

## RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2021

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2021, consegnato al Collegio nel corso del Consiglio di Amministrazione del 16/12/2020, 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 in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;

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. 17 del 24/05/2019 avente per oggetto "Previsioni di bilancio per l'anno 2020 e per il triennio 2020-2022. Proposte per la manovra 2020.";
- 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 2021 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. E' stato inoltre previsto un incremento del FUS nella misura del 5% sulla base delle dichiarazioni rese dal Ministro dei Beni Culturali e del Turismo.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget 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 2021	BUDGET 2020	DIFFERENZA
<b>Conto Economico</b>			
Valore della Produzione	5.206.150	5.004.000	202.150
Costi della Produzione	5.149.250	4.950.000	199.250
Diff.za tra valore e costi della produzione	56.900	54.000	2.900
Proventi e Oneri finanziari	-18.900	-14.000	-4.900
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e Oneri straordinari			
Risultato prima delle imposte	38.000	40.000	-2.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	38.000	40.000	-2.000
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	0	0	0

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2020 è di euro 5.206.150 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	5.206.150	5.004.000	202.150
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			
<b>Totale</b>	<b>5.206.150</b>	<b>5.004.000</b>	<b>202.150</b>

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- contributo ordinario dello Stato € 3.099.000;
- contributi da Regione € 80.000;
- contributi da altri enti pubblici € 196.000;
- contributi da privati € 595.000;
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi € 1.236.150;

I Costi della produzione ammontano ad euro 5.149.250 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	17.400	20.000	-2.600
Costi per servizi	3.363.379	3.249.000	114.379
Costi per godimento di beni di terzi	474.000	433.000	41.000
Spese per il personale	999.340	919.000	80.340
Ammortamenti e svalutazioni	137.000	150.000	-13.000
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi	70.000	95.000	-25.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	88.131	84.000	4.131
<b>Totale</b>	<b>5.149.250</b>	<b>4.950.000</b>	<b>199.250</b>

Tra i costi della produzione si segnala quanto segue:

- i costi previsionali per servizi sono aumentati di € 114.379 principalmente per una previsione di maggiori costi per la produzione artistica (circa € 100.000)
- gli accantonamenti per eventuali rischi ed oneri sono stati prudenzialmente incrementati per €. 70.000 a fronte di eventuali imprevisti.

#### Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni			
Altri proventi finanziari:			
Titoli iscritti in immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.000	6.000	-5.000
<b>Totale</b>	<b>1.000</b>	<b>6.000</b>	<b>-5.000</b>

#### Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020
Interessi passivi bancari:	19.900	20.000
<b>Totale</b>	<b>19.900</b>	<b>20.000</b>

La riduzione degli interessi passivi è conseguente ad una concreta intenzione di ridurre al ricorso alle anticipazioni bancarie, invertendo il trend degli anni precedenti.

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
Rivalutazioni di partecipazioni			
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
<b>Totale Rivalutazioni</b>			

Svalutazioni di partecipazioni			
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
<b>Totale Svalutazioni</b>			
<b>Totale</b>	0	0	0

#### Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
Proventi straordinari:			
Plusvalenze			
<b>Totale proventi straordinari</b>			
Oneri straordinari			
Minusvalenze			
<b>Totale oneri straordinari</b>	0	0	0

#### 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
<b>Misure DL 78/2010 sommate</b>	<b>€ 17.858,50</b>		<b>€ 19.644,35</b>
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
<b>Misure DL 75/2012 sommate</b>	<b>€ 24.078,70</b>		<b>€ 25.113,24</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 41.937,20</b>		<b>€ 46.130,92</b>

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 del 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

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 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

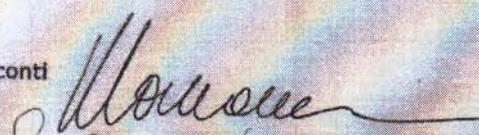
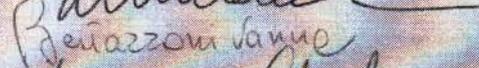
15 gennaio 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

Avv. Donnamaria Vincenzo

Dott.ssa Bertazzoni Vanna

Dott.ssa D'Agata Daniela

 (Presidente)  
 (Componente)  
 (Componente)