.100,00
Consumi energia elettrica	- 8.097,06	- 8.688,00	- 7.912,50	- 8.462,50
Consumi gas	- 12.460,07	- 11.600,00	- 11.300,00	- 12.000,00
Consumi acqua	- 685,34	- 855,00	- 700,00	- 700,00
Tari	- 3.816,00	- 3.737,00	- 3.840,00	- 3.840,00
Spese telefoniche	- 2.077,55	- 2.115,00	- 2.240,00	- 2.240,00
Spese postali	- 92,95	- 106,21	- 100,00	- 100,00
Pulizie uffici e teatro	- 5.174,41	- 7.318,53	- 5.000,00	- 6.000,00
Spese di tipografia e di cancelleria	- 1.528,27	- 1.586,10	- 1.600,00	- 1.600,00
Assicurazioni	- 9.625,27	- 9.380,89	- 9.791,89	- 9.791,89
Servizi informatici, biglietteria automatizzata e rimborso al Comune di Lugo	- 8.082,00	- 9.758,86	- 7.350,00	- 7.350,00
Spese amministrative	- 1.799,00	- 1.715,50	- 2.000,00	- 2.000,00
Compensi e rimborsi organi sociali	- 18.695,88	- 19.305,35	- 19.480,00	- 19.480,00
Manutenzione ordinaria Teatro, uffici e attrezzature	- 3.194,94	- 2.000,00	- 5.000,00	- 5.000,00
Manutenzione STRAORDINARIA immobili comunali	- 1.480,00	- 2.496,00	- 9.799,08	- 9.799,08
Spese per la sicurezza	- 20.940,91	- 3.671,30	- 8.000,00	- 8.000,00
Spese generali diverse	- 2.039,80	- 509,10	- 1.000,00	- 1.000,00
Quote ammortamento	- 10.977,54	- 6.500,00	- 10.000,00	- 20.000,00
Imposte sul reddito (IRAP)	- 87,73	- 4.200,00	-	-
	- <b>125.561,03</b>	- <b>110.549,14</b>	- <b>120.213,47</b>	- <b>132.463,47</b>

Nel prospetto sopra riportato sono evidenziati i costi generali ed amministrativi, con riferimento al bilancio preventivo 2018 (entrambi gli scenari analizzati), il bilancio consuntivo 2016, ed il preconsuntivo 2017. 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.

Nell'esercizio 2017 il Comune di Lugo, a titolo di rimborso spese per l'effettuazione di interventi di manutenzione straordinaria sulla struttura, da realizzarsi nel 2017 e 2018 ha corrisposto un contributo di € 12.295,08 che è ripartito fra i due esercizi in proporzione ai costi sostenuti e da sostenere (€ 2.496 nel 2017 ed € 9.799 nel 2018)

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 nel corso degli esercizi dal 2015 al 2018 ha subito la seguente dinamica:

	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preconsuntivo 2017	2018 best case	2018 worst case
<b>Fondo gestione comune di Lugo</b>	395.081,97	526.229,51	724.590,16	395.491,80	395.491,80
<b>Contributi straordinari da soci</b>	-	-	-	245.901,64	-
<b>Fondo gestione altri soci fondatori</b>	64.000,00	54.000,00	49.000,00	54.000,00	49.000,00
	<b>459.081,97</b>	<b>580.229,51</b>	<b>773.590,16</b>	<b>695.393,44</b>	<b>444.491,80</b>

\*\* 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 € 27.500. Tale sezione è composta 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 2017, e di € 10.000 da parte del Ministero dei Beni Culturali.

Il bilancio preventivo dell'esercizio 2018, in entrambi gli scenari prospettati chiude con un disavanzo che trova prudenzialmente copertura nelle riserve costituite con gli avanzi degli esercizi precedenti e con il presumibile e prudenziale avanzo derivante dal preconsuntivo 2017.

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 2018, 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 festival Purtimiro, per il quale è previsto, in entrambi gli scenari, un incremento del numero di eventi.

Nel dettaglio, il budget della **stagione di prosa** nello scenario “best case” prevede un disavanzo sostanzialmente analogo a quello realizzato a preconsuntivo 2017. Nello scenario prospettato in caso di mancato ottenimento del contributo straordinario dei soci, si prevede invece una riduzione della seconda parte della stagione e del relativo disavanzo.

Il budget della **stagione concertistica**, qualora si ottenga il contributo straordinario per la realizzazione della stagione teatrale, prevede un disavanzo maggiore di quello conseguito nel 2017 in quanto è previsto un evento in più rispetto all’esercizio precedente. Nello scenario “worst case” non verrà programmato alcun evento nei mesi autunnali invernali 2018.

La **stagione di danza** prevede un disavanzo superiore a quello del 2017. Gli spettacoli sono programmati tutti nella prima parte della stagione (stagione teatrale 2017/2018), mentre non sono previsti spettacoli nella seconda parte (stagione 2018/2019), ed è per questo che in entrambi gli scenari configurati il disavanzo presunto è il medesimo.

La programmazione del **Purtimiro 2018** comporterà un impegno economico di 478.000 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 249 mila euro anziché 332 mila.

La rassegna, come già quella del 2017, avrà rilevanza nazionale e non solo locale, e si prevede possa essere ottenuto nuovamente un contributo da parte del ministero dei beni culturali per € 10.000.

Gli spettacoli previsti per la rassegna 2018 saranno 18 contro 11 della rassegna 2017.

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. In caso di mancato ottenimento dei contributi straordinari, la

riduzione dei costi di gestione ottenibile con una riduzione di corsi relativi all'anno scolastico 2018 / 2019 consentiranno di recuperare risorse per circa euro 30.000.

## **PROGRAMMA ARTISTICO 2018**

### **STAGIONE DI PROSA**

Nel periodo gennaio, maggio 2018 sono in corso di realizzazione gli spettacoli programmati nell'ambito della Stagione di prosa 2017/2018.

A partire dal mese di novembre si terranno gli spettacoli che verranno programmati per la Stagione di Prosa 2018/2019, che saranno definiti in funzione dell'ottenimento dei contributi straordinari stanziati in bilancio nei due scenari evidenziati..

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 2018 sono in corso di realizzazione gli spettacoli programmati nell'ambito della Stagione Concertistica 2017/2018.

Nei mesi di novembre e dicembre (scenario "best case") sarà invece programmata la stagione concertistica 2018/2019.

### **STAGIONE DI DANZA**

Gli eventi avranno luogo nella prima parte della stagione e rientrano nella programmazione della stagione 2017/2018.

### **TEATRO RAGAZZI**

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

**PURTIMIRO 2018**

La programmazione del Purtimiro 2018 avverrà nei mesi di settembre e ottobre 2018.

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. Sono tuttavia previsti, in entrambi gli scenari predisposti 18 eventi da svolgersi in parte presso il teatro ed in parte presso la Chiesa di Sant'Onofrio a Lugo.

Lugo, 19/01/2018

IL PRESIDENTE