

Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS

Bilancio di previsione 2015

Consiglio di amministrazione

27/11/2014

**Fondazione
FESTIVAL DEI DUE MONDI O.N.L.U.S.
Spoleto**

**RELAZIONE PROGRAMMATICA E
BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015**

Introduzione

Il Bilancio di Previsione per il 2015 della Fondazione Festival dei Due Mondi rappresenta la diretta organizzazione e gestione della 58° edizione del Festival dei Due Mondi di Spoleto che si realizzerà dal 26 giugno al 12 luglio 2015. Il Bilancio include inoltre le previsioni relative alla presentazione di attività di spettacolo e di promozione del Festival stesso, da programmarsi a Spoleto in occasione delle festività pasquali e natalizie; la realizzazione effettiva delle attività sarà subordinata all'esito dell'istanza di contributo al MIBACT a valere sul Fondo unico per lo spettacolo nonché al sostegno degli Enti Territoriali di riferimento nell'ambito delle politiche di promozione culturale e turistica del territorio.

Il Bilancio di Previsione per il 2015, che si commenta di seguito per le poste di maggiore rilievo, è stato impostato, secondo criteri prudenziali, a partire dai dati analitici riferiti al triennio 2012 - 2014.

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 piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Ai fini dell'uniformità della classificazione della spesa, è stata inoltre individuata, quale missione di riferimento del Bilancio dello Stato, la missione "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali e paesaggistici" e quale Programma di attività la "58° edizione del Festival dei Due Mondi di Spoleto"; la classificazione COFOG (*Classification of the functions of*

government) di secondo livello individuata è la seguente: “08.02 – Attività culturali”.

Le Previsioni 2015 sono affiancate dai dati riferiti al Preventivo 2014 aggiornato sulla base degli effettivi risultati conseguiti dalla 57° 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 2015 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.

Permane sul quadro generale della attuale congiuntura economica una seria criticità, che evidentemente non può indurre a stimare incrementi nei fondi a disposizione, siano essi di fonte pubblica o di fonte privata; le previsioni iniziali rappresentano, come di consuetudine, le risorse annualmente assegnate alla Fondazione per la realizzazione dell'attività istituzionale, al netto di quei contributi finalizzati o quei fondi straordinari che nel corso dell'esercizio potranno essere eventualmente assegnati su specifiche iniziative. Pertanto il contenuto incremento complessivo previsto per le risorse rappresentato nello schema di bilancio corrisponde per lo più alla consueta, prudenziale impostazione delle stime previsionali.

Rimane centrale il ruolo del Ministero dei Beni delle Attività Culturali e del Turismo, il quale, con il proprio concreto sostegno, ha garantito nel tempo quell'imprescindibile base di finanziamento necessaria a gestire la continuità della programmazione artistica. Se pure, infatti, il finanziamento complessivo proveniente dallo Stato è imparagonabile, in termini di valori assoluti, agli apporti che gli altri Paesi Europei erogano a manifestazioni analoghe, in Italia il Festival dei Due Mondi rimane, nel suo genere, una delle manifestazioni più finanziate dallo Stato. Dunque il supporto del MIBACT si stima possa continuare ad essere una primaria fonte di finanziamento del Festival anche per l'esercizio 2015.

Da segnalare, in questo contesto, le novità introdotte dal Decreto Ministeriale MIBACT del 01/07/2014: la proiezione triennale (2015 – 2017) richiesta ai progetti nonché le importanti modifiche introdotte nei criteri e negli elementi di valutazione per l'attribuzione dei contributi FUS, comporteranno significativi cambiamenti nel sistema dello spettacolo dal vivo italiano di cui il Festival dei Due Mondi è parte integrante. In particolare, la proiezione triennale richiesta dai progetti e la valutazione della stessa da parte della Commissione per la valutazione qualitativa, concorreranno a consolidare il quadro di progettazione e programmazione pluriennale da parte della direzione artistica.

L'edizione n. 58 del Festival dei Due Mondi (dal 26 giugno al 12 luglio 2015),

Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS

nel solco della sua tradizione spoletina, si presenta come una rassegna multidisciplinare di opera, musica, danza, prosa e arte.

In termini di sintesi, Il Bilancio di Previsione Iniziale 2015 prevede:

rie pilogo manifestazioni artistiche

	Titoli	Recite
Lirica	1	6
Musica	26	26
Danza	2	5
Teatro	11	33
Altre manifestazioni	2	
<i>totale</i>	42	70

**IL BUDGET ECONOMICO DI PREVISIONE 2015
PREMESSA E CRITERI DI BASE**

I luoghi deputati ad accogliere la manifestazione sono quelli tradizionali del Festival: i teatri *Nuovo – Gian Carlo Menotti*, *Caio Melisso – Spazio Carla Fendi, Romano*, il *Teatrino delle Sei*, l'*Auditorium*, le chiese di *S. Nicolò* e *S. Simone*, cui si aggiunge la splendida *Basilica di San Salvatore* (sito recentemente inserito nella lista Unesco), la piazza del Duomo, le strade e le piazze di Spoleto. E' in corso di valutazione anche l'utilizzo della Rocca Albornoziana.

La previsione degli incassi da biglietteria è stimata, in considerazione della non completa definizione dei titoli del cartellone 2015, con una sostanziale conferma del dato del 2014.

La previsione dei costi, di regola, è stata eseguita sulla base dei dati analitici riferiti alla gestione 2014 rapportati all'attività prevista per il 2015, e sulla base della normativa vigente, dei contratti in corso di definizione, di preventivi, etc.

Dei vari criteri di calcolo sarà fatto cenno di volta in volta.



**IL BUDGET ECONOMICO 2014
QUADRO DI SINTESI E RICAVI**

L'elaborato del Budget Economico 2015 è stato redatto sulla base delle linee d'indirizzo del Presidente, sullo schema previsto dall'art. 2 comma 1 del citato D.M. 27/03/2013, e si riassume nei dati delle seguenti tabelle:

Contributi in conto esercizio	2.960.000
Contributi da privati	380.000
Ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	1.620.000
Proventi finanziari	20.000
<i>Totale complessivo ricavi</i>	4.980.000

Acquisti di materie prime, sussidiarie, prodotti etc.	40.000
Costi per servizi	3.089.130
Spese per il godimento di beni di terzi	390.000
Costi del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.188.000
Ammortamenti	89.000
Oneri diversi di gestione	45.870
Accantonamenti per rischi	70.000
Oneri finanziari	30.000
Imposte (IRAP)	38.000
<i>Totale complessivo costi</i>	4.980.000

Le ipotesi riguardanti i principali aggregati del conto economico di previsione 2015 sono di seguito dettagliate:

Contributi in conto esercizio

Contributi dallo Stato	2.720.000
Contributi da regioni	70.000
Contributi altri enti pubblici	170.000
<i>Totale</i>	2.960.000

Contributi dallo Stato

La previsione riferita al contributo proveniente dallo Stato è articolata come segue:

Contributo dello Stato: L. 418/1990	620.000
Contributo dello Stato: L. 238/2012	1.000.000
Contributi dello Stato a valere sul Fondo Unico dello Spettacolo	1.100.000
<i>Totale</i>	2.720.000

La stima del contributo previsto dalla Legge n. 418/1990 viene effettuata prefigurando un importo pari al contributo 2014 di € 620.000,00.

Il contributo di cui alla Legge 238/2012 è quantificato dalla medesima in € 1.000.000,00.

Il contributo del FUS viene stimato in € 1.100.000,00, in considerazione di quanto assegnato per le attività 2014 e stimando un'integrazione per le attività di spettacolo da realizzarsi in occasione delle festività pasquali e natalizie di circa € 100.000,00 complessivi.

All'atto dell'accertamento dell'importo definitivamente assegnato si procederà all'aggiornamento dei dati di previsione.

Contributi da Regioni

Il contributo della Regione Umbria viene stimato sulla base del contributo assegnato nel 2014 al netto dei fondi destinati a specifici eventi o attività.

Contributi da altri enti pubblici

Il dettaglio è il seguente:

Comune di Spoleto: retrocessione spese	145.000
Provincia di Perugia	-
Camera di Commercio Perugia	25.000
<i>Totale</i>	170.000

Il contributo del Comune di Spoleto è pari alla somma degli affitti o delle concessioni d'uso che il *Festival* dovrà pagare allo stesso Comune per l'utilizzo di teatri e spazi pubblici; si tratta, in pratica, di una partita di giro perché è compensato da altrettanti costi.

La previsione di azzeramento del contributo della Provincia di Perugia va inserita nel quadro della generale difficoltà che insiste sulla finanza pubblica locale.

Il contributo della Camera di Commercio di Perugia, in attesa della sua effettiva definizione, viene stimato prudenzialmente in misura di € 25.000, considerazione del potenziale effetto della riduzione dei contributi camerali

definita dall'art. 28 del D.L. 90/2014.

All'atto dell'accertamento dell'importo definitivamente assegnato si procederà all'aggiornamento dei dati di previsione.

Contributi da privati

Il dettaglio è il seguente:

Contributo Fondazione Cassa di Risparmio di Spoleto	150.000
Contributo Banca Popolare di Spoleto	100.000
Altri contributi da privati: progetto <i>I Mecenati del Festival</i>	130.000
<i>Totale</i>	380.000

La previsione di contributi provenienti dagli enti finanziari del territorio è stata parametrata agli importi del 2014 in assenza di ulteriori informazioni o aggiornamenti.

La Previsione per il 2015 si limita in questa fase a prefigurare il sostegno della Fondazione Cassa di Risparmio di Spoleto commisurato a quello del 2014 auspicando comunque un sempre maggior ruolo della Fondazione di origine bancaria ed oggi Istituto autonomo, ente protagonista a livello territoriale di un forte sostegno alla cultura e al sociale.

Allo stesso criterio è stata conformata la previsione per il sostegno da parte della Banca Popolare di Spoleto, in attesa di definire, con il nuovo assetto proprietario dell'Istituto, eventuali aggiornamenti.

Altri contributi da privati

E' ormai una realtà affermata il progetto di *fund raising* avviato dal 2010 e denominato "I Mecenati del Festival". Si tratta di una informale associazione di privati sostenitori del Festival che ormai con continuità e partecipazione sostengono le attività e le seguono con entusiasmo e senso civico. E' stato stimato di raccogliere anche per l'edizione 2015 un fondo di circa € 130.000,00 da destinarsi ad attività culturali e di promozione della giovane creatività nel campo dello spettacolo.

Ricavi per cessioni di beni e prestazioni di servizi

Il dettaglio è il seguente:

Sponsorizzazioni	950.000
Incassi da botteghino	610.000
Quote di coproduzione	40.000
Recuperi spese e varie	20.000
<i>Totale</i>	1.620.000

Sponsorizzazioni

Le sponsorizzazioni sono state stimate con riferimento ai dati del corrente esercizio 2014 e sulla base dei primi contatti per l'esercizio 2015.

Incassi da botteghino

La previsione degli incassi *totali* da biglietteria, in considerazione della non completa definizione dei titoli del cartellone 2015, è stata effettuata secondo criteri prudenziali, sulla base dei dati del periodo 2008-2014.

In relazione al programma artistico delineato e alle recite previste nel 2015 l'incasso stimato, al netto dell'Iva, viene quantificato in un ammontare complessivo di € 610.000,00.

Quote di coproduzione

Le quote di coproduzione si riferiscono agli apporti finanziari di soggetti terzi con i quali la Fondazione stipula accordi finalizzati alla coproduzione di spettacoli; l'importo è definito sulla base degli accordi in corso di formalizzazione.

Recuperi di spese e varie

Sulla base di quanto accaduto nei precedenti esercizi, inoltre, sono stati stimati ricavi a titolo di "Recuperi di spese" per circa 20.000,00 euro; si tratta per lo più del rimborso di spese tecniche da parte di Compagnie ospitate.

Proventi finanziari

I proventi finanziari che scaturiscono da titoli iscritti all'attivo corrente possono essere stimati prudenzialmente in € 20.000,00.



IL BUDGET ECONOMICO 2014
I COMPONENTI NEGATIVI

I componenti negativi del conto economico, classificati secondo lo schema previsto dal citato Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27/03/2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica", ammontano complessivamente a € 4.980.000, così distinti:

Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	40.000
Costi dei servizi	3.089.130
Spese per il godimento di beni di terzi	390.000
Costi del personale (a tempo indeterminato e a tempo determinato)	1.188.000
Accantonamenti per rischi	70.000
Oneri diversi	45.870
Ammortamenti	89.000
Oneri finanziari	30.000
Imposte (IRAP)	38.000
<i>Totale complessivo Costi</i>	4.980.000

Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Si riferiscono prevalentemente ad acquisti di materiali vari di consumo per l'allestimento degli spettacoli (€ 40.000).

Costi per servizi

Si tratta della voce di spesa più importante del bilancio (€ 3.089.130,00); lo schema previsto dal citato DM 27/03/2013 prevede le seguenti classi di dettaglio:

Erogazione servizi istituzionali	2.935.630,00
Acquisizione di servizi	140.000,00
Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	-
Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	13.500
<i>Totale</i>	3.089.130,00

Erogazione di servizi istituzionali

Il dettaglio è rappresentabile come segue:

Compensi della produzione artistica	1.535.630
Costi diretti della produzione artistica	460.000
Costi indiretti della produzione artistica	940.000
<i>Totale</i>	2.935.630

Compensi della produzione artistica

Il quadro riepilogativo dei compensi artistici (1.535.630), ripartito per *settore di manifestazione*, è offerto dalla tabella che segue:

produzione 2014	
Lirica	500.000
Musica	100.630
Danza	200.000
Teatro	690.000
Altre manifestazioni	45.000
<i>Totale</i>	1.535.630

L'importo dei costi della programmazione artistica, per quanto attiene alle rappresentazioni programmate, 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.

Costi per servizi diretti della produzione artistica

Ammontano complessivamente a € 460.000,00 e sono riferiti agli allestimenti tecnici (palchi, luci, fonica, video-proiezione, sottotitoli, trasporti, ecc.) degli spazi di spettacolo (cosiddetti "spazi comuni", vale a dire spazi in cui si rappresentano diversi spettacoli) e alla vigilanza antincendio.

Il costo del personale tecnico con relativi contributi è compreso nel costo del personale.

Costi per servizi indiretti per la produzione

Ammontano complessivamente a € 940.000,00. Il dettaglio, è descritto dalla seguente tabella:

- Direttore artistico	149.800
- Costi connessi alla direzione artistica	20.000
- Spese di rappresentanza presidenza e direzione artistica	5.000
- Comunicazione, marketing e <i>fund raising</i>	526.200
- Risorse esterne	205.000
- Spese Biglietteria	34.000
<i>Totale</i>	940.000

Per quanto riguarda il *Direttore artistico* l'importo di €. 149.800,00 riguarda il compenso definito contrattualmente (compenso annuo lordo € 144.000,00 oltre oneri previdenziali).

I *costi connessi alla direzione artistica* per € 20.000,00 si riferiscono alle spese necessarie ed espressamente previste dal suddetto contratto per l'espletamento delle attività di programmazione degli spettacoli.

La voce *Comunicazione, ufficio stampa, marketing e fund raising* comprende i costi di produzione dei materiali e dei veicoli di comunicazione, della pubblicità sui media, il compenso dell'agenzia di comunicazione che supporta la realizzazione del piano di comunicazione, i costi per l'ufficio stampa, i costi per le attività di promozione, e i costi connessi all'attività di marketing e *fund raising*.

Per quanto riguarda le *Risorse esterne*, si evidenzia che si tratta di collaborazioni o prestazioni d'opera di natura professionale specialistica così sintetizzabili:

- Staff di Direzione organizzativa e di produzione	80.000
- Staff di Comunicazione, promozione, marketing e sponsoring	125.000
<i>Totale</i>	205.000

Le *Spese di biglietteria* comprendono i costi del relativo aggio per i servizi connessi al sistema di biglietteria informatizzato nonché i servizi direttamente riferiti alla vendita dei biglietti.

Acquisizione di servizi

Il dettaglio della voce è il seguente:

- Servizi amministrativi e fiscali	18.000
- Servizi paghe	10.000
- Servizi legali	30.000
- Utenze: telefono, luce, gas, rete aziendale	25.000
- Spese pulizia uffici	2.500
- Cancelleria, postali e trasporti	15.000
- Materiali di consumo	5.000
- Commissioni e oneri bancari	15.000
- Servizi sicurezza sul lavoro	5.000
- Spese per centro di documentazione	5.000
- Spese per contenziosi	5.000
- Altre e impreviste	4.500
<i>Totale complessivo</i>	140.000

Compensi ad organi di amministrazione e di controllo

L'importo di € 13.500,00 si riferisce alla previsione di costi per il *Collegio Revisori* e comprende gli emolumenti ed i gettoni di presenza come definiti dal Decreto interministeriale MIBACT – MEF del 16 giugno 2014.

Si rammenta che i componenti del Consiglio di amministrazione e il Presidente non godono di alcun compenso.

Spese per il godimento di beni di terzi

Ammontano a € 390.000,00 e sono dettagliati nella tabella che segue:

Noleggi, costi comuni per spazi di spettacolo	220.000
Affitto edifici e spazi pubblici di Spoleto	160.000
Housing Direttore Artistico	10.000
<i>Totale</i>	390.000

Costi per il personale

Ammontano complessivamente ad € 1.188.000,00 e sono dettagliati come segue:

Salari e stipendi	900.000
Oneri sociali	270.000
Trattamento di fine rapporto	18.000
<i>Totale</i>	1.188.000

Per una migliore comprensione dei dati è opportuno riclassificare le previsioni dei costi sulla base della complessiva ridefinizione dell'assetto organico della Fondazione come deliberata dal Consiglio di amministrazione il 13 novembre 2014. Ed infatti, con l'obiettivo di definire l'organico della Fondazione in coerenza con la natura spiccatamente stagionale delle attività e nel rispetto dei vincoli di bilancio e dell'invarianza della spesa, il Consiglio di amministrazione ha deliberato la dotazione organica della Fondazione e ritenuto di procedere alla stabilizzazione di tre unità di personale.

La tabella che segue rappresenta pertanto la previsione dei costi del personale articolati nelle tre principali tipologie di rapporto di lavoro che caratterizzano la gestione del Festival:

Personale amministrativo a tempo indeterminato	92.000
Personale servizi tecnici, organizzativi e di promozione a tempo indeterminato	89.000
<i>Subtotale personale a tempo indeterminato</i>	181.000
Personale di produzione, organizzazione, biglietteria, accoglienza, marketing, con contratto di lavoro stagionale	120.000
Personale tecnico con contratto di lavoro stagionale	160.000
<i>Subtotale personale stagionale</i>	280.000
Personale artistico e tecnico scritturato	372.000
<i>Subtotale artisti e tecnici scritturati</i>	372.000
Direttore amministrativo (contratto a tempo determinato)	67.000
Oneri previdenziali (tutto il personale)	270.000
Trattamento di fine rapporto (tutto il personale)	18.000
<i>Totale</i>	1.188.000

I costi previsti per le retribuzioni annue lorde del personale con contratto di lavoro *a tempo indeterminato* si riferiscono a 6 unità di personale equivalenti a 4,49 ULA - unità lavorative annue, intendendosi per unità lavorativa annua il numero medio mensile di dipendenti occupati a tempo pieno in un anno (il part time rappresenta pertanto una frazione di anno).

Il *personale amministrativo a tempo indeterminato* comprende 3 risorse destinate alle funzioni di segreteria, amministrazione del personale, contabilità.

Il personale di *produzione a tempo indeterminato* comprende 3 risorse destinate alle funzioni di responsabile tecnico, addetto all'attività di housing per artisti e ospiti e addetto alla promozione e alla biglietteria. Come si è accennato si tratta di tre unità di personale per le quali è prevista la stabilizzazione con contratto a tempo indeterminato a partire dall'esercizio 2015 secondo quanto deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 13 novembre 2014.

E' opportuno in questa sede evidenziare che:

- le tre unità di personale vengono stabilizzate, con contratto di lavoro a tempo indeterminato, ad invarianza di retribuzione annua lorda e impegno lavorativo. Le tre posizioni sono caratterizzate da un impegno lavorativo in regime di part time;
- il costo aziendale complessivo riferito alle tre risorse di cui si tratta è lievemente inferiore a quello dell'esercizio precedente; infatti, a parità di retribuzione complessiva lorda annua, il carico previdenziale diminuisce per effetto dell'inquadramento a tempo indeterminato. Parimenti è stimabile una contenuta riduzione dell'IRAP. Occorre peraltro evidenziare che ulteriori eventuali sgravi contributivi di probabile introduzione con la cosiddetta normativa del *Jobs Act* potrebbero consentire di realizzare ulteriori risparmi.

Il costo del personale con *contratto di lavoro stagionale* si riferisce al monte retribuzioni previsto per il personale con contratto di lavoro a tempo determinato a carattere stagionale; la tabella espone i costi per il personale con mansioni riferite all'area promo commerciale della struttura organizzativa (promozione, biglietteria, supporto gestione sponsor, redazione e comunicazione, e relazioni esterne) e all'area dei servizi tecnici e organizzativi (direzione di produzione, segreteria organizzativa, personale tecnico addetto alle attività generali del Festival).

Il costo del personale artistico e tecnico *scritturato*, include il monte retribuzioni previsto per il personale artistico e tecnico con contratto a tempo determinato “scritturato” per specifici spettacoli, attività e progetti inseriti nel programma del Festival. In particolare il dato riferibile al rapporto di lavoro subordinato per il personale artistico varia significativamente a seconda delle effettive attività di produzione diretta da realizzarsi (per numero di risorse coinvolte) e della effettiva posizione fiscale dei singoli artisti coinvolti (titolari di partita IVA o meno).

Per il Direttore amministrativo è previsto un contratto di lavoro da dirigente a tempo determinato con un compenso lordo onnicomprensivo di € 67.000,00 lordi annui; il compenso evidenzia una riduzione rispetto a quello contrattualizzato nel corrente esercizio 2014 (€ 70.000,00).

Ammortamenti e svalutazioni

La stima degli ammortamenti è commisurata agli investimenti 2014 e precedenti e aggiornata sulla base delle previsioni 2015; pertanto ammonta a € 89.000,00.

Accantonamenti per rischi

Si ritiene opportuno accantonare in via prudenziale l'importo di € 70.000,00, pari a circa l'1% dei costi di produzione, a fronte di eventuali insussistenze dell'attivo o sopravvenienze passive.

Oneri diversi di gestione

Comprendono i tributi locali e tasse di affissione per una stima di € 8.193,00 oltre all'importo 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.

L'importo complessivo dei versamenti da effettuare è pari a complessivi € 32.677,00 di cui € 17.859,00 per i versamenti disposti dal DL 78/2010 (l'importo esatto è pari a € 17.858,50) e € 14.818,00 per i versamenti disposti dal DL 95/2012 (l'importo esatto è pari a € 14.817,66).

Oneri finanziari

In considerazione delle scarse disponibilità finanziarie disponibili e soprattutto per le differenze temporali tra il momento degli esborsi rispetto al momento dell'incasso dei contributi per il 2015, è da ritenere che la Fondazione debba fare ricorso ad anticipazioni presso il sistema bancario dei crediti vantati a fronte dei contributi concessi.

La previsione degli interessi passivi che graveranno sulla gestione 2015, è stata stimata in base alla prevedibile esposizione media verso il sistema bancario fino alla data dell'incasso dei contributi pubblici. Gli interessi passivi dovrebbero essere pari a € 30.000,00 circa.

Imposte sul reddito (IRES e IRAP)

La Fondazione non è soggetto passivo dell'imposta IRES ai sensi del D. Lgs. 460/1997 e pertanto non è stato tenuto in considerazione tale onere.

Nel bilancio preventivo, pertanto, è evidenziato esclusivamente il costo relativo all'IRAP. Il carico di tale imposta, attribuibile per competenza economica all'esercizio 2015, è stato stimato in € 38.000,00.

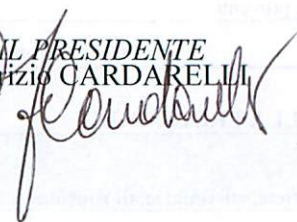
□ □ □

Signori componenti del Consiglio di Amministrazione,

Sulla base delle notizie fornite, dei dati esposti, delle considerazioni e delle analisi svolte, sono a chiedere l'approvazione del bilancio di previsione 2015 e dei suoi allegati.

Spoletto, 27 novembre 2014

IL PRESIDENTE
Fabrizio CARDARELLI



FONDAZIONE FESTIVAL DEI DUE MONDI

O.N.L.U.S. - riconoscimento giuridico DPR n.3/248 del 21 novembre 1987

sede legale: Piazza del Comune, n. 1 - 06049 Spoleto

sede operativa ed uffici : via Vaita S. Andrea - 06049 Spoleto

Tribunale di Perugia - Persone Giuridiche - Parte I, n.1035 - Parte analitica n. 1036

Cod. Fisc. n. 93002030547 - P.IVA 01786480549

BUDGET ECONOMICO ANNUALE

	2015		2014 aggiornato	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) ricavi e proventi per l'attività istituzionale		4.940.000,00		4.837.070,00
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b.1) con lo Stato				
b.2) con le Regioni				
b.3) con altri enti pubblici				
b.4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio		2.960.000,00		2.914.083,00
c.1) contributi dallo Stato	2.720.000,00		2.632.083,00	
c.2) contributi da Regioni	70.000,00		90.000,00	
c.3) contributi da altri enti pubblici	170.000,00		192.000,00	
d) contributi da privati		380.000,00		398.500,00
e) proventi fiscali e parafiscali		0,00		
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi		1.620.000,00		1.524.487,00
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		0,00		0
4) incremento di immobili per lavori interni		0,00		0
5) altri ricavi e proventi		0,00		0
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi				
Totale (A) Valore della produzione		4.960.000,00		4.837.070,00

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		40.000,00		34.818,00
---	--	------------------	--	------------------

Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS

7) per servizi		3.089.130,00		3.043.526,00
a) erogazione di servizi istituzionali	2.935.630,00		2.894.338,00	
b) acquisizione di servizi	140.000,00		135.781,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro				
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	13.500,00		13.407,00	
8) per il godimento di beni di terzi		390.000,00		392.956,00
9) per il personale		1.188.000,00		1.258.254,00
a) salari e stipendi	900.000,00		937.829,00	
b) oneri sociali	270.000,00		296.343,00	
c) trattamento di fine rapporto	18.000,00		22.011,00	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi			2.071,00	
10) ammortamenti e svalutazioni		89.000,00		85.092,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.000,00		11.537,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	74.000,00		73.555,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0,00	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			0,00	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi		70.000,00		
13) altri accantonamenti				
14) oneri diversi di gestione		45.870,00		43.620,00
a) oneri per provv. di contenimento della spesa pubblica	32.677,00		32.677,00	
b) altri oneri diversi di gestione	13.193,00		10.943,00	
Totale (B) Costi della produzione		4.892.000,00		4.858.266,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		48.000,00		-21.196,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) altri proventi finanziari		20.000,00		22.220,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	20.000,00		22.220,00	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				

Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS

d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) interessi ed altri oneri finanziari		30.000,00		35.929,00
a) interessi passivi bancari	30.000,00		35.929,00	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi e oneri finanziari				
17 bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17bis)		-10.000,00		-13.709,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni				0
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) svalutazioni				0
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18-19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)				0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti				0
Totale delle partite straordinarie (20-21)				0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		38.000,00		-34.905,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		38.000,00		38.000,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0,00		-72.905,00

Spoletto, 27 novembre 2014

**FONDAZIONE FESTIVAL
DEI DUE MONDI ONLUS**
Il Presidente
Fabrizio Cardarelli

ALLEGATI

Nota al Budget pluriennale

Il Budget pluriennale costituisce allegato al Budget annuale ed è rappresentato secondo il medesimo schema, sulla base dell'allegato 1 al 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".

Il Budget pluriennale è stato impostato prefigurando un andamento di stabilizzazione dei ricavi derivanti da contributi di fonte pubblica. E' previsto altresì un aumento dei ricavi da contributi di fonte privata e da prestazione di servizi, sulla base dell'andamento di crescita registrato negli ultimi anni.

Il corrispondente incremento sul fronte dei costi, viene stimato prevalentemente per i costi relativi all'erogazione dei servizi istituzionali.

Nota al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Secondo allegato al Budget economico è 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. "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili".

Il piano rappresenta in termini di sintesi il programma di spesa ed espone le informazioni relative ai principali obiettivi da realizzare con gli indicatori individuati e atti a misurare gli obiettivi stessi.

Stante la natura e le caratteristiche della missione istituzionale e dell'attività svolta dalla Fondazione, sono stati individuati quali indicatori di riferimento, due quelli maggiormente in uso per l'attività di spettacolo: il numero delle presenze e il tasso di occupazione medio (quale rapporto fra numero di spettatori e capienza dello spazio di spettacolo).

FONDAZIONE FESTIVAL DEI DUE MONDI
O.N.L.U.S. - riconoscimento giuridico DPR n.3/248 del 21 novembre 1987
sede legale: Piazza del Comune, n. 1 - 06049 Spoleto
sede operativa ed uffici : via Vaita S. Andrea - 06049 Spoleto
Tribunale di Perugia - Persone Giuridiche - Parte I, n.1035 - Parte analitica n. 1036
Cod. Fisc. n. 93002030547 - P.IVA 01786480549

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

	2015		2016		2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) ricavi e proventi per l'attività istituzionale		4.940.000,00		5.060.000,00		5.110.000,00
a) contributo ordinario dello Stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b.1) con lo Stato						
b.2) con le Regioni						
b.3) con altri enti pubblici						
b.4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio		2.960.000,00		2.960.000,00		2.960.000,00
c.1) contributi dallo Stato	2.720.000,00		2.720.000,00		2.720.000,00	
c.2) contributi da Regioni	70.000,00		70.000,00		70.000,00	
c.3) contributi da altri enti pubblici	170.000,00		170.000,00		170.000,00	
d) contributi da privati		380.000,00		450.000,00		500.000,00
e) proventi fiscali e parafiscali		0,00				
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi		1.620.000,00		1.650.000,00		1.650.000,00
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		0,00		0,00		0,00

[illegible]

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

[illegible]

Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS

14) oneri diversi di gestione								
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	32.677,00				32.677,00			47.677,00
b) altri oneri diversi di gestione	13.193,00				15.000,00			
Totale (B) Costi della produzione								
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)					4.892.000,00			5.062.000,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					48.000,00			48.000,00
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate								
16) altri proventi finanziari					20.000,00			20.000,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti								
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	20.000,00				20.000,00			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					0,00			
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti					0,00			
17) interessi ed altri oneri finanziari					30.000,00			30.000,00
a) interessi passivi bancari	30.000,00				30.000,00			
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate					0,00			
c) altri interessi e oneri finanziari					0,00			
17 bis) utili e perdite su cambi								
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+-17bis)					-10.000,00			-10.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
18) rivalutazioni								
a) di partecipazioni								
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni								
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni								
19) svalutazioni								
a) di partecipazioni								
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni								
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni								

Fondazione Festival dei Due Mondi ONLUS

Totale delle rettifiche di valore (18-19)

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)									
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti									
Totale delle partite straordinarie (20-21)									
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE									
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate									
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO									

Spoletto, 27 novembre 2014

schema come da Allegato 1 (previsto dall'art. 2 comma 1, D.M. 27/03/2013 n. 67752)

FONDAZIONE FESTIVAL
DEI DUE MONDI ONLUS

Il Presidente
Fabrizio Cardarelli



Budget economico annuale 2015

FONDAZIONE FESTIVAL DEI DUE MONDI

O.N.L.U.S. - riconoscimento giuridico DPR n.3/248 del 21 novembre 1987

sede legale: Piazza del Comune, n. 1 - 06049 Spoleto

sede operativa ed uffici : via Vaita S. Andrea - 06049 Spoleto

Tribunale di Perugia - Persone Giuridiche - Parte I, n.1035 - Parte analitica n. 1036

Cod. Fisc. n. 93002030547 - P.IVA 01786480549

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

MISSIONE	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI E PAESAGGISTICI
PROGRAMMA	58° EDIZIONE DEL FESTIVAL DEI DUE MONDI DI SPOLETO - 2015
Centro di responsabilità	FONDAZIONE FESTIVAL DEI DUE MONDI

Obiettivo	Realizzazione e gestione delle attività di produzione e ospitalità di spettacolo dal vivo dell'evento "Festival dei Due Mondi"
Descrizione	Realizzazione della 58° edizione del Festival dei Due Mondi di Spoleto dal 26 giugno al 12 luglio 2015 con presentazione di una pluralità di spettacoli prodotti in via diretta e/o ospitati, nazionali ed internazionali e nei settori dell'opera, della musica classica (da camera e sinfonica), del teatro di prosa, della danza.

	2015	2016	2017
RISORSE PER LA REALIZZAZIONE DELL'OBIETTIVO	€ 4.960.000,00	€ 5.060.000,00	€ 5.110.000,00

Indicatori					
dati anagrafici		risultati attesi			risultato 2014
		2015	2016	2017	
descrizione	numero presenze totali	60.000	63.000	63.000	60.281
tipologia	indicatore di realizzazione fisica				
unità di misura	valore numerico				
metodo di calcolo	conteggio				
fonte del dato	siae + sistema informativo interno				
descrizione	tasso di occupazione medio	70%	70%	70%	83%
tipologia	indicatore di risultato				
unità di misura	valore percentuale				
metodo di calcolo	rapporto fra spettatori e capienza effettiva del teatro				
fonte del dato	siae				

Spoleto, 27 novembre 2014

Budget economico annuale 2015

**FONDAZIONE FESTIVAL
DEI DUE MONDI ONLUS**

Il Presidente
Fabrizio Cardarelli

Fondazione Festival
del Due Mondi Onlus
Il Presidente
Fabrizio Cardarelli