

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI – RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione Festival dei Due Mondi di Spoleto, esaminato il Bilancio Preventivo 2018 della Fondazione, predisposto dal Presidente ed approvato dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 06 dicembre 2017 concorda con l'impostazione *“secondo criteri prudenziali a partire dai dati analitici riferiti al triennio 2014-2016 convenendo, altresì, che il Bilancio 2018 è stato impostato secondo i principi prudenziali a partire dai dati analitici riferiti al triennio 2015 – 2017”*.

Il Bilancio è stato redatto secondo i principi del D. Lgs. 91 “Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili” e le disposizioni del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 “Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica”.

Pertanto il Bilancio è composto dai seguenti documenti:

1. il budget economico annuale;
2. gli allegati al budget economico annuale, e nello specifico:
 - a) il budget economico pluriennale;
 - b) la relazione programmatica;
 - c) il prospetto di riclassificazione dei costi per missioni e programmi;
 - d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Le Previsioni 2018 sono affiancate dai dati riferiti al Preventivo 2017 aggiornato sulla base degli effettivi risultati conseguiti dalla 60° edizione del Festival.

Come di consuetudine, in attesa della definizione di dettaglio del programma del Festival e dell'effettiva assegnazione dei contributi di fonte pubblica, il Bilancio 2018 va analizzato quale Previsione iniziale, cui seguirà un costante lavoro di analisi e monitoraggio al fine di garantire gli equilibri complessivi e la migliore allocazione delle risorse da parte del Consiglio di Amministrazione e del Direttore Artistico.

I criteri procedurali tengono conto di una stima di € 894.000,00 del contributo previsto dalla Legge n. 418/1990 pari al contributo già erogato per il 2017. Il contributo di cui alla Legge 238/2012 è quantificato in € 1.000.000,00. Il contributo dello Stato a valere sul Fondo Unico dello Spettacolo è stimato in € 1.070.000,00 sulla base del contributo assegnato per le attività 2017, per € 1.050.000,00 e dei maggiori fondi previsti dal disegno di legge del Bilancio dello Stato per il 2018 a favore del F.U.S. I contributi di Enti locali ed altri Enti sono previsti ragionevolmente in € 196.000,00 di cui il contributo del Comune di Spoleto è stimato in € 180.000,00, oltre al contributo della Regione per € 80.000,00 pari a quello dell'Esercizio precedente.

I contributi da privati sono previsti in €. 720.000,00, con una riduzione di € 80.000,00 nei confronti del Preventivo dell'esercizio precedente.

La stima delle sponsorizzazioni registra una previsione di € 450.000,00, con una riduzione di € 50.000,00 nei confronti del Preventivo dell'esercizio 2017.

Gli incassi del botteghino vengono stimati in € 560.000,00 (al netto dell'IVA), secondo criteri prudenziali, in considerazione della non completa definizione dei titoli in cartellone per il 2018.

I contributi pubblici – costituiti in particolare dai contributi dello Stato provenienti dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali e del Turismo, il quale continuerà anche nel 2018 a dare il proprio concreto e notevole sostegno – rappresentano la voce principale di finanziamento del Festival, risultando circa il 60% delle entrate complessivamente previste in € 5.176.000,00.

Le entrate proprie (incassi da botteghino, sponsorizzazioni, e recuperi di spese, ecc) sono state, pertanto, stimate complessivamente in € 1.920.000,00 di cui € 1.200.000,00 a titolo di ricavi da prestazioni e € 720.000,00 a titolo di contributi ed erogazioni liberali da privati.

Proventi finanziari per titoli iscritti all'attivo corrente possono essere stimati prudenzialmente in €. 16.000,00

Il valore della produzione è pari ad € 5.160.000,00 al netto dei ricavi finanziari, a fronte dei costi della produzione previsti per € 5.176.000,00. Tenuto conto delle poste finanziarie e straordinarie e delle imposte sul reddito di esercizio, il totale complessivo delle entrate corrisponde a quello delle spese ed il bilancio si chiude in pareggio.

In sintesi le previsioni di ricavi confrontate con le previsioni dello scorso anno sono quelle sotto raffigurate.

	PREVISIONI 2018 (001)	PREVISIONI INIZIALI 2017 (000)	Δ (001-000)
CONTRIBUTI STATO	2.964	2.905	+59
CONTRIBUTO REGIONE	80	80	0
ALTRI EE.PP.	196	165	+31
CA.RI.SPO.	160	150	+10
B.P.S.	150	150	0
ALTRI PRIVATI	410	500	-90
RICAVI FINANZIARI	16	16	0
SPONSORIZZAZIONI	450	500	-50
INCASSI	560	614	-54
QUOTE E RECUPERI	190	186	+4
	5.176	5.266	-90

Il Collegio prende atto che i contributi dello Stato previsti per il 2018 sono aumentati rispetto a quelli stimati per il 2017 che ammontano a € 2.905.000,00. Le previsioni di ricavi da prestazioni di servizi per il 2018 sono sostanzialmente pari a quelli effettivi previsti per il 2017.

I costi sono stati evidenziati in modo chiaro e dettagliato, classificati secondo il criterio civilistico per natura: la voce principale è rappresentata dai “costi dei servizi” pari ad € 3.177.500,00 (di cui € 2.990.500,00 per erogazione servizi istituzionali), seguita dai “costi del personale” pari ad € 1.136.000,00 e dalle “spese per il godimento beni di terzi” di € 475.500,00. Nell’ambito della voce “costi dei servizi” si rilevano i compensi della produzione artistica (€ 1.850.000,00), i costi diretti della produzione artistica (€ 290.500,00), i costi e i servizi indiretti della produzione artistica (€ 850.000,00), le spese per l’acquisizione dei servizi (€174.000,00) e compensi ad organi di amministrazione e controllo (€ 13.000,00). L’importo dei costi della programmazione artistica è stato determinato in parte in base a precisi impegni di spesa già definiti, ma in parte preponderante in base a progetti ancora in via di definizione.

Per quanto riguarda gli ammortamenti il Collegio prende atto che l’importo di € 125.000,00 è commisurato agli investimenti 2017 e precedenti sulla base delle previsioni 2018 tenendo conto della stima di fine lavori del capannone di scenotecnica di proprietà della Fondazione.

Si è ritenuto opportuno accantonare in via prudenziale l’importo di € 90.000,00, pari a circa il 2% (in effetti l’1,8%) dei costi di produzione, a fronte di eventuali insussistenze dell’attivo o sopravvenienze passive.

In sintesi le previsioni di costi confrontate con le previsioni iniziali dello scorso anno sono quelle sotto raffigurate

	PREVISIONI 2018 (000)	PREVISIONI INIZIALI 2017 (001)	Δ
ACQUISTI MATERIE PRIME	60	60	0
COSTI SERVIZI	3.177	3.278	-101
SPESE GODIMENTO BENI TERZI	476	515	-39
PERSONALE	1.136	1.060	+76
ALTRI	265	287	-22
	5.114	5.200	-86

Relativamente agli adempimenti previsti dall'art. 6 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito nella Legge n. 122/2010, per quanto applicabili dalla Fondazione, si dà atto che i relativi costi sono stati quantificati come segue:

- a) le "spese di rappresentanza" per €10.000,00, nella considerazione che ai sensi del d.l. n° 91/2013, art.10, alla Fondazione non si applicano più le disposizioni limitative di cui all'art. 6, commi 8 e 12 del d.l. n° 78/2010;
- b) non sono previste "consulenze artistiche";
- c) il costo del "Collegio dei Revisori", per € 13.000;
- d) non sono previsti costi per autovetture di servizio.

L'importo € 41.937,00 è riferito al Versamento al bilancio dello Stato delle riduzioni di spesa disposte dal DL 78/2010 e dal DL 95/2012, come ridefinite dall'articolo 10 del DL 91/2013 "Valore Cultura" e successivamente integrate dalle previsioni del DL 66/2014.

Il predetto importo è comprensivo di € 17.859,00 per i versamenti disposti dal DL 78/2010 (l'importo esatto è pari a € 17.858,50) e € 24.079,00 per i versamenti disposti dal DL 95/2012 (l'importo esatto è pari a € 24.078,70).

Nell'assicurare che lo schema di Bilancio è stato predisposto secondo la normativa prevista dall'art. 2423 e seguenti del codice Civile per la redazione del Bilancio, integrata dalla normativa citata all'inizio della presente Relazione, il Collegio ritiene, fermo restando quanto sopra evidenziato, che il bilancio di previsione 2018 è stato impostato secondo criteri coerenti e attendibili e che, in particolare, sia il totale delle Entrate che quello delle Uscite, rispettivamente € 5.176.000,00, rispettano le ragionevoli previsioni di conto economico 2018.

Spoletto, 06 dicembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Avv. Vincenzo Donnamaria

F.to Rag. Mario Proietti