



**Fondazione teatro Rossini**

**RELAZIONE AL  
BILANCIO  
PREVENTIVO  
2016**

## RELAZIONE AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ANNO 2016

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 2016:

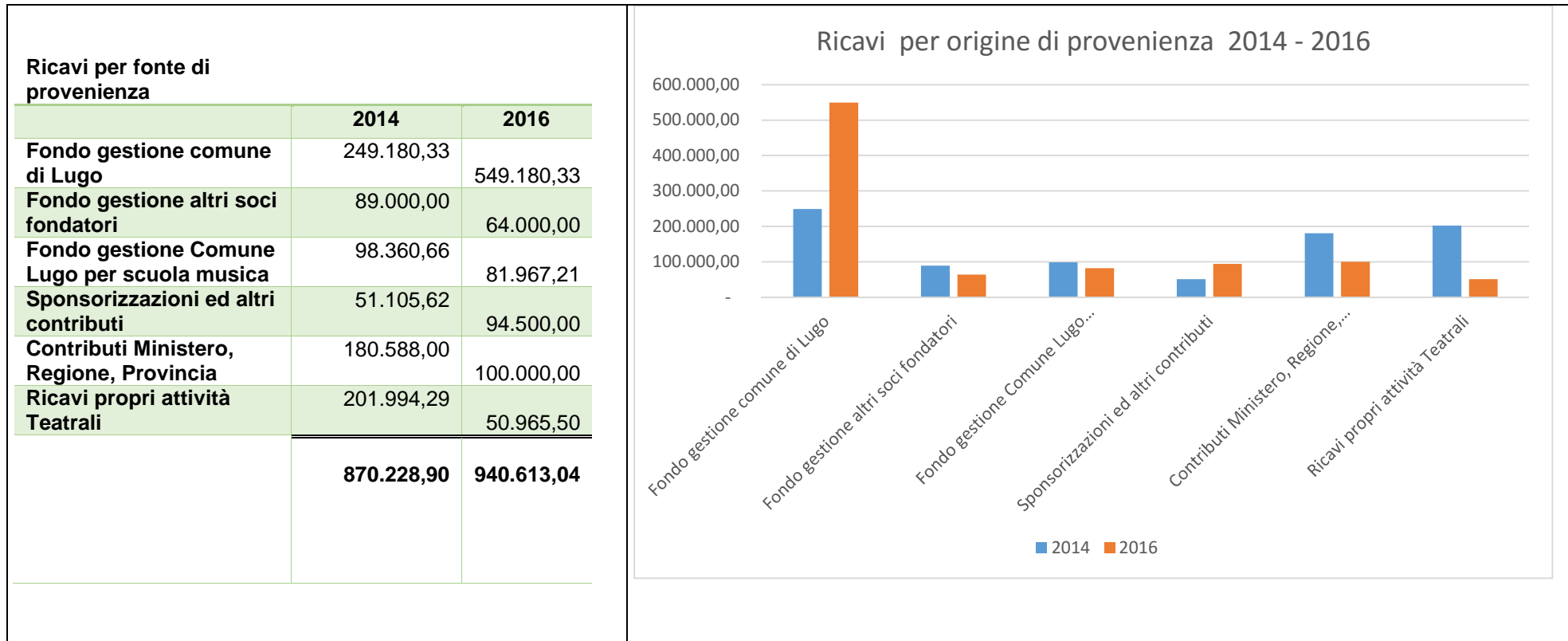
- Stagione di prosa;
- Stagione di danza;
- Stagione concertistica;
- Stagione lirica;
- Teatro Ragazzi;
- Attività culturali in collaborazione con il Comune di Lugo e organizzazione eventi patrocinati dal Comune;
- Gestione della Scuola di Musica Malerbi;

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

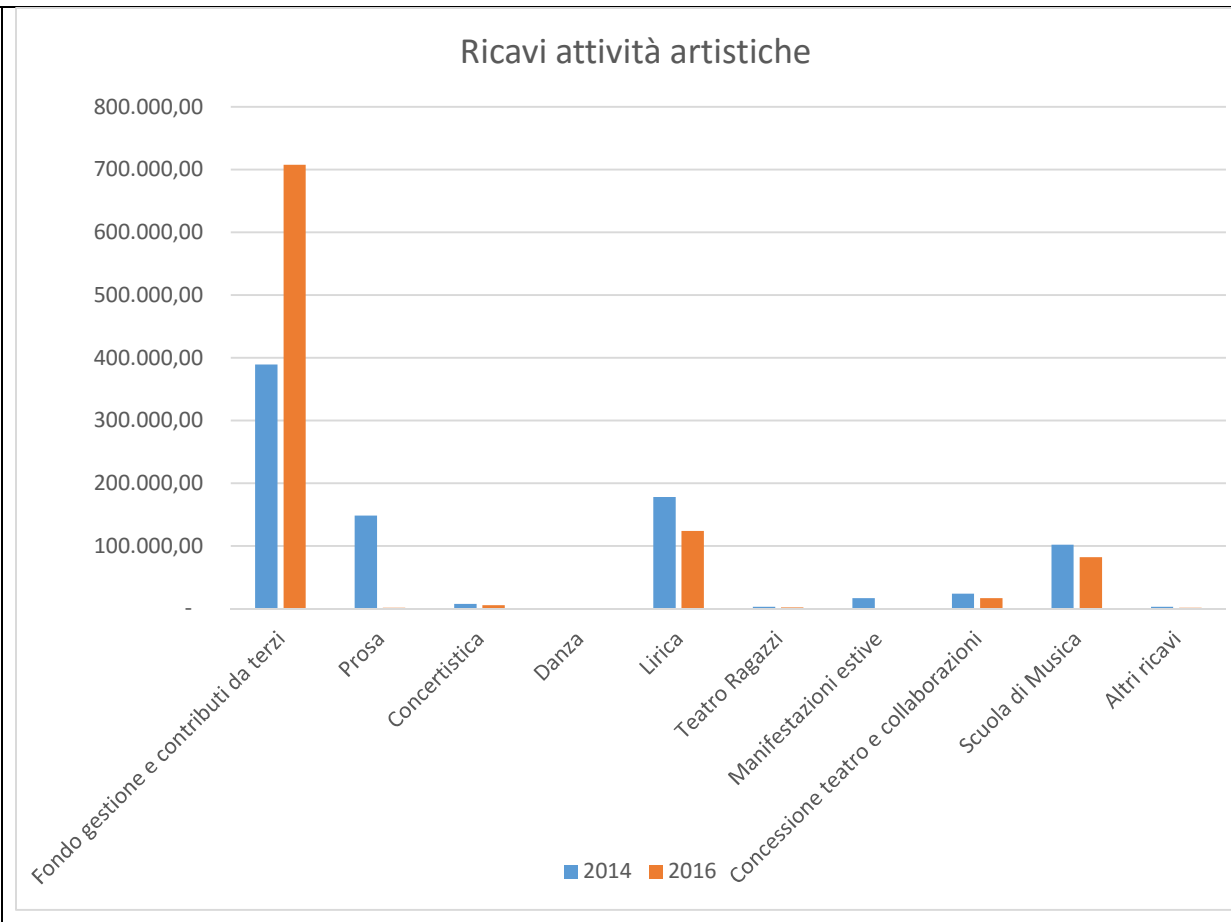
Come detto, per determinare il risultato delle singole attività sono stati presi in considerazione esclusivamente i costi e i ricavi direttamente imputabili ad esse. A titolo esemplificativo, per quanto riguarda la programmazione della stagione di prosa, sono iscritti fra i ricavi i corrispettivi per 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 2015, e considerando le risorse necessarie alla realizzazione delle attività previste nel 2016. 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. maschere esterne fornite da una cooperativa di servizi, servizi prestati dal Comune di Lugo a mezzo di propri dipendenti) e di collaborazione a progetto.

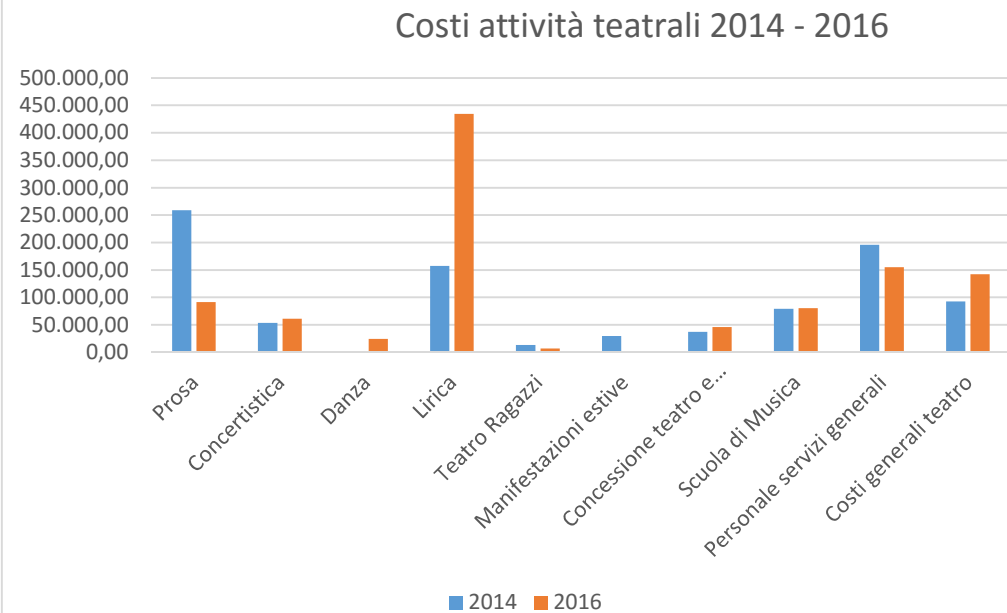
Nei grafici e prospetti che seguono è rappresentata l'incidenza dei ricavi e dei costi delle singole attività di spettacolo rispetto al totale del valore della produzione e dei costi preventivati per l'esercizio 2016, in raffronto ai dati dell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2014):

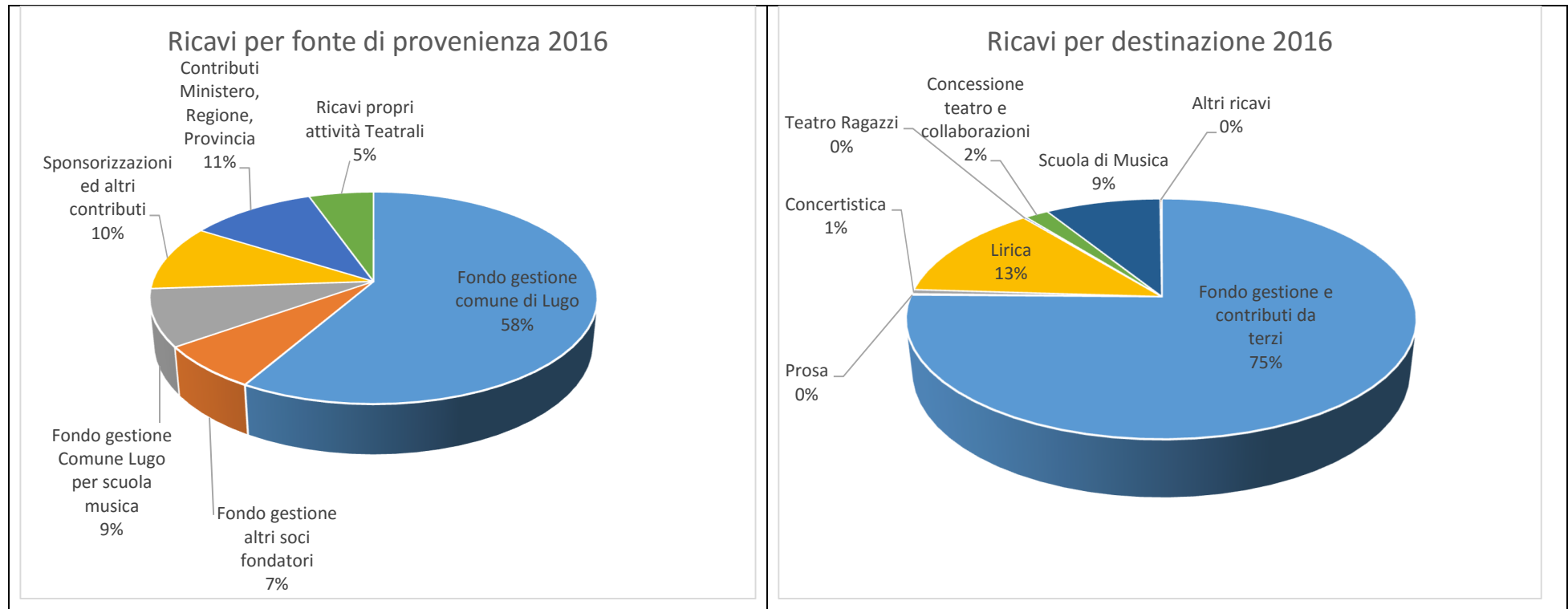


Ricavi per destinazione	2014	2016
Fondo gestione e contributi da terzi	389.285,95	707.680,33
Prosa	148.075,55	1.500,00
Concertistica	7.497,28	5.500,00
Danza	-	-
Lirica	178.091,64	124.000,00
Teatro Ragazzi	2.873,64	2.000,00
Manifestazioni estive	16.500,00	-
Concessione teatro e collaborazioni	23.665,98	16.705,50
Scuola di Musica	101.599,02	81.967,21
Altri ricavi	2.639,84	1.260,00
	<b>870.228,90</b>	<b>940.613,04</b>



Costi per destinazione		
	2014	2016
<b>Prosa</b>	258.844,19	91.506,00
<b>Concertistica</b>	53.285,57	61.190,73
<b>Danza</b>	-	24.570,00
<b>Lirica</b>	157.261,09	434.250,00
<b>Teatro Ragazzi</b>	13.026,66	7.000,00
<b>Manifestazioni estive</b>	29.819,13	-
<b>Concessione teatro e collaborazioni</b>	37.384,98	46.074,73
<b>Scuola di Musica</b>	79.057,63	80.648,45
<b>Personale servizi generali</b>	195.621,67	155.299,38
<b>Costi generali teatro</b>	92.531,83	142.195,00
	<b>916.832,75</b>	<b>1.042.734,29</b>





Prima di procedere all'analisi delle voci di ricavo e di costo, contenute nel bilancio preventivo per l'esercizio 2016, al fine di poter raffrontare in modo corretto gli esercizi, si evidenziano alcune differenze gestionali con le stagioni teatrali degli esercizi passati:

- La stagione di prosa 2016 è organizzata in collaborazione con l'Associazione Teatri Emilia Romagna (ATER), sulla base di una convenzione che prevede che gli spettacoli programmati dalla Fondazione siano gestiti dall'associazione, che si occuperà di stipulare i contratti con le compagnie

e di pagarne i relativi cachet. La Fondazione corrisponde all'ATER un compenso pari alla differenza fra i costi per cachet, e gli incassi della biglietteria, di competenza dell'Associazione, al netto di uno sconto di € 1.000,00 per ogni recita. In questo modo nel bilancio della Fondazione non sono più presenti i ricavi della biglietteria ed i costi per cachet corrispondono al compenso corrisposto all'ATER.

- Nell'esercizio 2016 è stata programmata una stagione di danza separata dalle altre stagioni (negli esercizi precedenti la danza era inserita all'interno delle stagioni di prosa o di concertistica). Tale attività è organizzata, allo stesso modo della stagione di prosa, con una convenzione con l'ATER, per cui non sono previsti ricavi, che restano di competenza dell'associazione, mentre fra i costi sono per cachet è iscritto il compenso all'ATER stesso;
- Non è prevista l'organizzazione del Lugo Musica estate, mentre le altre attività estive (Lugo Contemporanea) sono inserite fra quelle in collaborazione o con il patrocinio del Comune di Lugo, in quanto si sostanziano nella eventuale erogazione di un contributo ed al sostenimento di spese di carattere tecnico ed organizzativo:
- L'attività di concessione a terzi del teatro, delle attrezzature e dei servizi tecnici forniti dal personale della Fondazione è stato separato fra quelle attività di vero e proprio affitto e quelle patrocinate o in collaborazione con il Socio Comune di Lugo, per le quali alla fondazione viene corrisposto esclusivamente il rimborso delle spese sostenute e non è previsto un canone;
- È stata creata una voce del conto economico, denominata *"ATTIVITA' IN COLLABORAZIONE CON IL COMUNE DI LUGO: Spettacoli e iniziative diverse, cinema, concessione teatro per attività patrocinate e/o interamente ospitate"* nella quale oltre ai costi e ricavi per la concessione del teatro per attività patrocinate dal Comune di Lugo, o in collaborazione con associazioni del territorio, per la quale non è previsto un canone di affitto, ma esclusivamente il rimborso delle spese sostenute, sono inserite tutte quelle manifestazioni in collaborazione con il socio di maggioranza, quali il Cinema estate o "Lugo Contemporanea", per cui la fondazione si limita ad erogare un contributo ed a sostenere alcuni costi di carattere tecnico.
- La stagione lirica 2016 sarà realizzata nel mese di novembre e dicembre anziché nella primavera, come avveniva in passato. Da un punto di vista della programmazione artistica, tale stagione rappresenta la vera novità dell'esercizio 2016, e comporterà un impegno economico molto importante, coperto in gran parte dal maggior contributo stanziato dal Comune di Lugo.



L'analisi dei costi e dei ricavi previsti per l'esercizio 2016 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 2016.

Il fabbisogno 2016, da un punto di vista economico, evidenzia, rispetto al consuntivo 2014, una consistente diminuzione, determinata principalmente dal pensionamento del direttore, avvenuto il 31/12/2014 e non sostituito da analoga figura. Si è cercato di sopperire alla mancanza di tale figura professionale, attraverso una redistribuzione dei compiti ai dipendenti in essere, ed al coinvolgimento nella direzione del teatro di un componente del consiglio di amministrazione che ha assunto la qualifica di vice presidente, ed al quale (come da statuto) viene corrisposto esclusivamente il rimborso delle spese sostenute per l'espletamento della carica.

### I “costi generali”:

	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Preventivo 2016	2016 - 2014
<b>Contributi e quote associative</b>	14.706,31	15.000,00	15.000,00	-
<b>Consumi energia elettrica</b>	8.789,78	9.000,00	10.585,00	1.585,00
<b>Consumi gas</b>	5.068,94	12.000,00	12.000,00	-
<b>Consumi acqua</b>	432,85	430,00	655,00	225,00
<b>Tari</b>	3.863,00	3.863,00	3.720,00	143,00
<b>Spese telefoniche</b>	2.547,00	2.650,00	2.610,00	40,00
<b>Spese postali</b>	255,05	280,00	300,00	20,00
<b>Pulizie uffici e teatro</b>	7.872,35	7.000,00	7.600,00	600,00
<b>Spese di tipografia e di cancelleria</b>	1.552,72	1.600,00	1.900,00	300,00
<b>Assicurazioni</b>	9.848,50	9.991,89	9.440,00	551,89
<b>Servizi informatici, biglietteria automatizzata e rimborso al Comune di Lugo</b>	5.772,20	5.850,00	8.250,00	2.400,00

	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Preventivo 2016	2016 - 2014
Spese amministrative	3.745,20	2.250,00	2.000,00	250,00
Utilizzo automezzi	130,00	-	250,00	250,00
Compensi e rimborsi organi sociali	11.287,84	11.595,00	20.000,00	8.405,00
Manutenzione ordinaria Teatro, uffici e attrezzature	5.396,27	6.500,00	12.725,00	6.225,00
Spese per la sicurezza	5.351,21	7.400,00	9.000,00	1.600,00
Spese generali diverse	1.581,49	1.800,00	1.800,00	-
Quote ammortamento	1.900,33	3.000,00	20.000,00	17.000,00
	<b>90.101,04</b>	<b>100.209,89</b>	<b>137.835,00</b>	<b>37.625,11</b>

Nel prospetto sopra riportato sono evidenziati i costi generali es amministrativi, con riferimento al bilancio preventivo 2016, il bilancio preventivo 2015, ed il consuntivo 2014. I principali scostamenti preventivati nell'esercizio 2016 rispetto ai precedenti riguardano l'effettuazione di lavori di manutenzione aventi carattere straordinario ed all'acquisto di attrezzature per il palcoscenico, che incrementano le quote di ammortamento dell'esercizio.

L'incremento della voce "compensi e rimborsi organi sociali" è determinata dalla corresponsione di maggiori rimborsi per trasferte e viaggi al Vice presidente.

I maggiori costi per servizi informatici sono invece determinati dall'acquisto di un nuovo software gestionale.

**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 stato iscritto per un importo di € 613.180,33, ripartito come segue:

<b>SOCIO FONDATORE</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2015 (preconsuntivo)</b>	<b>Esercizio 2015</b>
<b>Comune di Lugo **</b>	334.836,07	249.180,33	395.081,97	549.180,33
<b>Fondazione Cassa Risparmio di Ravenna</b>	50.000,00	50.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>Gruppo Villa Maria S.p.A.</b>	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>Icel Soc. Coop A r.l.</b>	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
<b>Ce.Vi.Co Soc. Agr. a r.l.</b>	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>423.836,07</b>	<b>338.180,33</b>	<b>459.081,97</b>	<b>613.180,33</b>

\*\* il contributo del Comune 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 € 94.500,00. Tale sezione è composta dai contributi che si prevede saranno erogati dalla Fondazione Cassa Monte di Bologna per € 10.000,00, dai contributi e ricavi diversi che saranno realizzati attraverso la vendita di gadget e l'ottenimento di erogazioni liberali da terzi per € 8.500,00 e dalle sponsorizzazioni e contributi da enti privati e pubblici per € 76.000,00. L'importo delle sponsorizzazioni indicato nel conto economico preventivo è superiore a quello ottenuto negli esercizi 2014 e 2015, corrisponde in parte ad accordi già formalizzati ed in parte costituisce uno degli obiettivi dell'esercizio, alla luce anche della

maggior importanza ed attrattività, anche a livello nazionale e non solo locale, della stagione programmata, con particolare riferimento alla stagione lirica.

Dall'analisi dei ricavi sopra descritti si evidenzia innanzi tutto il forte incremento della contribuzione a titolo di fondo di gestione da parte del Comune di Lugo, finalizzato principalmente alla realizzazione della seconda parte della stagione artistica, alla rassegna lirica.

Per quanto riguarda i contributi direttamente correlati a progetti artistici (Lirica), è previsto uno stanziamento da parte della Regione per € 100.000, 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.

Il bilancio preventivo dell'esercizio 2016 chiude con un disavanzo di € 102.121,25 che trova prudenzialmente copertura nelle riserve disponibili e costituite con gli avanzi degli esercizi precedenti.

L'obiettivo dell'esercizio resta ugualmente il pareggio di bilancio, che potrà essere ottenuto principalmente attraverso l'incremento della contribuzione da terzi (Soci, Enti pubblici e sponsor..). Per questo motivo il Consiglio di Amministrazione e la direzione della Fondazione dovranno impegnarsi a focalizzare i propri sforzi di marketing per coinvolgere potenziali nuovi sponsor a sostegno dell'attività istituzionale dell'ente. Costituisce, inoltre uno degli obiettivi l'ottenere nuovamente le sovvenzioni ministeriali per la stagione lirica, anche se trattasi di un obiettivo da realizzarsi per gli esercizi successivi al 2016.

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 2016, 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 lirica.

Nel dettaglio, il budget della **stagione di prosa** prevede un disavanzo inferiore, rispetto sia a quanto preventivato per il 2015 che rispetto all'esercizio 2014.

Il budget della **stagione concertistica**, evidenzia, un disavanzo superiore, agli esercizi precedente.

È stata inoltre programmata, come accennato in precedenza, una **stagione di danza** separata da quella sinfonica e di prosa, che apporta un disavanzo previsto di € 24.570.

Considerando in modo unitario le tre stagioni di danza, sinfonica, e prosa, si evidenzia rispetto all'esercizio 2014 un maggior fabbisogno di risorse di € 13.709.

La programmazione della **Stagione lirica 2016** comporterà un impegno economico di oltre 300.000 euro, mentre negli esercizi precedenti erano state realizzate stagioni che riuscivano quasi ad autofinanziarsi. Tale maggior costo è determinato dall'ambizioso programma che si sta predisponendo, da un maggior numero di spettacoli, dalla loro maggiore complessità, con scritture maggiormente qualificate e la formazione di un'orchestra. La rassegna avrà rilevanza nazionale e non solo locale, 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. Fra le attività in collaborazione o patrocinate dal Comune di Lugo, è previsto il sostegno ad attività estive, quali il cinema all'aperto o la rassegna denominata "Lugo Contemporanea".

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 2016**

### **STAGIONE DI PROSA**

Nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2016 sono in corso di realizzazione gli spettacoli programmati nell'ambito della Stagione di prosa e di Ultima Generazione 2015/2016.

A partire dal mese di novembre si terranno gli spettacoli che verranno programmati per la Stagione di Prosa e Ultima Generazione 2016/2017.

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, ma il budget stanziato consente di realizzare una stagione di qualità analoga a quella degli esercizi trascorsi, ed in ogni caso dovrà essere compatibile con le risorse disponibili, che andranno monitorate con frequenza tale da rendere possibili variazioni in corso d'anno.

### **STAGIONE CONCERTISTICA**

Nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2016 sono in corso di realizzazione gli spettacoli programmati nell'ambito della Stagione Concertistica 2015/2016, e, a partire dal mese di novembre, si terranno i concerti che saranno programmati nell'ambito della Stagione Concertistica 2016/2017. 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 e, ma il budget stanziato consente di realizzare una stagione di qualità analoga a quella degli esercizi trascorsi, ed in ogni caso dovrà essere compatibile con le risorse disponibili, che andranno monitorate con frequenza tale da rendere possibili variazioni in corso d'anno;

### **STAGIONE DI DANZA**

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

### **TEATRO RAGAZZI**

Tale attività statutaria dedicata alle fasce più giovani di età sarà non solo dedicata a spettacoli di prosa, ma anche alla musica, sinfonica e lirica.

### **STAGIONE LIRICA 2016**

La programmazione del Lugo Opera Festival avverrà nei mesi di novembre e dicembre 2016, la programmazione è in corso di predisposizione. L'idea progettuale, che celebrerà la ricorrenza del 30° anniversario della riapertura del teatro dopo la sua ristrutturazione, sarà dedicata al barocco italiano e sarà diretta da Rinaldo Alessandrini, uno dei massimi esponenti in materia. Il progetto definitivo sarà presentato nel mese di aprile, al di fuori della sede del teatro Rossini, a Roma, per la valenza nazionale ed anche internazionale che avrà la manifestazione.

Lugo, 31/01/2016

IL PRESIDENTE