

RELAZIONE E PRINCIPALI CRITERI DI REDAZIONE DEL BUDGET 2023

Il 2023 eredita una situazione finanziaria e patrimoniale più solida a seguito dell'approvazione del piano di risanamento come da decreto interministeriale del Ministro della Cultura di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 4 aprile 2022 (rep. 137 del 5 Aprile 2022) registrato alla Corte dei Conti in data 11/05/2022 (al foglio n. 1429) e la concessione del finanziamento a valere sul fondo di rotazione di cui all'articolo 11 comma 6 del decreto legge n. 91 del 2013, successivamente incrementato dall'art.5 comma 6 del decreto legge n. 83 del 2014, dall'art.1, comma 356 della legge n. 208 del 2015, e dall'art. 1, comma 590 della legge n. 178 del 2020 per un importo pari a 25.000.000 di euro da rimborsare in 30 anni con rate semestrali a partire da 1° gennaio 2023, destinato alla copertura del debito pregresso.

Con Decreto interministeriale 343 del 19/09/2022 sono state inoltre assegnate le risorse pari a € 7.136.330 del fondo di cui all'art. 1, comma 359, della legge 30 dicembre 2021, m. 234 finalizzato ad incrementare il fondo di dotazione della Fondazione. L'erogazione di tali risorse avverrà in due tranches 5.571.355,86 nel 2022 e 1.564.974,14 nel 2023.

Nella costruzione del budget 2023, sono intervenute una serie di variabili rispetto a quanto previsto nel piano di risanamento:

- in primo luogo si è tenuto conto della volontà di rilancio del Teatro Regio; consideriamo inoltre che il 2023 è un anno particolarmente significativo per il Teatro che festeggia ad aprile il 50° anniversario della sua ricostruzione.
- In secondo luogo è necessario considerare che la Fondazione deve attenersi a quanto previsto dalle prescrizioni inderogabili del piano di risanamento approvato.
- altro elemento importante che ha condizionato la costruzione del budget è rappresentato dalla situazione geopolitica presente in Ucraina e del suo impatto economico.

La costruzione del budget 2023 quindi è stata improntata alla massima prudenza allo scopo di assicurare l'equilibrio di bilancio.

Il 2023 vedrà, inoltre, la riapertura del Piccolo Regio, che potrà ospitare allestimenti più grandi e flessibili rispetto al passato, per la rappresentazione di opere da camere, in concomitanza al grande repertorio di opera lirica presente nella Sala Grande, cercando di attrarre, in questo modo, fasce diverse di pubblico. Questa attività sarà possibile anche grazie alla presenza di una compagnia di giovani cantori, artisti a inizio carriera già affermati, che permetterà di avere un alto livello artistico a costi più bassi. Anche per il 2023 sono molte le proposte di lirica, balletto e musica sinfonica per studenti di ogni età e di classi scolastiche di ogni ordine e grado con lo storico progetto All'Opera, ragazzi!

SINTESI BUDGET	Consuntivo	Consuntivo	Budget riass.	Budget PdR	Budget
	2019	2021	2022	2023	2023
PRODUZIONI					
Vendite abbonamenti e biglietti	7.121.483	823.350	3.089.959	8.130.866	5.970.080
Altri ricavi (coproduzione, noleggio, etc.)	135.687	55.439	15.000	85.000	
Costi artistici	-6.057.746	-1.667.609	-3.018.009	-5.800.000	-5.545.678
Altri costi di produzione artistica	-1.489.384	-857.042	-794.160	-1.204.000	-1.712.301
Margine lorda produzioni (1)	-289.960	-1.645.862	-707.210	1.211.866	-1.287.899
RICAVI					
Ricavi pubblici					
Stato	13.727.408	15.631.409	14.800.208	13.860.208	14.552.097
Città	4.000.000	4.000.000	4.000.000	3.930.000	4.000.000
Regione	2.400.000	2.280.000	2.280.000	2.280.000	2.280.000
Altri	697.317	777.964	33.000	15.000	813.050
Totale parziale	20.824.725	22.689.373	21.113.208	20.085.208	21.645.147
Ricavi privati					
Proventi da sponsorizzazioni	687.882	599.700	700.000	500.000	500.000
Apporti da soci fondatori	2.958.334	3.714.334	3.555.334	4.920.000	3.516.886
Apporti da privati e altri soci	376.750	87.596	89.666	0	368.667
Totale parziale	4.022.966	4.401.632	4.345.000	5.420.000	4.385.553
Ricavi commerciali					
Noleggi sala	284.002	6.500	100.000	250.000	250.000
Vendite beni e servizi	608.057	437.362	90.000	135.000	140.000
Totale parziale	892.059	443.862	190.000	385.000	390.000
Altri ricavi	171.240	1.862.832	561.102	123.926	90.000
Totale ricavi (2)	25.910.990	29.397.699	26.209.310	26.014.134	26.510.480
COSTI OPERATIVI					
Costi operativi					
Costi operativi	-5.896.379	-4.564.206	-4.949.294	-4.017.375	-6.053.622
Totale parziale	-5.896.379	-4.564.206	-4.949.294	-4.017.375	-6.053.622
Investimenti e ammortamenti					
Investimenti	1.162.462	0	0	100.000	888.000
Differenza investimenti / ammortamenti	-5.989.057	-1.581.410	-1.103.298	-2.500.000	-1.404.077
Ammortamenti	-4.826.595	-1.581.410	-1.103.298	-2.400.000	-716.077
Costi del personale					
Costi personale stabile	-17.845.332	-15.251.040	-16.960.288	-19.800.000	-16.568.009
Costi personale aggiunto	-2.560.454	-682.918	-539.712	0	-932.059
Totale parziale	-20.405.786	-15.933.958	-17.500.000	-19.800.000	-17.500.068
Totale costi operativi (3)	-31.128.760	-22.079.574	-23.552.592	-26.217.375	-24.269.757
Attività non caratteristica					
Ricavi non caratteristici	364.348	703.271	1.747.904	300.000	2.688.381
Costi non caratteristici	-570.121	-906.340	-1.766.280	0	-2.688.381
Accantonamenti	-687.771	-838.422	0	-200.000	-200.000
Proventi / Oneri finanziarie	-762.844	-1.013.306	-493.800	-453.625	-452.000
Imposte sul reddito*	-23.126	-368.987	-354.211	-120.000	-250.000
Totale non caratteristici e finanziari (4)	-1.679.514	-2.421.784	-866.387	-473.625	-902.000
RISULTATO NETTO ANTE IMPOSTE (1)+ (2)+ (3)+ (4)-*	-7.164.118	3.619.466	1.437.332	655.000	300.814
RISULTATO NETTO (1)+ (2)+ (3)+ (4)	-7.187.244	3.250.479	1.083.121	535.000	50.814
Totale ricavi senza ricavi non caratteristici	33.168.160	30.276.488	29.314.269	34.230.000	32.480.560
Totale costi senza spese non caratteristiche	-38.675.890	-24.604.225	-27.364.761	-33.221.375	-31.527.746
Risultato senza attività extracaratteristica e imposte	-5.507.730	5.672.263	1.949.508	1.008.625	952.814


Dal lato dei ricavi, la proposta artistica di alto livello, insieme all'apertura della sala dopo i lavori di ammodernamento in palcoscenico, e la riapertura del Piccolo Regio hanno comportato una stima in aumento dei ricavi di biglietteria e abbonamenti rispetto all'anno 2022 (+ 2.880.121 euro). La previsione dei ricavi di biglietteria per il 2023 si è basata su uno studio dell'andamento dei ricavi degli anni precedenti, che è stata prudentiale in relazione al contesto economico e che verrà dettagliata nel capitolo di riferimento. L'incremento rispetto all'anno 2022 è dovuto all'aumento della proposta artistica (Sala Lirico e Piccolo Regio) sia come numero di produzioni che come numero di rappresentazioni per poter raggiungere un punteggio Fus adeguato alla contribuzione prevista da parte dello Stato. Per il 2023, il valore si attesta sul dato consuntivo del 2022.

Per quanto riguarda le previsioni sui ricavi dei contributi dei soci fondatori pubblici e privati e sugli apporti da privati si è tenuto conto solo delle delibere formali già pervenute. A tal proposito si evidenzia che oltre alla presenza delle delibere formali dei soci fondatori privati per il triennio 2021-2023, è stata sottoscritta la Convenzione con la Città di Torino che garantisce l'importo annuale del contributo definito in un *range* tra 3.800.000 euro e 4.200.000 euro per il quadriennio 2022-2025. Anche con la Regione Piemonte è stata appena sottoscritta la Convenzione per il triennio 2022-2024 per un contributo annuale pari a Euro 2.280.000.

Dal lato dei costi si denota un incremento dei costi artistici rispetto al 2022 per effetto dell'aumento dell'attività artistica prevista (+ 2.527.669 euro). Si rileva inoltre anche l'incremento dei costi di comunicazione e marketing in quanto legati all'aumento dell'attività artistica. Il calcolo del costo del personale è stato fatto in maniera più dettagliata rispetto al passato e tiene conto della verifica della situazione del personale dipendente con riferimento allo stato di implementazione della dotazione organica, sia da un punto di vista quantitativo in relazione alle persone (effettivi, vacanti, aggiunti) ed ai costi complessivi, che qualitativo (livelli, competenze) con particolare attenzione all'inserimento delle figure apicali mancanti, con l'obiettivo di addivenire ad una pianta organica completa, qualitativamente adeguata alle importanti esigenze gestionali anche in termini manageriali e con oneri complessivi coerenti con le capacità di spesa ed in linea con le previsioni di budget. La stima delle utenze è stata fatta in maniera molto prudentiale considerando il livello di inflazione e, per quanto difficile da prevedere in conseguenza alla situazione in Ucraina, è stato considerato un forte incremento del costo di energia elettrica e del gas. Il valore complessivo nel budget 2023 è pari a 1.600.000 euro (+435.000 rispetto al 2022 pari al +37%). Tale stima è stata fatta anche nell'attesa di conoscere gli interventi a favore delle aziende da parte del Governo (contributo

straordinario sotto forma di credito di imposta per le aziende a forte consumo di energia elettrica e gas o contributi integrativi).

Torino, 27/10/2022


Fondazione Teatro/Regio di Torino
Il Sovrintendente
Mathieu Jouvin