



VERBALE n. 3

L'anno 2017 il giorno diciotto del mese di dicembre, alle ore 11,00, a seguito di convocazione del Presidente, si è riunito presso la sede amministrativa e operativa della Fondazione INDA, in Siracusa corso Matteotti n, 29, il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti i signori:

- Dott. Salvatore LENTINI, presidente;
- Rag. Gaetano GULLOTTO, componente effettivo;
- Dott.ssa Venere SGARITO, componente effettivo.

Alla riunione assiste il Consigliere Antonio MEZZERA, Magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo sulla gestione finanziaria dell'INDA, ai sensi dell'art. 12 della legge n. 259 del 21 marzo 1958.

La riunione prevede il seguente ordine del giorno:

- 1- Esame del progetto di bilancio di previsione relativo all'anno 2018;
- 2- varie ed eventuali,

Il collegio viene assistito nell'esame del predetto bilancio dal Responsabile dell'amministrazione e della contabilità Sig.ra Corradini Riccioli, appositamente invitata dall'organo di controllo per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della relazione.

E' presente, altresì, il Commissario straordinario della Fondazione Ing. Pier Francesco Pinelli.

1- ESAME DEL PROGETTO DEL BUDGET ECONOMICO ANNO 2018

Il collegio procede all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo e avere effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al bilancio preventivo che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il collegio ricorda, infine, che il bilancio completo degli allegati dovrà essere trasmesso all'amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il presente verbale, letto e sottoscritto, viene chiuso alle ore 18,00 ed inserito nell'apposito registro.

Dott. LENTINI Salvatore

Rag. GULLOTTO Gaetano

Dott.ssa SGARITO Venere



Allegato al verbale n. 3

ISTITUTO NAZIONALE DEL DRAMMA ANTICO (INDA)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018
(Art. 18, comma 6 dello Statuto)

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il progetto di bilancio preventivo per l'esercizio 2018 trasmesso dal Commissario Straordinario con e-mail del 21 novembre c.a.; esso è stato predisposto dal citato Commissario, ai sensi degli articoli 14, comma 4, lett. d) e 18, comma 6 dello Statuto della Fondazione nonché dell'art. 9 del "Regolamento di Amministrazione e Acquisti della Fondazione", e risulta composto da un preventivo economico corredato da una relazione illustrativa. E' stato, altresì, prodotto il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema indicato nel decreto ministeriale 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica.

Preliminarmente il Collegio rileva che, dall'anno 2012, la Fondazione INDA non risulta più inclusa nell'elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato. Pertanto l'INDA non rientra nel perimetro applicativo delle norme che hanno come destinatarie le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Le risultanze del budget economico evidenziano ricavi per € 5.762.000,00 e costi operativi per € 5.459.243,00 cui consegue un margine operativo lordo (MOL) di € 302.757,00.

Il risultato di esercizio è previsto in € 1.757,00 dopo aver accantonato € 200.000,00 a fronte dei rischi su contenzioso con la Regione Sicilia .

Il Budget economico, confrontato con gli importi del preconsuntivo 2017, mostra i seguenti dati:

	Previsioni 2018	Preconsuntivo 2017	Variazione assoluta	Variazione %
Totale Ricavi	€ 5.762.000	€ 6.173.428	-€ 411.428	-6,66%
Totale Costi Operativi	€ 5.459.243	€ 5.714.099	-€ 254.856	-4,46%
MOL	€ 302.757	€ 459.329	-€ 156.572	-34,09%
Ammortamenti	€ 66.000	€ 65.938	€ 62	0,09%
Accantonamenti	€ 200.000	€ 300.000	-€ 100.000	-33,33%
Tasse	€ 32.000	€ 31.768	-€ 232	-0,73%
Oneri e proventi finanziari	-€ 1.000	-€ 1.016	€ 16	-1,57%
Oneri straordinari	-€ 2.000	-€ 3.031	€ 1.031	-34,01%
Risultato di esercizio	€ 1.757	€ 57.576	-€ 55.819	-96,95%

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione pari a € 5.762.000,00 è così composto:

Valore della produzione	Previsione 2018	Preconsuntivo 2017	Variazione assoluta	Variazione %
Proventi e corrispettivi per la produzione	€ 4.150.000	€ 4.555.428	-€ 405.428	-8,9%
Biglietteria	3.450.000	3.770.149	- 320.149	-8,50%
Iscrizioni Accademia	65.000	67.217	- 2.152	-3,21%
Iscrizioni Festival Giovani	115.000	111.458	3.542	3,18%
Recupero SIAE	300.000	310.000	- 10.000	-3,23%
Vendita prodotti	70.000	76.646	-6.646	-2,15%
Tournée e servizi vari	100.000	166.732	-66.732	-40,03%
Sponsor e donazioni	50.000	53.226	-3.226	-6,07%
Contributi in conto esercizio	1.612.000	1.618.000	-6.000	-0,38%
Contributo MIBACT	1.000.000	1.000.000	0	0,0%
Contributo Regione FURS	50.000	50.000	0	0,0%
Contributo Regione Istituzionale	562.000	568.000	-6.000	-1,06%
TOTALE	€ 5.762.000	€ 6.173.428	-€ 411.428	-6,67%

In via previsionale si evidenzia, rispetto all'anno precedente, un decremento del valore della produzione pari a € 411.428 (-6,67%). Tale decremento è da attribuire, principalmente, ad una contrazione delle risorse generate dalle attività principali della Fondazione (biglietteria, tournée e servizi vari, ecc...) ma anche ad una riduzione dei contributi della Regione Siciliana (-1,06%).

Gli incassi della biglietteria sono indicati in € 3.450.000 (al netto dell'IVA) a fronte di € 3.770.149 realizzati nell'anno 2017; tale scostamento, secondo quanto evidenziato nella nota illustrativa, va attribuito ad una "più prudentiale previsione atteso che non è ipotizzabile a budget la ripetizione della performance del 2017".

I ricavi per vendita prodotti, valutati in euro 70.000, discendono dalla vendita del programma di sala, dei libretti delle traduzioni, dal noleggio dei cuscini e da attività di merchandising.

Per le attività da svolgere in tournée presso i "teatri di pietra", si prevedono 100.000 euro di incassi; in particolare, per il 2018, sono previste 5 rappresentazioni delle produzioni dell'INDA in trasferta che si svolgeranno in 2/3 teatri di pietra (tra i quali il teatro grande di Pompei ed il teatro romano di Verona).

A tal riguardo il Collegio raccomanda che le convenzioni per gli spettacoli da realizzare nei siti individuati siano stipulate a condizioni che ne garantiscano l'equilibrio economico nonché previa



attenta valutazione della solvibilità delle controparti.

Relativamente alla voce "sponsor e donazioni" sono previste entrate per 50.000 euro derivanti, principalmente, dalla società ERG.

Sul fronte dei contributi pubblici, è stato valutato in euro 1.000.000 il contributo ordinario del Ministero dei Beni, e delle Attività Culturali e del Turismo, nella medesima misura di quanto riconosciuto per il 2017; il contributo dell'Assessorato Regionale al Turismo della Regione Sicilia è stimato in euro 562.000, importo ridotto di € 6.000 rispetto a quanto ricevuto nell'anno 2017, mentre il contributo derivante dal FURS è stato indicato in 50.000 euro. Non si prevedono contribuzioni finanziarie da parte degli enti locali né finanziamenti di origine comunitaria.

In sintesi, la previsione di contributi pubblici si attesta per il 2018 su euro 1.612.000, confermando la tendenza verso il ridimensionamento delle risorse provenienti dal settore pubblico.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi operativi previsti, rappresentati nella seguente tabella, passa da € 5.714.100 a € 5.459.243 con un decremento del 4,46%.

Tale scostamento, secondo quanto evidenziato nella nota illustrativa, va attribuito sia ad alcune azioni di contenimento dei costi sia ad un lieve decremento del numero di rappresentazioni e di tournèe previsto nel 2018.

Costi della produzione	Previsione 2018	Preconsuntivo 2017	Variazione assoluta	Variazione %
MATERIE PRIME E MERCI	270.000	277.663	-7.663	-2,8%
SERVIZI SPETTACOLI - SIRACUSA	568.000	614.871	-46.871	-7,6%
SERVIZI FESTIVAL DEI GIOVANI	165.000	187.126	-22.126	-11,8%
DIRITTI SIAE	524.209	572.854	-48.645	-8,5%
COSTI ARTISTICI	962.000	1.061.037	-99.037	-9,3%
SERVIZI FUNZIONAMENTO FONDAZIONE	238.175	242.665	-4.490	-1,8%
PROMOZIONE	130.000	122.445	7.555	6,17%
ATTIVITA' ISTITUZIONALE	162.000	189.155	-27.155	-14,36%
ACCADEMIA	206.000	167.015	38.985	23,3%
ORGANI SOCIALI	75.000	30.501	44.499	145,9%
PERSONALE	2.143.683	2.233.592	-89.909	-4,03%
SPESE BANCARIE	15.176	15.176	0	0,0%
COSTI OPERATIVI	5.459.243	5.714.100	-254.857	-4,46%
AMMORTAMENTI	66.000	65.938	-62	-0,10%
ACCANTONAMENTI	200.000	300.000	-100.000	-33,3%
TASSE	32.000	31.768	-232	-0,73%
ONERI E PROVENTI FINANZIARI	1.000	1.016	-16	-1,58%
ONERI STRAORDINARI	2.000	3.031	-1.031	-34,02%
TOTALE COSTI	€ 5.760.243	€ 6.115.853	-€ 355.609	-5,81%

I costi del personale sono quelli che incidono maggiormente anche se registrano una riduzione rispetto all'anno precedente del 4,03%. A tal riguardo, il Collegio si riserva di effettuare opportuni approfondimenti per constatare l'effettiva corrispondenza dei dati previsionali al concreto andamento gestionale.

Riguardo alle spese di promozione stimate in € 130.000, si registra un incremento del 6,17%. A tal proposito il Collegio invita gli organi gestionali a ricorrere a formule promozionali alternative più economiche anche mediante un innovativo utilizzo del sito internet e/o l'introduzione di pubblicazioni elettroniche.

Il budget 2018 prevede, anche, un forte aumento dei costi inerenti gli organi sociali. Tale incremento è da attribuire alla ricostituzione dei suddetti organi prevista per il prossimo anno.

Relativamente al costo per l'accademia, esso è stimato in € 206.000,00, in aumento rispetto all'anno precedente del 23,3%. L'aumento è da attribuire, principalmente, al canone di locazione che la Fondazione dovrà pagare al Comune di Siracusa per l'utilizzo dei locali dell'ex Convento di San Francesco che verranno adibiti come sede dell'Accademia per i prossimi dieci anni mediante



apposita convenzione in corso di stipula. Il budget prevede, dunque, per questo settore costi aggiuntivi a fronte della costanza delle entrate derivanti dalle iscrizioni.

Infine è da rilevare il decremento dei costi inerenti l'attività istituzionale stimati, per l'anno 2018, in € 162.000,00, in calo rispetto all'anno precedente del 14,36%.

CONCLUSIONI

Il bilancio di previsione per il 2018 della Fondazione Istituto Nazionale del Dramma Antico risulta elaborato in termini prudenziali. Gli stanziamenti in entrata appaiono attendibili e le spese adeguate alla programmazione teatrale.

Sul fronte entrate sono evidenti le difficoltà derivanti dalla continua contrazione delle risorse provenienti dal settore pubblico e dalla presenza di modesti contributi da parte di soggetti privati.

Per il 2018 le risorse pubbliche sono esclusivamente ascrivibili al contributo ordinario del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo e a quello della Regione Sicilia mentre, da tempo, sono venuti meno i contributi degli enti locali.

Il contenzioso con la Regione Sicilia, in ordine ai pregressi finanziamenti comunitari relativi al PO-FESR, è ancora in atto e ciò comporta un aggravio di costi per spese legali, oltre alle difficoltà nella gestione della cassa dovute al mancato incasso delle somme per i contributi vantati.

In conclusione, richiamando tutte le considerazioni esposte, preso atto della relazione del Commissario e dei dati rappresentati nelle tabelle, il Collegio dei Revisori esprime **PARERE FAVOREVOLE** al progetto di bilancio di previsione per l'esercizio 2018.

Siracusa, 18 dicembre 2017

Dott. Salvatore LENTINI, Presidente

Dott. Gaetano Gullotto, componente

Dott.ssa Venere SGARITO, componente