

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2022

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2022, consegnato al Collegio nel corso del Consiglio di Amministrazione del 14/12/2021, per redigere il parere di competenza. Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il prospetto di riclassificazione articolato per missioni e programmi con indicazione del codice COFOG (nello specifico 8.02 "Attività culturali");
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto sulla base dei principi di cui agli articoli 19 e 22 del D. Lgs. N.91 del 31/05/2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009 n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili;

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle Istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n. 26 dell' 11/11/2021 "Enti ed organismi pubblici - Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022";
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio premette che il Consiglio di Amministrazione ha redatto il bilancio di previsione 2022 sulla base di alcune assunzioni. In particolare, sul presupposto che per il mese di luglio, il rischio di contagio COVID 19 in Italia, dovrebbe essere molto attenuato. Non sono state previste, pertanto, limitazioni allo svolgimento dell'attività né restrizioni di capienza a causa dell'emergenza pandemica. Le previsioni iniziali rappresentano le risorse annualmente assegnate alla Fondazione per la realizzazione dell'attività istituzionale, al netto di contributi finalizzati o fondi straordinari che nel corso dell'esercizio potranno essere eventualmente assegnati su specifiche iniziative.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BUDGET 2022	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	5.494.295	5.206.150	288.145
Costi della Produzione	5.461.038	5.149.250	311.788
Diff.za tra valore e costi della produzione	33.256	56.900	-23.644
Proventi e Oneri finanziari	-23.256	-18.900	-4.356
Rettifiche di valore di attività finanziarie			0
Proventi e Oneri straordinari			0
Risultato prima delle imposte	10.000	38.000	-28.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-10.000	-38.000	28.000
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	0	0	0

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2022 è di euro 5.494.295 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET 2022	BUDGET 2021	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	5.414.295	5.206.150	208.145
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			

5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	80.000		
Totale	5.494.295	5.206.150	288.145

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- contributo in conto esercizio con lo Stato € 3.602.000;
- contributi da Regione € 80.000;
- contributi da altri enti pubblici € 136.000;
- contributi da privati € 625.000
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi € 971.295.

I Costi della produzione ammontano ad euro 5.461.038 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET 2022	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	43.000	17.400	25.600
Costi per servizi	3.565.618	3.363.379	202.239
Costi per godimento di beni di terzi	519.000	474.000	45.000
Spese per il personale	1.173.442	999.340	174.102
Ammortamenti e svalutazioni	103.848	137.000	0
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	0	70.000	-70.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	56.131	88.131	-32.000
Totale	5.461.038	5.149.250	311.788

Tra i costi della produzione si segnala quanto segue:

- I costi previsionali per servizi sono aumentati di €. 202.239 principalmente per una previsione di maggiori costi per la produzione artistica, in quanto il numero di spettacoli previsti per il 2022 è superiore a quello del 2021, penalizzato parzialmente dalle limitazioni indotte dall'emergenza sanitaria;
- per il 2022 sono state previste spese per l'acquisto di dispositivi e di servizi per garantire la sicurezza a tutti gli spettatori, gli artisti ed i lavoratori;
- i costi del personale previsti per il 2022 sono aumentati di €. 174.000 rispetto al budget 2021, in quanto sono state incrementate le ore lavorative per alcuni dipendenti con contratto di lavoro part-time, nonché è stata introdotta una nuova figura addetta alle produzioni internazionali il cui costo si aggira intorno ai 40.000

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni			
Altri proventi finanziari:			
Titoli iscritti in immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	500	1.000	-500
Totale	<u>500</u>	<u>1.000</u>	<u>-500</u>

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2021	DIFFERENZA
Interessi passivi bancari:	23.756	19.900	3.856
Totale	<u>23.756</u>	<u>19.900</u>	<u>3.856</u>

L'incremento degli interessi passivi è dovuto alle commissioni di disponibilità dei fondi e agli interessi passivi per le anticipazioni sui contributi pubblici e alle commissioni sulle fidejussioni bancarie.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2020	BUDGET anno 2019 (assestato)	DIFFERENZA
Rivalutazioni di partecipazioni			
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
Totale Rivalutazioni			
Svalutazioni di partecipazioni			
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
Totale Svalutazioni			
Totale	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	BUDGET Anno 2020	BUDGET anno 2019 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi straordinari:			
Plusvalenze			
Totale proventi straordinari			
Oneri straordinari			
Minusvalenze			
Totale oneri straordinari	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo, con particolare riferimento alla normativa di cui alla legge 160/2019.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Oggetto	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10% (Legge 160/2019)	Importo da versare 2021
Riduzione per incarichi di consulenza (20% del 2009)	€ 16.000,00	€ 1.600,00	€ 17.600,00
Riduzione indennità, compensi, gettoni corrisposti a organi collegiali (10% importi al 30/04/2010)	€ 1.858,50	€ 185,85	€ 2.044,35
Misure DL 78/2010 - sommano	€ 17.858,50		€ 19.644,35
Riduzione consumi intermedi (8% su base 2010)	€ 14.817,66	€ 1.481,77	€ 16.299,43
Integrazione riduzione consumi intermedi (5%)	€ 9.261,04	€ 926,10	€ 10.187,14
Misure DL 95/2012 - sommano	€ 24.078,70		€ 26.486,57
TOTALE COMPLESSIVO	€ 41.937,20		€ 46.130,92

Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre uno di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi di realizzazione e gestione delle attività di produzione ed ospitalità di spettacolo dal vivo dell'evento "Festival dei due mondi".

Lo stesso è articolato con la presentazione di una pluralità di spettacoli prodotti e/o ospitati, che offrono un quadro della produzione internazionale nell'ambito dello spettacolo dal vivo, nei settori dell'opera, della musica classica, del teatro di posa, della danza.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi, e secondo la classificazione COFOG 08.02 "Attività culturali".

Le missioni individuate sono due:

- cod. 021 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali e paesaggistici
- cod. 032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche
- cod. 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro

I Programmi sono relativi a:

- cod. 21.02 - Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo dal vivo
- cod. 32.03 - Servizi affari generali per le amministrazioni di competenza.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere, pur raccomandando di monitorare con estrema attenzione il trend dei costi;
- che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

11/01/2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Avv. Donnamaria Vincenzo

(Presidente)

Dott.ssa Bertazzoni Vanna

(Componente)

Dott.ssa D'Agata Daniele

(Componente)