

RELAZIONE AL BILANCIO PREVISIONALE ANNI 2025 -2027

“ENTE LUGLIO MUSICALE TRAPANESE”

Ed ipotesi di piano di risanamento triennale 2026 - 2028

Gentili soci viene analizzato il periodo triennale 2025-2026-2027 e sulla base delle considerazioni di questo periodo triennale viene formulata una ipotesi di piano di risanamento triennale che parte con l'esercizio 2026 e termina nell'esercizio 2028.

Le entrate dell'Ente da parecchi anni sono pressoché stabili e poggiano su entrate per contributi erogati da parte ministeriale con una programmazione triennale.

Invece i fondi regionali e comunali sono programmati di anno in anno, ma che vedono il Comune di Trapani erogare una dotazione annuale di Euro 430.000,00 ormai datata e non rivalutata da almeno 10 anni. Tale somma è divenuta insufficiente per l'equilibrio delle spese straordinarie che l'ente deve gestire nel ripianamento dei debiti tributari e nella copertura di sanzioni e interessi per mancati pagamenti di debiti e non tiene conto dell'inflazione nell'aumento delle spese correnti.

Si illustrano le voci che compongono il Bilancio previsionale triennale nella parte dell'entrate:

Analisi delle voci di ricavo e contributi (ENTRATE)

ENTRATE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Contributi		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Comune di Trapani	Dotazione annuale	430.000	430.000	430.000	430.000
MIC	Contributo FUS stimato Stagione Lirica ART. 18	515.000	515.000	515.000	520.000
Regione Siciliana	Contributo FURS	315.000	315.000	315.000	320.000
Regione Siciliana	Legge stabilità	200.000	210.000	215.000	230.000
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTI		1.460.000	1.470.000	1.475.000	1.500.000

Fondo Dotazione

Il fondo di dotazione comunale in atto rimane invariato ed ammonta ad Euro 430.000,00, ma viene richiesto un approfondimento tecnico politico, per un adeguamento della dotazione al fine di poter gestire le ulteriori spese scaturenti dal piano di risanamento aziendale, che punta ad assicurare la continuità aziendale, sia attraverso le rateizzazioni del consistente debito tributario e la riduzione dello stesso debito, per il tramite

del pagamento delle rate accordate, sia con maggiori entrate per aumentare l'avanzo di gestione e destinarlo a ad incrementare il patrimonio.

Ministero e Regione

Il contributo del Ministero è quasi pressoché invariato all'esercizio precedente Euro 515.500 anche se nella domanda ministeriale il disavanzo da coprire è Euro 582.500. Tale somma è legata allo svolgimento del progetto in tutti i suoi obiettivi sia quantitativi, che qualitativi e sarà determinata in modo effettivo a consuntivo.

Il contributo regionale è suddiviso in contributi legati al FURS e fondi erogati e previsti dalla legge di stabilità per il triennio 2025 – 2027.

Il contributo FURS regionale incassato nel passato ammonta ad Euro 315.000

Le somme erogate dalla legge di stabilità ammontano a circa Euro 200.000.

Soggetti privati e sponsorizzazioni

Le somme previste sono di importo limitato rispetto alle attività previste e finanziabili dai soggetti privati, il miglioramento dell'immagine dell'Ente porterebbe sicuramente ad un aumento delle sponsorizzazioni delle manifestazioni. Si è preferito prudenzialmente, non poggiare tutto l'equilibrio di bilancio a somme aggiuntive allo stato attuale non coperte da impegni certi. Le somme stanziare in entrata, nel triennio hanno sempre trovato copertura nelle entrate effettive e dovrebbero essere sottostimate, rispetto a quelle effettivamente conseguibili nel periodo 2026 - 2028.

ENTRATE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Contributi privati e/o Sponsorizzazioni					
Altri/Privati	Contributi da soggetti privati	-	1.000	2.000	2.000
Enti/Privati	Sponsorizzazioni economiche	-	10.000	15.000	20.000
TOTALE SPONSORIZZAZIONI		-	11000	17.000	22.000

Entrate da coproduzione

Allo stato attuale non previste, potenzialmente se ben gestite le coproduzioni possono ridurre i costi di produzione artistica, specie nella preparazione di scenografie e costumi di scena.

Entrate da Coproduzione					
Coproduzione 1		-	-	-	-
Coproduzione 2		-	-	-	-

Biglietteria, abbonamenti, Entrate da eventi e/o servizi accessori, compreso il noleggio di attrezzature e/o affitto di spazi

La voce biglietteria ed abbonamenti è passa da una previsione Euro 80.000 dell'esercizio 2025 confermata alla data attuale, ad Euro 85.000 come previsione per l'esercizio 2026, con una stima più realistica delle entrate conseguibili negli esercizi successivi, in vista di una più' ampia offerta di eventi previsti ed il livello qualitativo della stagione artistica che dovrebbe attivare più pubblico in teatro a parità di eventi.

L'incremento possibile dell'obbiettivo del 30% nel triennio 2026-2028 è realistico, ed in termini assoluti è di circa Euro 25.000 pienamente raggiungibile associata ad una figura dedicata al Marketing.

Le altre entrate si mantengono nel previsionale ad un importo di gran lunga inferiore alle entrate effettive degli anni precedenti.

ENTRATE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Altre entrate derivanti dai compensi per attività o servizi					
Biglietteria Altri	Incassi da Abbonamenti e biglietti	80.000	90.000	100.000	110.000
Proventi Altri	Entrate derivanti da altre attività Artistiche	10.000	10.000	12.000	12.000
Proventi	Entrate servizi accessori	-	-	-	-
Fondazione Sicilia	Entrate da tasse di iscrizioni (Concorso di Stefano)	9.000	11.000	12.000	12.000
Altri Proventi	Entrate da servizi accessori (noleggio scenografie, costumi, ecc.)	1.000	10.000	15.000	20.000
TOTALE ALTRE ENTRATE		100.000	121.000	139.000	154.000

Il totale delle entrate rappresenta una somma realistica delle entrate effettive, in quanto ad un decremento delle somme erogate dal Ministero e/o dalla Regione Sicilia si contrappongono sicuramente maggiori entrate effettive conseguite già negli anni precedenti che compensano queste minori eventuali entrate oltre sicuramente un controllo della spesa in linea con i budget ed i contributi da ricevere.

Commento delle voci di spesa

In riferimento alle voci di spesa le stesse sono state raggruppate in 3 categorie:

La **categoria A** ossia le spese per gli organi ed il personale dell'ente compreso i collaboratori esterni Consulenti essenziali ed Organi di vigilanza tali spese nel triennio sono essenzialmente fisse e difficilmente comprimibili.

La **categoria B** ossia le spese per materiali di consumo e costi di servizio di natura generale, assicurazioni, utenze, interessi passivi, imposte, sanzioni ed ammortamenti. Sono spese non legate alla produzione artistica ed alcune risentono di situazioni legate al passato. Anche queste non sono facilmente comprimibili.

La **categoria C** ossia le spese per la produzione artistica (maestranze artistiche e tecniche, acquisti, noleggi e trasporti, montaggi di allestimenti, scenografie e strumentazione audio e video, costumi e arredi di scena, spartiti e/o strumentazioni musicali di vario genere; diarie alloggi e rimborsi spese di viaggio ad artisti e maestranza, e tutto quello che necessita per la produzione artistica.

Analisi delle voci di spesa (USCITE)

Gruppo di spesa A)

SPESE PER OGANI DELL'ENTE, PERSONALE DIPENDENTE, COLLABORATORI ESTERNI:

Spese per gli organi dell'Ente

Le spese relative a questa voce sono in linea con quelle relative agli anni precedenti, non viene previsto compenso e/o rimborsi al Consiglio di amministrazione, viene riportato il dettaglio complessivo:

USCITE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese per gli Organi dell'Ente		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Consiglio Amministrazione	Prestazione Annuale	-	-	-	-
Direttore Artistico	Prestazione Annuale	45.000	45.000	45.000	45.000
Revisori dei Conti	Prestazione Annuale	11.500	11.500	11.500	11.500
Organismo di Vigilanza	Prestazione Annuale	4.000	4.000	4.000	4.000
TOTALE SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE		60.500	60.500	60.500	60.500

Oneri per il personale

Si riferiscono al personale stabile dell'ente è commisurato ad una pianta organica di circa 10 unità essenziali per la gestione delle attività di produzione e per il coordinamento degli artisti e delle maestranze stagionali LAS.

USCITE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Oneri per il personale		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Personale Dipendente	Retribuzione lorda ed oneri	322.500	359.500	363.300	366.600
Personale Dipendente	TFR annuale	25.000	13.500	13.500	13.500
TOTALE ONERI PER IL PERSONALE		347.500	373.000	376.800	380.100

La struttura organizzativa risulta così composta:

- 3 amministrativi a tempo indeterminato.
- 2 amministrativi LAS a tempo determinato, con giornate variabili a seconda della stagione.
- 4 tecnici a tempo indeterminato.
- 3 tecnici e 1 inserviente a tempo determinato con giornate variabili a seconda della stagione.

Tale struttura organizzativa ha un costo calcolato entro il limite del costo attuale del Bilancio Consuntivo anno 2024 che ammonta ad Euro 430.000 circa.

Pertanto il relativo costo limite a budget si fissa in Euro 420.000 con un piccolo risparmio.

Si ritiene vista la stagionalità e la diversa intensità delle attività la struttura originaria di 10 dipendenti a tempo fisso possa essere sostituita da 7 unità a tempo indeterminato e fisso per tutto l'anno e rafforzare l'organico a seconda della intensità della stagione con un minimo di 4 e un massimo di 6 unità a tempo determinato e con una retribuzione collegata alla produzione ed a giorni lavorati per assicurare la massima efficienza e la dovuta flessibilità necessaria. Tale modifica consente in ogni caso di diminuire i costi fissi del personale.

Retribuzione lorda Straordinario Contributi Ditta Costo Azienda

Personale Tecnico	113.365,85	11.172,33	37.453,36	161.991,54
Personale Tecnico LAS	85.748,00	0,00	22.371,65	108.119,65
Personale Amministrativo	79.392,93	0,00	23.725,53	103.118,47
Direttore Artistico	36.000,00	0,00	9.392,40	45.392,40
	314.506,78	11.172,33	92.942,95	418.622,06
x BUDGET 2026				
Personale Tecnico	113.500,00	11.000,00	37.400,00	161.900,00
Personale Tecnico LAS	85.700,00	0,00	22.300,00	108.000,00
Personale Amministrativo	79.400,00	0,00	23.700,00	103.100,00
Direttore Artistico	36.000,00		9.000,00	45.000,00
	314.600,00	11.000,00	92.400,00	418.000,00

Oneri per collaborazioni esterne

Tali figure non si trovano dentro L'ente e sono state ricercate all'esterno con contratti di collaborazione. La spesa complessiva riferita al bilancio preventivo 2025 è stata incrementata nelle annualità successive per tener conto di eventuali aumenti ed è meglio specificate nel dettaglio:

USCITE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Oneri per collaborazioni		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Consulente del Lavoro	Spesa per consulenza	4.700	4.700	4.700	4.700
Consulente Fiscale	Spesa per consulenza	12.000	18.000	18.000	18.000
Resp. Sicurezza	Spesa per consulenza responsabile sicurezza	6.000	6.000	6.000	6.000
Professionisti diversi	Spesa per legali/notarili (presunte)	8.800	8.800	8.800	8.800
Professionisti diversi	Consulenze Diverse	3.000	3.000	3.000	3.000
Professionisti diversi	Revisione - Bilancio certificato	-	-	-	-
Professionisti diversi	Spesa per eventuali collaborazioni per partecipazione a bandi, avvisi, ecc.)	1.000	1.000	1.000	1.000
TOTALE ONERI PER COLLABORAZIONI		35.500	41.500	41.500	41.500

Gruppo di spesa B)

SPESE GENERALI E DI CONSUMO, ONERI FINANZIARI E DI RIMBORSO, ONERI TRIBUTARI, INTERVENTI DI MANUTENZIONE, AMMORTAMENTO E INVESTIMENTI

Beni di consumo e costo dei servizi e spese generali

Le voci di spesa sono in linea con i consuntivi degli anni precedenti, sono state lievemente incrementate, per tener conto degli effetti inflattivi sulla spesa corrente.

Viene dato il dettaglio delle voci di spesa:

USCITE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spesa per l'acquisto di beni di consumo e costi di servizio		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Materiali consumo U37	Spese per abbonamenti e acquisto giornali, riviste	3.500	3.610	3.720	3.840
Materiali consumo U37	Spese postali e valori bollati	700	730	750	770
Utenze U40	Spese per energia elettrica	8.000	8.240	8.500	8.770
Utenze U40	Spese telefoniche	4.000	4.120	4.250	4.390
Materiali consumo U37	Spese per acquisti Materiali e manutenzioni ordinaria locali, teatro ecc.	6.000	6.180	6.380	6.580
Materiali consumo U37	Spesa per manutenzione e riparazione mach. D'uff.	2.000	2.060	2.130	2.200
Materiali consumo U37	Spesa per cancelleria e stampati	2.000	2.060	2.130	2.200
Altri costi generali U43	Spese di missione e rappresentanza	7.000	7.500	8.000	8.500
Materiali consumo U37	Spese per manutenzione e trasporto Teatro G. Di Stefano	2.000	2.060	2.130	2.200
Materiali consumo U37	Spese di manutenzione e carburante automezzo	3.000	3.090	3.190	3.290
Pulizie U42	Pulizie	4.000	5.000	5.500	6.000
Assicurazioni U41	Spese per assicurazioni	10.000	11.000	12.000	13.000
Sicurezza sanitaria U44	Costi sostenuti per la sicurezza sanitaria di personale e pubblico	-	-	-	-
TOTALE SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E COSTI DI SERVIZIO		52.200	55.650	58.680	61.740

Oneri e rimborsi

USCITE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
ONERI FINANZIARI E RIMBORSI		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Interessi bancari			1.200	1.000	1.000
Rateizzazione					
IGEA-INPS-SERIT	Interessi passivi dilazione		37.000	32.000	27.000
TOTALE		-	38.200	33.000	28.000

Sono legate al recupero di somme aggiuntive legate a spese degli anni precedenti che non hanno trovato giusta copertura oltre ad ulteriori oneri per sanzioni e interessi.

Oneri Tributari

USCITE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
ONERI TRIBUTARI		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
	Imposte e Sanzioni	2.000	100.000	50.000	50.000
TOTALE		2.000	100.000	50.000	50.000

Spese manutenzione ed interventi di investimento ed ammortamenti

USCITE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
SPESE PER MANUTENZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
	ammortamenti	5.000	10.000	12.000	14.000
	informatizzazione				
	Manutenzione mobili, arredi				
TOTALE		5.000	10.000	12.000	14.000

INTERVENTI PER SPESE DI INVESTIMENTO NEL SETTORE DEI TEATRI		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
	Acquisto di macchinari ed attrezzature	-			
TOTALE		-	-	-	-

Gruppo di spesa C)

SPESE PER PRODUZIONI ARTISTICHE, INTERVENTI DI PUBBLICITA' E PROMOZIONE, OSPITALITA' SPETTACOLI E MANIFESTAZIONI E GESTIONE DEGLI SPAZI ARTISTICI

USCITE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
SPESE ARTISTICHE		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Progetto artistico 2025	Costi di personale artistico, oneri, per produzioni	515.000	445.800	461.100	473.000
Progetto artistico 2025	Costi di personale tecnico, oneri, per produzioni	100.000	50.000	50.000	50.000
Costi di produzione ¹	Costi per acquisti, noleggi, allestimenti, trasporti per la produzione	90.000	90.000	95.000	100.000
Costi di produzione ²	Costi di viaggi trasporto e alloggio per artisti e masse	160.000	155.000	170.000	185.000
Progetto artistico 2024	Diaria Forfettaria inerenti il progetto artistico (solo personale tecnico e artistico)	3.000	-	-	-
Costi di produzione ³	Prestazioni di terzi per allestimenti (montaggio, smontaggio, facchinaggio, ecc.)	50.000	50.000	53.000	53.000

Costi di produzione ⁴	Affitto sala prove	-	-	-	-
Costi di produzione ⁵	SIAE	12.000	12.000	12.000	12.000
Costi di produzione ⁶	Vigili del fuoco	-	-	-	-
TOTALE SPESE ARTISTICHE		930.000	802.800	841.100	873.100

Si dà un quadro riassuntivo dei compensi previsti, per gli artisti e i tecnici scritturati, in riferimento alle opere spettacoli e concerti da tenere:

STAGIONE ARTISTICA TIPO		Stagione 20XX
01	<i>OPERA LIRICA MAGGIORE</i>	116.000,00
02	<i>OPERA LIRICA MAGGIORE</i>	105.000,00
03	<i>OPERA LIRICA MAGGIORE</i>	85.000,00
04	<i>Opera da camera</i>	30.000,00
05	<i>Opera da camera</i>	25.000,00
06	<i>Opera da camera</i>	15.000,00
T1	COSTO OPERE come da programma ministeriale	376.000,00
7	Spettacolo di balletto classico	18.000,00
8	Spettacolo di tango argentino	12.000,00
9	Spettacolo multidisciplinare di danza contemporanea, e teatro	12.000,00
11	Recital chitarristico	8.000,00
12	Concerti musica barocca	10.000,00
13	Concerti linguaggi jazz, pop ed elettroacustico	10.000,00
10	Acoustic Swing Trio e/o Jazz Trio	8.000,00
14	Concerto con pianoforte Pianista fama internazionale	12.000,00
15	Concerto pianistico + altri	8.000,00
16	Extra altri eventi	5.000,00
17	Extra altri eventi	8.800,00
18	Opera liturgica, Requiem,	8.000,00
T2	TOTALE COSTO ALTRE PRODUZIONI	119.800,00
T1+T2	TOTALE COSTO COMPLESSIVO	495.800,00

Si dà un maggiore dettaglio, delle spese di produzione collegate ai servizi ed alle attività necessarie per una efficace produzione degli eventi in programma:

COSTI DI PRODUZIONE		Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
**	Acquisti attrezzature extra budget su Ministero				
U16	Costi di viaggi, trasporti, alloggio, ecc. (per produzioni proprie)	90.000,00	90.000,00	95.000,00	100.000,00
U17	Acquisti per scenografie, costumi, strumenti, ecc. (se non fiscalmente ammortizzati)	40.000,00	45.000,00	50.000,00	55.000,00
U18	Noleggio per scenografie, costumi, strumenti, ecc.	60.000,00	50.000,00	55.000,00	60.000,00
U19	Acquisti strumentazione tecnica luce e suono (se non fiscalmente ammortizzati)	40.000,00	40.000,00	45.000,00	50.000,00
U20	Noleggi strumentazione tecnica luce e suono (service)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
**	Acquisto di macchinari ed attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00

U21	Affitto sala prove	0,00	0,00	0,00	0,00
U22	Prestazioni di terzi per allestimenti (montaggio, smontaggio, facchinaggio, ecc.)	50.000,00	50.000,00	53.000,00	53.000,00
U23	SIAE	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
U24	Vigili del fuoco	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI COSTI PRODUZIONE		312.000,00	307.000,00	330.000,00	350.000,00

La terza categoria di voci di spesa è quella variabile, durante tutta la stagione artistica è legata al numero delle rappresentazioni artistiche, alle masse artistiche coinvolte ed ai budget assegnati.

Avrà il management cura di sviluppare il programma in funzione delle entrate accertate e/o conseguite e di rimodulare le spese se la quota straordinaria dovesse non essere assegnata.

La stessa è necessaria al risanamento dell'ente, questa parte del bilancio di previsione rimodulabile è quella che assicura il pareggio tra le entrate e le uscite dell'ente.

Se per qualunque ragione, dovessero venire meno una parte delle entrate previste, l'ente si vedrebbe costretto a ridurre l'attività artistica, e conseguentemente il livello dei contributi ricevuto, deve riformulare una nuova previsione economica di assestamento. Sicuramente il primo intervento consisterebbe nella riduzione delle maestranze artistiche.

Come tutti gli strumenti di programmazione economica gli stessi sono soggetti a costante revisione ed aggiustamento durante tutto il periodo triennale e pertanto, se non si avverano le condizioni a fondamento della costruzione dello stesso piano debbono essere rimesse in discussione per una nuova stesura di aggiornamento.

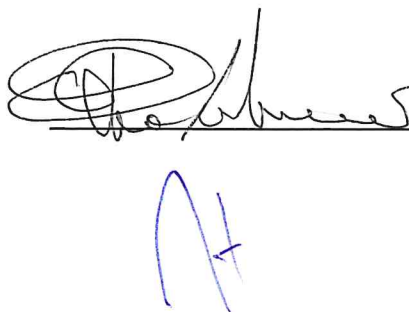
In conclusione

Il bilancio previsionale triennale per l'anno 2025 – 2026 – 2027 e l'aggiunta dell'esercizio 2028 riporta i seguenti totali ed assicura che l'ente non chiuda in disavanzo di gestione:

VALORI ECONOMICI	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
TOTALE ENTRATE	1.560.000	1.602.000	1.631.000	1.676.000
TOTALE COSTI A) + B) + C)	1.535.700	1.579.650	1.577.580	1.618.940
+AVANZO/- DISAVANZO (ENTRATE - USCITE)	24.300	22.350	53.420	57.060

Trapani 17 dicembre 2025

Il Consigliere Delegato
Ing. prof. Filippo De Vincenzi




Il Presidente
Sindaco Giacomo Tranchida

