

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO



Budget Economico 2025 e Triennale 2025 - 2027

Redatto ai sensi del D.M. 27 marzo 2013 – Ministero Economia e Finanze

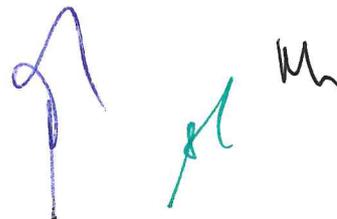
Sede legale: PIAZZA GIUSEPPE VERDI 71 PALERMO (PA)
Iscritta al Registro Imprese di PALERMO
C.F. e numero iscrizione: 00262030828- Iscritta al R.E.A. di PALERMO n. 212603

9 dicembre 2024
Rev. del 07/01/2025



Sommario

Premessa	3
1. Il Budget Economico 2025 raffrontato con quello dell'esercizio precedente	5
2. Budget Economico pluriennale 2025 - 2026 – 2027	8
3. Relazione illustrativa al Budget Economico annuale (2025) e pluriennale (2025 - 2027)	11
4. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi	16
5. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio	17
5. La relazione artistica	18



Premessa

Il presente budget economico è stato redatto nel rispetto dei criteri e delle modalità di predisposizione previsti dal Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 e dell'art. 16 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, e risulta essere composto dal budget economico annuale 2024 e dal budget economico pluriennale 2025-2026-2027.

Costituiscono, altresì, il documento:

- ✓ la relazione illustrativa al budget economico;
- ✓ il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- ✓ il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- ✓ La relazione artistica;

Il Budget economico annuale 2025 che si rappresenta è stato redatto secondo le norme civilistiche per la redazione del bilancio delle società di capitali ed in ossequio a quanto previsto dai principi contabili di riferimento.

Il budget economico 2025 è raffrontato con il budget economico 2024 approvato dal Consiglio di Indirizzo il 28/02/2024 e lo schema utilizzato è conforme all'allegato 1 del già citato D.M. 27 marzo 2013.

Il budget economico pluriennale, che copre un periodo di tre anni, è stato redatto in relazione alle strategie delineate nei documenti di programmazione approvati dagli organi di vertice, ed è formulato in termini di competenza economica. Lo stesso documento è annualmente aggiornato in occasione della presentazione del budget economico annuale.

Il Budget economico annuale 2025 e quello pluriennale (2025-2027), che si sottopone al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, è frutto della ragionata e sistematica sintesi tra le previsioni di budget presentate dalle singole aree operative della Fondazione.

In particolare, il presente budget economico scaturisce dalla necessità di dotare la Fondazione di uno strumento di pianificazione e controllo per attuare gli obiettivi prefissati per gli esercizi 2025 - 2027.

Il conto economico di previsione ha lo scopo di formalizzare, in termini di costi e ricavi, azioni e strategie sulla base di obiettivi chiari e, quindi, deve rappresentare la realistica possibilità di conseguimento dei suddetti obiettivi.

Le proiezioni economiche sono state effettuate tenendo conto dell'attività artistica programmata fino ad oggi (cfr. Relazione Artistica) e delle voci di preconsuntivo 2024, stante che l'esercizio 2024 non si è ancora concluso.

Con riguardo ai contributi dello Stato, della Regione Sicilia e del Comune di Palermo, ricavi che costituiscono il 79% circa del valore della produzione, si precisa che gli stessi sono stati stanziati sulla base dei documenti programmatici degli Enti eroganti e, ove questi non sono di diretta determinazione gli apporti dei Soci Fondatori, sono stati determinati in misura uguale a quelli assegnati per l'esercizio 2024, come previsto al punto 2 b) dell'art. 10 dello Statuto della Fondazione.



Dai dati del Budget economico 2025 e quello 2025-2027 emerge un incremento, rispetto all'esercizio in corso di chiusura, sia in termini di programmazione artistica ed attività connesse, che di spettatori in teatro e, quindi, di ricavi propri, nonché la garanzia dei livelli occupazionali.

Il principio della veridicità del presente documento è strettamente connesso a quello dell'attendibilità in base al quale le previsioni di ricavi e di costi di esercizio devono trovare riscontro in adeguate analisi tendenziali e di altri fattori che possono incidere sulla loro entità.

In relazione a ciò detto documento, che si sottopone per l'approvazione, potrebbe essere soggetto a future variazioni e rimodulazioni adeguandosi soprattutto a future dinamiche determinate dai risultati dell'attività commerciale.

Il budget economico, pertanto, sarà assoggettato a monitoraggio continuo e rivisitazioni per l'adozione tempestiva, ove necessario, dei più opportuni provvedimenti correttivi, apportando le variazioni che saranno dettate dalla necessità di raggiungere almeno l'equilibrio economico e finanziario.

Il budget economico dell'esercizio 2025 prevede un utile netto di € 120.897 contro € 119.962 previsto nel budget 2024, dopo avere stimato imposte sul reddito per imposte correnti, anticipate e differite per € 290.128 (budget 2024 € 290.148).

Il risultato netto di esercizio previsto per il 2025 sconta, come si vedrà in seguito, l'aumento del costo del personale dipendente scaturente dalle seguenti circostanze

- adozione degli effetti derivanti dall'approvazione del rinnovo della parte economica del C.C.N.L.;
- presumibile eliminazione della c.d. "decontribuzione sud" relativa agli oneri contributivi.

Quanto sopra, determinerà un incremento del costo del personale dipendente di circa €/000 772, tra il budget 2024 con quello del 2025 importo che è interamente assorbito dagli incrementi del valore della produzione e in particolare

- a) dai ricavi propri (vendita biglietti e abbonamenti) per €/000 452;
- b) dai contributi FUS per €/000 618;
- c) dagli altri ricavi e proventi per €/000 100 (incremento derivanti dalle visite guidate).

Per l'analisi e i dettagli su tutte le variazioni tra il budget 2025 e quello relativo all'esercizio 2024 si rinvia a quanto esposto al successivo paragrafo 3 Relazione illustrativa al Budget Economico annuale (2025).



1. Il Budget Economico 2025 raffrontato con quello dell'esercizio precedente

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Sede in Piazza Verdi n. 71 - 90136 - PALERMO (PA)

Budget Economico 2025 raffrontato con quello relativo all'esercizio 2024

Conto economico	2025		2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A Valore della produzione				
1 Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		30.917.618		30.169.700
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	26.565.618		26.259.700	
c.1) contributi dello Stato	16.094.305		15.479.700	
c.2) contributi da Regioni	8.471.313		8.780.000	
c.3) contributi da altri enti pubblici	2.000.000		2.000.000	
c.4) contributi dall'Unione Europea	-		-	
d) contributi da privati	200.000		210.000	
e) proventi fiscali e parafiscali	-		-	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	4.152.000		3.700.000	
2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-		-	
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		-	
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		-	
5 Altri ricavi e proventi		2.603.377		2.503.377
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-		-	
b) altri ricavi e proventi	2.603.377		2.503.377	
Totale valore della produzione		33.520.995		32.673.077
B Costi della produzione				
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo, e merci		920.400		877.800
7 per servizi		9.379.437		9.408.986
a) erogazione di servizi istituzionali	-		-	



FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Sede in Piazza Verdi n. 71 - 90136 - PALERMO (PA)

Budget Economico 2025 raffrontato con quello relativo all'esercizio 2024

Conto economico	2025		2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
b) acquisizione di servizi	3.698.500		3.633.800	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	5.426.317		5.520.566	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	254.620		254.620	
8 per godimento beni di terzi		548.100		541.600
9 per il personale		21.585.652		20.814.119
a) salari e stipendi	15.939.137		15.638.857	
b) oneri sociali	4.576.102		3.985.959	
c) trattamento di fine rapporto	1.070.413		1.189.303	
d) trattamento di quiescenze e simili	-		-	
e) altri costi	-		-	
10 ammortamenti e svalutazioni		385.000		365.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.000		15.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	370.000		350.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle	-		-	
e) disponibilità liquide	-		-	
11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e	-		-	
merci	-		-	
12 accantonamento per rischi	-		-	
13 altri accantonamenti	-		-	
14 oneri diversi di gestione		342.900		320.600
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-		-	
b) altri oneri diversi di gestione	342.900		320.600	
Totale costi della produzione		33.161.488		32.328.105
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		359.507		344.973
C Proventi e oneri finanziari				
15 Proventi da partecipazioni				
16 Altri proventi finanziari		81.000		96.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	75.000		90.000	

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
Sede in Piazza Verdi n. 71 - 90136 - PALERMO (PA)
Budget Economico 2025 raffrontato con quello relativo all'esercizio 2024

Conto economico	2025		2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono				
b) partecipazioni	-		-	
da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono				
c) partecipazioni	-		-	
d) proventi diversi dai precedenti	6.000		6.000	
17 Interessi e altri oneri finanziari		(29.482)		(30.862)
a) interessi passivi	-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-	
c) interessi e altri oneri finanziari	(29.482)		(30.862)	
17bis utili e perdite su cambi	-		-	
Totale proventi e oneri finanziari		51.518		65.138
D Rettifiche di valore di attività finanziarie				
18 Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
19 Svalutazioni				
a) di partecipazioni	-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie	-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-	
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		411.025		410.110
22 Imposte sul reddito dell'esercizio		(290.128)		(290.148)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		120.897		119.962



2. Budget Economico pluriennale 2025 - 2026 - 2027

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO						
Sede in Piazza Verdi n. 71 - 90136 - PALERMO (PA)						
Budget Economico relativo al triennio 2025 - 2026 - 2027						
Budget economico	2025		2026		2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A Valore della produzione						
1	Ricavi e proventi per fattività istituzionale		30.917.618	31.205.618		31.315.618
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	26.565.618	26.565.618	26.565.618	26.565.618	26.565.618
	c.1) contributi dello Stato	16.094.305	16.094.305	16.094.305	16.094.305	16.094.305
	c.2) contributi da Regioni	8.471.313	8.471.313	8.471.313	8.471.313	8.471.313
	c.3) contributi da altri enti pubblici	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
	c.4) contributi dall'Unione Europea	-	-	-	-	-
d)	contributi da privati	200.000	240.000	270.000	270.000	270.000
e)	proventi fiscali e parafiscali	-	-	-	-	-
f)	ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	4.152.000	4.400.000	4.480.000	4.480.000	4.480.000
2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-	-	-
3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
5	Altri ricavi e proventi		2.603.377	2.608.295		2.616.970
a)	quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	-	-	-	-
b)	altri ricavi e proventi	2.603.377	2.608.295	2.616.970	2.616.970	2.616.970
Totale valore della produzione			33.520.995	33.813.913		33.932.588
B Costi della produzione						
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo, e merci		920.400	947.500		952.500
7	per servizi		9.379.437	9.530.980		9.549.480
a)	erogazione di servizi istituzionali	-	-	-	-	-
b)	acquisizione di servizi	3.698.500	3.694.900	3.693.400	3.693.400	3.693.400
c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	5.426.317	5.581.460	5.601.460	5.601.460	5.601.460
d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	254.620	254.620	254.620	254.620	254.620
8	per godimento beni di terzi		548.100	529.500		514.500
9	per il personale		21.585.652	21.680.000		21.780.000
a)	salari e stipendi	15.939.137	16.008.805	16.082.646	16.082.646	16.082.646
b)	oneri sociali	4.576.102	4.596.103	4.617.303	4.617.303	4.617.303
c)	trattamento di fine rapporto	1.070.413	1.075.092	1.080.051	1.080.051	1.080.051
d)	trattamento di quiescenze e simili		-	-	-	-
e)	altri costi					

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Sede in Piazza Verdi n. 71 - 90136 - PALERMO (PA)

Budget Economico relativo al triennio 2025 - 2026 - 2027

Budget economico	2025		2026		2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
10 ammortamenti e svalutazioni		385.000		405.000		405.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.000		15.000		15.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	370.000		390.000		390.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-		-	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		-		-	
11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-		-		-	
12 accantonamento per rischi	-		-		-	
13 altri accantonamenti	-		-		-	
14 oneri diversi di gestione		342.900		332.900		322.900
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	-		-		-	
b) altri oneri diversi di gestione	342.900		332.900		322.900	
Totale costi della produzione		33.161.488		33.425.880		33.524.380
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		359.507		388.033		408.208
C Proventi e oneri finanziari						
15 Proventi da partecipazioni						
16 Altri proventi finanziari		81.000		71.000		61.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	75.000		65.000		55.000	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-	
d) proventi diversi dai precedenti	6.000		6.000		6.000	
17 Interessi e altri oneri finanziari		(29.482)		(28.095)		(26.701)
a) interessi passivi	-		-		-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	-		-		-	
c) interessi e altri oneri finanziari	(29.482)		(28.095)		(26.701)	
17bis utili e perdite su cambi	-		-		-	
Totale proventi e oneri finanziari		51.518		42.905		34.299
D Rettifiche di valore di attività finanziarie						
18 Rivalutazioni:						
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie	-		-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-		-	

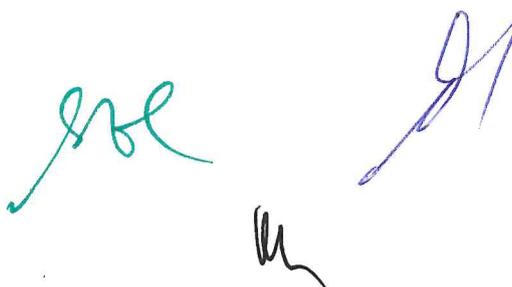


FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Sede in Piazza Verdi n. 71 - 90136 - PALERMO (PA)

Budget Economico relativo al triennio 2025 - 2026 - 2027

Budget economico	2025		2026		2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
19 Svalutazioni		-		-		-
a) di partecipazioni	-		-		-	
b) di immobilizzazioni finanziarie	-		-		-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-		-		-	
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-		-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		411.025		430.938		442.507
22 Imposte sul reddito dell'esercizio		(290.128)		(308.128)		(318.128)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		120.897		122.810		124.379



3. Relazione illustrativa al Budget Economico annuale (2025) e pluriennale (2025 - 2027)

Il conto economico di previsione annuale 2025 e pluriennale 2025 - 2026 - 2027 sono stati redatti in continuità con il piano integrativo di risanamento ex Legge 28 dicembre 2015, n. 208, presentato in data 12 marzo 2016 ed approvato con decreto interministeriale (Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze) del 5 agosto 2016 e registrato alla Corte dei Conti in data 16 settembre 2016.

Le previsioni dei proventi e degli oneri sono state formulate sulla scorta della documentazione acquisita ed esistente alla data di formulazione del documento previsionale contabile, oltre che dalle informazioni e delle elaborazioni formulate dagli Uffici della Fondazione, alla luce delle prefigurate attività che si intendono svolgere, pienamente identificate in ragione della approvata stagione artistica 2024/2025, e della stima delle attività che verranno svolte per la successiva stagione 2025/2026, il cui avvio rientra nella competenza, economica e finanziaria dell'intervallo temporale entro cui rientra l'esercizio amministrativo dell'anno 2025. Per i successivi esercizi amministrativi 2026 e 2027, le previsioni sono formulate alla luce, e sulla scorta, dei dati e delle informazioni acquisite per detti periodi e, in loro assenza, in uniforme proiezione delle determinazioni quantitative previsionali dell'esercizio 2025.

Qui di seguito si rappresentano e si commentano le voci del conto economico previsionale secondo l'ordine in cui le stesse sono state esposte nello schema di conto.

Voce 1.c - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I contributi in conto esercizio stimati per l'esercizio 2025, come già detto in premessa, sono stati stanziati sulla base dei documenti programmatici degli Enti eroganti e ove questi non sono di diretta determinazione, gli apporti dei Soci Fondatori sono stati indicati in misura uguale a quanto assegnato e/o atteso per l'esercizio 2024, come previsto al punto 2 b) dell'art. 10 dello Statuto della Fondazione.

In particolare si segnala che i contributi statali relativi al FNSV, L. 388/2000 e L. 232/2016 sono stati previsti sulla scorta di quanto assegnato nell'esercizio 2024, così come previsto rispettivamente dai Decreti del Ministero della Cultura 779-02/07/2024, 279-19/09/2024 e 1271-26/08/2024.

I contributi in conto esercizio per il triennio 2025 – 2027 sono previsti per €/000 26.566 (nel preconsuntivo 2024 sono pari €/000 26.566) e sono analiticamente indicati nella tabella che segue.

Contributi in conto esercizio	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
FNSV Contributo ordinario	14.707.500	15.325.772	15.325.772	15.325.772
Contributo straordinario FUS L. 388/2000	143.700	143.696	143.696	143.696
Contributo L. 232/2016	628.500	624.837	624.837	624.837
Contributo Regione Sicilia ordinario	7.500.000	7.500.000	7.500.000	7.500.000
Contributo Regione Sicilia FURS	1.280.000	971.313	971.313	971.313
Contributo Comune Palermo	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Totali	26.259.700	26.565.618	26.565.618	26.565.618

Rispetto al budget 2024, per il periodo 2025 – 2027, si segnala una flessione del contributo FURS di €/000 309, ovvero per un importo corrispondente a quanto previsto nella prechiusura 2024.



Voce 1.d - CONTRIBUTI DA PRIVATI

I contributi dei privati sono stati stimati per l'esercizio 2025 in complessivi €/000 200 (nel preconsuntivo 2024 sono pari a €/000 159) e sono stati sinteticamente indicati nella tabella che segue.

Contributi da privati	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Contributi Art bonus	30.000	50.000	60.000	80.000
Contributo C/Esercizio da Privati	180.000	150.000	180.000	190.000
Totali	210.000	200.000	240.000	270.000

Voce 1.f - RICAVI PER CESSIONI DI PRODOTTI E PRESTAZIONI DI SERVIZI

La voce Ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi è rappresentata da vendita di biglietti, abbonamenti e altri ricavi come meglio dettagliato nella tabella che segue.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Biglietti	2.100.000	2.650.000	2.650.000	2.700.000
Abbonamenti	1.400.000	1.400.000	1.450.000	1.450.000
Altre prestazioni personale artistico	140.000	61.000	250.000	250.000
Altre prestazioni di personale Tecnico	10.000	-	-	-
Progetti Speciali - Regione Sicilia	50.000	41.000	50.000	80.000
Totali	3.700.000	4.152.000	4.400.000	4.480.000

Per il triennio 2025-2027 la dinamica delle voci Biglietti e Abbonamenti, prudenzialmente, tiene conto per gli anni 2025 e 2026 una sostanziale conferma dei dati rilevati nel preconsuntivo 2024; mentre per l'esercizio 2027 detti ricavi sono stati stimati dagli uffici della Fondazione tenendo conto di un lieve incremento degli indici di riempimento del teatro.

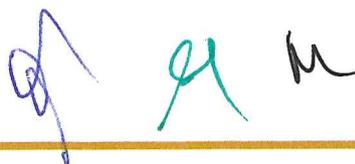
La voce *Progetti Speciali – Regione Sicilia* è riferita al previsto contributo relativo alle “Celebrazioni Belliniane” così come già realizzato negli esercizi 2022 ~ 2024.

La voce *Altre prestazioni personale artistico* si incrementano in relazione alle previste tournée all'estero.

Voce 5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce Ricavi e proventi diversi include i ricavi da affitti delle sale del teatro, visite guidate, dalla concessione locali alla caffetteria e altri diversi come meglio dettagliati nella tabella che segue.

Altri Ricavi e proventi diversi	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Visite guidate	1.700.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Vendita di programmi	20.000	20.000	20.000	20.000
Altre vendite	32.000	-	-	-
Vendita Carte Sconto	15.000	10.000	10.000	10.000
Vendita di Pubblicità	20.000	10.000	10.000	10.000
Affitto Sale del Teatro	300.000	250.000	250.000	250.000
Noleggio Materiale teatrale	35.000	35.000	40.000	50.000
Proventi gestione bar	212.000	212.000	212.000	212.000
Altri recuperi diversi	70.000	25.000	25.000	25.000
Contributi esercizio precedente	48.000	-	-	-
Contributo Regione Sicilia C/Impianti - tiri di scena	35.498	35.498	35.498	34.353
Contributo C/Impianti Credito Imposta L. 178/2020	5.879	5.879	5.797	5.617
Contributo Investimenti Pubblicitari	10.000	-	-	-
Totali	2.503.377	2.603.377	2.608.295	2.616.970



Come emerge dalla suddetta tabella le visite guidate, i proventi della caffetteria e l'affitto delle sale del teatro costituiscono per il periodo del budget 2025 – 2027 la quota maggiormente significativa.

Con riguardo ai ricavi per visite guidate si evidenzia che l'importo stimato nel budget 2024 di €/000 1.700 è stato, anche per quest'anno, abbondantemente superato nel preconsuntivo 2024 per €/000 1.932 (+ 14% ca.). Tuttavia, nella stima per il triennio 2025 – 2027, prudenzialmente, si è ritenuto di confermare i già soddisfacenti valori conseguiti.

Voce 6. COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

La voce costi per materie prime è rappresentata prevalentemente dal costo per gli allestimenti e in via residuale da altri acquisti quali combustibile, materiali, attrezzi, abbigliamento da lavoro come meglio evidenziato nella tabella che segue.

<i>Costi per materie prime, suss. di consumo e merci</i>	<i>Budget 2024</i>	<i>Budget 2025</i>	<i>Budget 2026</i>	<i>Budget 2027</i>
Costi per Allestimenti	493.800	587.400	620.000	635.000
Allestimenti in Coproduzione	210.000	136.000	110.000	100.000
Combustibile	1.500	1.500	1.500	1.500
Materiali di consumo	127.500	95.500	106.000	106.000
Attrezzi, abbigliamento e materiale di lavoro	45.000	100.000	110.000	110.000
Totali	877.800	920.400	947.500	952.500

I suddetti valori stimati sono in linea con i valori sostenuti nel preconsuntivo 2024 pari a circa €/000 1.241 la cui riduzione è conseguente alle stime prospettive degli allestimenti sulla base delle produzioni che si prevede di effettuare inclusa anche la parte relativa alle coproduzioni.

Voce 7. COSTI PER SERVIZI

I Costi per Servizi sono prevalentemente rappresentati dal costo per gli artisti e da costi di produzione che includono, tra gli altri, costi di manutenzione, vigilanza, facchinaggi, pulizia, servizi antincendio, collaborazioni artistiche e funzionali, costi per marketing e utenze.

<i>Costi per servizi</i>	<i>Budget 2024</i>	<i>Budget 2025</i>	<i>Budget 2026</i>	<i>Budget 2027</i>
Costi per artisti	3.914.106	3.886.057	4.050.000	4.070.000
Altri servizi per l'attività teatrale	1.170.000	1.118.800	1.120.000	1.120.000
Servizi trasporti facchinaggi e spedizioni	469.000	469.100	470.000	470.000
Manutenzioni	306.000	360.000	353.500	354.000
Servizi sicurezza, antincendio, vigilanza e pulizia	1.309.200	1.400.000	1.405.000	1.402.000
Servizi per viaggi e ospitalità	75.500	67.000	72.000	73.000
Utenze	453.000	424.000	424.000	424.000
Servizi promozionali, pubblicità inserzioni, affissioni etc.	328.000	287.000	287.000	287.000
Collaborazioni funzionali	639.460	594.460	564.460	554.460
Spese funzionamento organi fondazione	254.620	254.620	254.620	254.620
Servizi relativi a spese generali	490.100	518.400	530.400	540.400
Totali	9.408.986	9.379.437	9.530.980	9.549.480



Voce 8. COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono essenzialmente al noleggio materiale teatrale, musicale ed altri. I costi per noleggio allestimenti sono stati stimati in relazione alla produzione artistica programmata.

<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	<i>Budget 2024</i>	<i>Budget 2025</i>	<i>Budget 2026</i>	<i>Budget 2027</i>
Noleggi per Allestimenti	428.100	443.100	424.500	419.500
Altri Noleggi	113.500	105.000	105.000	95.000
Totali	541.600	548.100	529.500	514.500

Voce 9. COSTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE

Il budget economico 2025 – 2026 - 2027 tiene conto delle cessazioni di rapporto di lavoro per raggiunti limiti di età da parte del personale a tempo indeterminato e delle necessità di completare le assunzioni previste dalla dotazione organica sia nell'area artistica che in quella amministrativa e tecnica.

Con riguardo al costo del personale dipendente (a tempo indeterminato e a tempo determinato) pari a complessivi € 21,586 milioni lo stesso tiene conto:

- degli aumenti scaturenti dall'applicazione di accordo di rinnovo CCNL parte economica 2019/2021 recentemente sottoscritto dall'ANFOLS e dai sindacati;
- del maggior costo degli oneri sociali derivante dalla presumibile mancata riproposizione della c.d. "decontribuzione sud";
- della componente della rivalutazione del fondo TFR aziendale (trattasi di stima effettuata sulla base della stima dell'andamento dell'inflazione).

<i>Costo per il personale dipendente</i>	<i>Budget 2024</i>	<i>Budget 2025</i>	<i>Budget 2026</i>	<i>Budget 2027</i>
Salari e stipendi	15.638.857	15.939.137	16.008.805	16.082.646
Oneri sociali	3.985.959	4.576.102	4.596.103	4.617.303
Trattamento di fine rapporto	1.189.303	1.070.413	1.075.092	1.080.051
Totali	20.814.119	21.585.652	21.680.000	21.780.000

Voce 10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La determinazione e la contabilizzazione delle quote di ammortamento seguono i piani già definiti e tengono conto degli investimenti previsti.

<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>Budget 2024</i>	<i>Budget 2025</i>	<i>Budget 2026</i>	<i>Budget 2027</i>
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.000	15.000	15.000	15.000
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	350.000	370.000	390.000	390.000
Totali	365.000	385.000	405.000	405.000



Voce 11. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli Oneri diversi di gestione sono stati stimati coerentemente con le dinamiche registrate negli ultimi esercizi.

<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>Budget 2024</i>	<i>Budget 2025</i>	<i>Budget 2026</i>	<i>Budget 2027</i>
cancelleria	16.000	16.000	16.000	16.000
Riviste e giornali	-	5.000	5.000	5.000
Bolli e marche	2.200	2.500	2.500	2.500
Imposte e tasse diverse	132.900	140.400	130.400	120.400
Erogazioni liberali / Incassi prove a favore Onlus	150.000	150.000	150.000	150.000
Altre spese generali e amministrative	1.300	10.800	10.800	10.800
Contributi associativi ANFOLS	18.200	18.200	18.200	18.200
<i>Totali</i>	<i>320.600</i>	<i>342.900</i>	<i>332.900</i>	<i>322.900</i>

Voce 16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari si riferiscono essenzialmente alla polizza stipulata con Generali Assicurazioni relativa all'accantonamento del TFR dei dipendenti in servizio al 31.12.2006.

Voce 17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari stimati nel budget si riferiscono esclusivamente al finanziamento MEF "fondo di rotazione" determinati sulla base delle condizioni previste e segnatamente al tasso dell'0,50%.

Voce 22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

A fronte di orientamenti definiti da parte dell'Amministrazione Finanziaria, anche per il periodo 2025 – 2027 è prevista l'incidenza fiscale IRAP, tenendo altresì conto dei benefici in materia compreso quello del cosiddetto "cuneo fiscale".

AVANZO (DISAVANZO) DI ESERCIZIO

I risultati dell'esercizio per il periodo 2025 – 2027, tenuto conto dei criteri e delle valutazioni effettuate per la redazione del budget economico triennale sono i seguenti

<i>Risultato netto di esercizio</i>	<i>Budget 2024</i>	<i>Budget 2025</i>	<i>Budget 2026</i>	<i>Budget 2027</i>
<i>Avanzo economico netto di esercizio</i>	<i>119.962</i>	<i>120.897</i>	<i>122.810</i>	<i>124.379</i>



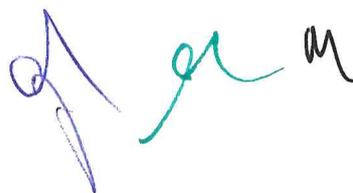
4. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

In riferimento a quanto previsto dal Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013, art.2, comma 4, lettera c) si fa presente che tutte le attività svolte dalla Fondazione Teatro Massimo fanno riferimento:

- ad una sola missione (Missione 021) *“tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali e paesaggistici”*;
- ad un solo programma (Programma 021.2) *“Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo”*.

Qui di seguito, pertanto, si rappresenta il “Prospetto delle previsioni di spesa complessiva di cui all’art.2, comma 4, lettera c) e all’art. 9, comma 3 del DM 27 marzo 2013”.

Livello	Descrizione codice economico	MISSIONE 021 PROGRAMMA 021.2 (Valori in Euro)	TOTALE SPESE (Valori in Euro)
	Spese correnti	33.431.323	33.431.323
II	Redditi da lavoro dipendente	21.482.748	21.482.748
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	288.256	288.256
II	Acquisti di beni e servizi	10.299.837	10.299.837
II	Interessi passivi	29.482	29.482
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	440.000	440.000
II	Altre spese correnti	891.000	891.000
I	Spese in conto capitale	650.000	650.000
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	650.000	650.000
I	Rimborso Prestiti	277.055	277.055
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	277.055	277.055
	TOTALE PREVISIONE SPESE	34.358.378	34.358.378



5. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Tenuto conto della mancata pubblicazione degli indicatori Ministeriali per le Fondazioni liriche, si è ritenuto di rappresentare gli indici relativi alla composizione del valore della produzione e dei costi della produzione che vengono confrontati con l'ultimo bilancio approvato.

INDICATORI ECONOMICI	Ultimo bilancio approvato 2023		BUDGET 2024		BUDGET 2025		BUDGET 2026		BUDGET 2027	
<u>Ricavi da vendita e prestazioni</u>	3.949.831		3.650.000		4.152.000		4.400.000		4.480.000	
Valore della Produzione	33.754.943	11,7%	32.673.077	11,2%	33.520.995	12,4%	33.813.913	13,0%	33.932.588	13,2%
<u>Contributi Pubblici in conto esercizio</u>	26.764.173		26.309.700		26.565.618		26.565.618		26.565.618	
Valore della Produzione	33.754.943	79,3%	32.673.077	80,5%	33.520.995	79,3%	33.813.913	78,6%	33.932.588	78,3%
<u>Altri Ricavi e Proventi</u>	2.982.736		2.503.377		2.603.377		2.608.295		2.616.970	
Valore della Produzione	33.754.943	8,8%	32.673.077	7,7%	33.520.995	7,8%	33.813.913	7,7%	33.932.588	7,7%
<u>Differenza Valore e Costi della Produzione</u>	366.955		344.972		359.507		388.033		408.208	
Valore della Produzione	33.754.943	1,1%	32.673.077	1,1%	33.520.995	1,1%	33.813.913	1,1%	33.932.588	1,2%
<u>Ricavi da vendita e prestazioni</u>	3.949.831		3.650.000		4.152.000		4.400.000		4.480.000	
Costi della produzione	33.387.988	11,8%	32.673.077	11,2%	33.161.488	12,5%	33.425.880	13,2%	33.524.380	13,4%
<u>Contributi Pubblici in conto esercizio</u>	26.764.173		26.309.700		26.565.618		26.565.618		26.565.618	
Costi della produzione	33.387.988	80,2%	32.673.077	80,5%	33.161.488	80,1%	33.425.880	79,5%	33.524.380	79,2%
<u>Costi per il personale</u>	20.660.373		20.814.119		21.585.652		21.680.000		21.780.000	
Costi della produzione	33.387.988	61,9%	32.673.077	63,7%	33.161.488	65,1%	33.425.880	64,9%	33.524.380	65,0%



5. La relazione artistica

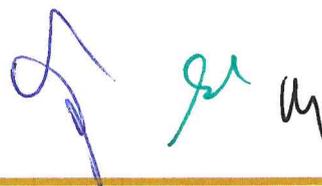
2025

Opere e balletti

Dal 24 gennaio 2025 andrà in scena *Otello* di Giuseppe Verdi, in un nuovo allestimento realizzato in coproduzione con il Teatro San Carlo di Napoli. La penultima opera di Verdi torna dopo 11 anni con la regia di Mario Martone, regista che a Palermo aveva realizzato una memorabile *Lulu* di Berg nel 2001, le scene di Margherita Palli, i costumi di Ortensia De Francesco, i video di Alessandro Papa e le luci disegnate da Pasquale Mari. Nel cast alcuni dei cantanti più affermati del momento: da segnalare *l'Otello* di Yusif Eyvazov e *lo Jago* di Nicola Alaimo, che ritorna al ruolo del malvagio assoluto dopo il debutto con Riccardo Muti nel 2008. *Desdemona* sarà invece Barno Ismatullaeva, già apprezzatissima *Cio-cio-san* nella stagione scorsa del Teatro Massimo. Sul podio vi sarà Jader Bignamini, direttore molto attivo in Italia e all'estero, con Orchestra e Coro e Coro di voci bianche del Teatro Massimo diretti da Salvatore Punturo.

Dal 15 febbraio 2025 sarà invece in scena un dittico di balletti, *Rossini Cards - Le sacre du printemps* con il Corpo di ballo del Teatro diretto da Jean-Sébastien Colau e l'Orchestra diretta da Mikhail Sinkevich. La prima coreografia, *Rossini Cards*, è di Mauro Bigonzetti e si basa sulle musiche di Rossini per quella che il coreografo definisce come "una creazione astratta, libera da qualsiasi gabbia drammaturgica, non una storia ma quadri di vite parallele: immagini, cartoline, icone drammatiche e situazioni buffe". L'allestimento del Teatro dell'Opera di Roma ha scene e luci di Carlo Cerri. Nella seconda parte invece il più scandaloso e rivoluzionario tra i balletti di Igor Stravinsky, *Le sacre du printemps*, è presentato nella coreografia di Edward Clug, nell'allestimento del Teatro Nazionale Sloveno di Maribor con le scene e i costumi di Marko Japelj. Con un dichiarato tributo a Nijinskij e a Stravinskij, Edward Clug si rifà alla versione audace di Diaghilev con la rappresentazione del culto sacrificale di una fanciulla scelta per ballare fino alla morte per propiziare gli dei pagani della primavera. Elemento determinante e spettacolare della coreografia è l'acqua, simbolo di purificazione e di ritorno alla vita, che irrompe all'improvviso dall'alto fino a formare un lago dove i danzatori scivolano, saltano, corrono in un crescendo di grande impatto visivo.

Si passa al repertorio dell'Ottocento francese con *Faust* di Charles Gounod, in scena a partire dal 19 marzo con la direzione di Daniel Oren, una delle bacchette più amate e appassionate, e un nuovo allestimento che si ispira a *Il Maestro* e *Margherita* di Bulgakov vedrà la regia di Fabio Ceresa, le scene di Tiziano Santi, i costumi di Giuseppe Palella e le luci di Giuseppe Di Iorio. Nel ruolo di Faust vi sarà Ivan Ayón Rivas, uno dei più promettenti giovani tenori di oggi, già interprete del Duca di Mantova al Teatro Massimo, vincitore del concorso Operalia 2021 e del Premio Abbiati 2022, mentre Marguerite è interpretata dalla beniamina del pubblico palermitano



Federica Guida, apprezzata Gilda nel Rigoletto della stagione scorsa, e il demonio Méphistophélès sarà uno dei più grandi bassi internazionali, l'affascinante Erwin Schrott. Nel cast alternativo vi saranno il soprano Benedetta Torre, il tenore Arthur Espiritu e il basso francese Nicolas Courjal. Orchestra e Coro del Teatro Massimo, maestro del Coro Salvatore Punturo.

Sarà il direttore onorario a vita del Teatro Massimo, Gabriele Ferro, a dirigere L'elisir d'amore di Gaetano Donizetti, con due recite affidate ad Elia Andrea Corazza. L'opera, che racconta dell'amore di Nemorino e Adina vedrà la regia di Ruggero Cappuccio nell'allestimento del Teatro dell'Opera di Roma con le scene di Nicola Rubertelli, i costumi di Carlo Poggioli e le luci di Vinicio Cheli, uno spettacolo animato dalla presenza di giocolieri in una scena candida come l'anima del suo protagonista. Nemorino e Adina saranno René Barbera e Desirée Rancatore in alternanza con Galeano Salas e Giulia Mazzola; Dulcamara sarà Paolo Bordogna in alternanza con Francesco Vultaggio; Belcore Vittorio Prato e nel cast alternativo Andrea Piazza. Orchestra e Coro del Teatro Massimo, maestro del Coro Salvatore Punturo.

Ritorna in scena il 6 maggio 2025 il balletto Anna su coreografia di Vincenzo Veneruso e le musiche del compositore Paolo Buonvino, che dirigerà di nuovo l'Orchestra del Teatro Massimo. Il balletto, creato appositamente per il Corpo di ballo della Fondazione, narra la vicenda di una donna che si ritrova invischiata in una storia d'amore distruttiva con un tossicodipendente. Una storia che espone crudamente i danni causati dalle relazioni tossiche e che, proprio per l'alta valenza educativa, viene proposto anche per le scuole.

Opera tra le più importanti tra i tanti capolavori del compositore bavarese, Salome di Richard Strauss tornerà a Palermo il 20 maggio 2025, a vent'anni dall'ultima produzione. A dirigere l'opera tratta dal dramma di Oscar Wilde sarà Omer Meir Wellber, mentre l'allestimento, proveniente dalla Irish National Opera, vede la regia di Bruno Ravella, ripresa da Carmine De Amicis, scene e costumi di Leslie Travers e le luci di Ciarán Bagnall. Tra gli interpreti, il soprano Astrid Kessler nel ruolo della principessa Salome, con una recita affidata a Nina Bezu, il tenore Charles Workman come Erode, Anna Maria Chiuri come Erodiade e Tommi Hakala per il profeta Jochanaan. Orchestra del Teatro Massimo.

Giselle di Adolphe-Charles Adam, il classico "balletto bianco" ottocentesco, viene riproposto dal Corpo di ballo del Teatro Massimo diretto da Jean-Sébastien Colau con la coreografia classica di Jean Coralli e Jules Perrot, in un nuovo allestimento del Teatro Massimo con le scene di Francesco Zito. In un paesaggio bucolico, la giovane Giselle muore d'amore e si trasforma in uno spirito che vive nella foresta. Accolta dalle Willi, entra in un mondo etereo dove la danza è il linguaggio dell'anima. Sul podio dell'Orchestra del Teatro Massimo vi sarà il maestro israeliano Nir Kabaretti.



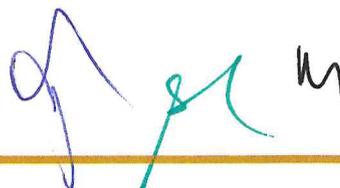
La stagione estiva prevederà attività affidate a Orchestra, Coro e Corpo di ballo, con spettacoli e concerti e una programmazione che scelga i titoli più attraenti per il pubblico palermitano e di turisti.

In autunno la stagione riprenderà dal 17 settembre 2025 con *Il barbiere di Siviglia* di Gioachino Rossini, con la regia di Stefania Bonfadelli e un nuovo allestimento dal team creativo interamente al femminile, con Serena Rocco che curerà le scene, Valeria Donata Bettella i costumi e Fiammetta Baldiserri le luci. Sul podio dell'Orchestra del Teatro Massimo vi sarà Giacomo Sagripanti, mentre il Coro sarà diretto da Salvatore Punturo. Nel cast alcuni tra i maggiori interpreti rossiniani internazionali come Dmitry Korchak, Maria Kataeva, Mattia Olivieri, Simón Orfila e molti interpreti siciliani, come Vincenzo Taormina e Giorgio Misseri, a conferma dell'eccellenza raggiunta in Sicilia nel campo del belcanto.

Per onorare i trecento anni dalla morte del compositore palermitano, dal 5 ottobre 2025 verrà proposta l'opera che anche nel 1960 (sebbene in versione adattata e non fedele all'originale) era stata scelta dal Teatro Massimo per celebrarne l'anniversario della nascita, e cioè *Mitridate Eupatore* di Alessandro Scarlatti. L'opera, su libretto del poeta e architetto Girolamo Frigimelica Roberti, rappresentata per la prima volta al Teatro San Giovanni Grisostomo di Venezia, è una disillusa riflessione sul potere, con una storia di vendetta tratta dall'Elettra di Sofocle e in parte da quella di Euripide. La regia di questo nuovo allestimento sarà di Cecilia Ligorio, con le scene di Gregorio Zurla, i costumi di Vera Pierantoni Guida e le luci di Fabio Baretin. Il cast vedrà apprezzati interpreti del repertorio barocco come il controtenore Yuriy Mynenko (*Mitridate/Oreste*), il soprano Arianna Vendittelli (*Laodice/Elettra*), Carmela Remigio, (*Clitennestra*), Francesca Ascioti, Renato Dolcini, Martina Licari. Sul podio dell'Orchestra del Teatro Massimo salirà Giulio Prandi.

Il 17 ottobre 2025, continuando il ciclo dedicato alle opere del belcanto, ritornerà come ultima opera della stagione *La sonnambula* di Vincenzo Bellini. Il nuovo allestimento con la regia di Bárbara Lluch, le scene di Christof Hetzer, i costumi di Clara Peluffo e le luci di Urs Schönebaum, è una coproduzione internazionale con il Teatro Real di Madrid, il Gran Teatre del Liceu di Barcellona e il New National Theatre di Tokyo e vedrà, oltre ad Orchestra e Coro, anche la partecipazione del Corpo di ballo del Teatro Massimo, con la coreografia di Iratxe Ansa. Il cast vedrà il ritorno di alcune grandi voci belcantiste, a partire da Jessica Pratt e Ruth Iniesta nel ruolo della protagonista, due soprani che hanno debuttato insieme al Teatro Massimo nel 2018 per *I puritani*. *Elvino* sarà interpretato dal tenore Francesco Demuro e in alternanza da César Cortés e il *Conte Rodolfo* dal basso Carlo Lepore. Sul podio il giovane Giuseppe Mengoli, già apprezzato protagonista di un concerto nella scorsa stagione.

La stagione 2025/26 si aprirà il 28 novembre 2025 con la prima esecuzione italiana di *Animal Farm*, nuova opera del compositore Alexander Raskatov ispirata al romanzo di George Orwell,



su libretto dello stesso Raskatov e di Ian Burton, commissione del Teatro Massimo con la Dutch National Opera, la Staatsoper di Vienna e la Finnish National Opera. Una produzione impegnativa che vede il Teatro Massimo accanto a tre dei più importanti teatri d'opera di capitali europee (Olanda, Austria e Finlandia). L'opera verrà eseguita con la regia di Damiano Michieletto, le scene di Paolo Fantin, i costumi di Klaus Braun e le luci di Alessandro Carletti, a dirigere Orchestra, Coro e Cantoria del Teatro sarà Bassem Akiki.

In conclusione del 2025 verrà proposta nuovamente una delle opere più amate dal pubblico, *La bohème* di Giacomo Puccini, presentata in un allestimento del Teatro Massimo che ha già girato il mondo: la regia di Mario Pontiggia con le scene di Antonella Conte e i costumi di Francesco Zito tornerà ancora una volta, dal 20 al 31 dicembre 2025, ad allietare le festività natalizie. Dirigerà Carlo Montanaro, con Orchestra, Coro e Coro di voci bianche del Teatro Massimo, Maestro del Coro Salvatore Punturo.

Concerti

L'anno si apre, come di consueto, con un doppio concerto di Capodanno il 1 gennaio 2025, fuori abbonamento. La mattina saranno le formazioni giovanili del Teatro (Coro di voci bianche, Massimo Kids Orchestra e Massimo Youth Orchestra) con un programma ricco di valzer, viennesi ma non solo. Nel pomeriggio invece il concerto diretto da Omer Meir Wellber con Orchestra e Coro del Teatro Massimo vedrà la partecipazione anche del pianista Guy Mintus, autore anche dell'arrangiamento della Sinfonia "Italiana" di Mendelssohn che verrà proposta con l'inserimento di improvvisazioni su temi di canzoni napoletane.

Seguirà il 10 gennaio un concerto del Coro diretto dal maestro del Coro Salvatore Punturo, con il Requiem tedesco (Ein deutsches Requiem) di Johannes Brahms proposto nella versione per coro e pianoforte e quattro mani, con il soprano Mandy Fredrich e il baritono Samuel Hasselhorn, al pianoforte Giuseppe Cinà e Matteo Londero.

Il 12 gennaio, in occasione della ricorrenza del centenario dalla nascita di Luciano Berio, il concerto diretto da Umberto Clerici con l'Orchestra del Teatro Massimo proporrà, oltre al Concert Românesc di György Ligeti (il compositore che ha inaugurato la stagione operistica 2024-25) e alla Settima Sinfonia di Dvorak, anche i Folk Songs di Berio, interpretati dal mezzosoprano Chiara Amarù.

Il **7 febbraio** sul podio dell'Orchestra del Teatro Massimo salirà Gianna Fratta, per dirigere il Concerto "Imperatore" di Beethoven con il pianista Paul Lewis, di ritorno al Teatro Massimo, e la *Terza Sinfonia* di Mendelssohn.

Il **1 marzo**, nella ricorrenza dei 150 anni dalla nascita di Maurice Ravel, il concerto diretto da Gabriele Ferro con Orchestra e Coro del Teatro Massimo, maestro del Coro Salvatore Punturo, vedrà due delle pagine orchestrali più note del compositore francese, la Suite n. 2



da *Daphnis et Chloé* e il trascinate *Boléro*, accanto alle *Choral-Variationen* da Bach e alla *Sinfonia di Salmi* di Stravinsky.

Primo dei due appuntamenti con le formazioni orchestrali nazionali dei conservatori italiani, il **27 marzo** sotto la guida di Enrico Pagano sarà l'Orchestra Nazionale dei Conservatori con un programma dedicato all'Ottocento tedesco, con musiche di Carl Maria von Weber, Richard Wagner e Robert Schumann.

Il **19 aprile** sarà invece l'Orchestra Nazionale Barocca dei Conservatori a presentare, in occasione delle celebrazioni per i 300 anni dalla morte del compositore palermitano, la Serenata *La gloria di Primavera* di Alessandro Scarlatti, con i sorpani Jin Jiayu e Martina Licari, il contralto Chiara Brunello, il tenore Luca Cervoni e il basso Antonino Arcilesi.

Il **24 aprile Gaetano D'Espinosa**, talento palermitano affermatosi all'estero, dirigerà Orchestra e Coro del Teatro Massimo in un programma con musiche di Prokofiev, Poulenc e Stravinsky. Solisti saranno altri due giovani palermitani di grande successo, il violinista Andrea Obiso, spalla dell'Orchestra dell'Accademia di Santa Cecilia, e il soprano Jessica Nuccio, che è spesso protagonista sul palcoscenico del Teatro Massimo.

Sarà fuori abbonamento, il **27 aprile**, il concerto della Massimo Youth Orchestra diretta da Michele De Luca. Con Francesco Michele Martorana alla viola eseguiranno il *Concerto in la minore per viola e orchestra* di William Walton e poi la *Sinfonia "Dal Nuovo Mondo"* di Antonin Dvorak.

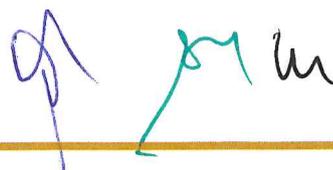
Omer Meir Wellber ritornerà sul podio dell'Orchestra del Teatro Massimo il **29 aprile** per un concerto che si riallaccia alla *Salome* che dirigerà a maggio: sarà infatti ancora Richard Strauss l'autore in programma, con il poema sinfonico *Ein Heldenleben*, "Una vita d'eroe", autobiografia musicale del compositore bavarese.

Una delle più importanti composizioni di musica sacra del secondo Novecento, il *War Requiem* di Benjamin Britten, sarà eseguita il **5 giugno** sotto la direzione di Ben Glassberg, da gennaio 2024 direttore musicale della Volksoper di Vienna. Solisti saranno il soprano Sally Matthews, il tenore Thomas Atkins e il baritono Jacques Imbrailo, con l'Orchestra del Teatro Massimo e il Coro diretto da Salvatore Punturo.

Una collaborazione già iniziata negli anni passati e che prosegue anche nel 2025 è quella l'Orchestra Jazz Siciliana - The Brass Group, per il concerto del **7 settembre** 2025 diretto da Domenico Riina.

Il **31 ottobre** una sinfonia di Mahler alla quale il Teatro Massimo è simbolicamente legato, la *Seconda Sinfonia "Resurrezione"*, verrà diretta da Ingo Metzmacher, già nella stagione precedente ospite della Fondazione, tra i più apprezzati direttore internazionali. Orchestra e Coro del Teatro Massimo, le due voci soliste saranno il soprano Ruth Iniesta e il contralto Natalia Gavrilan.

Infine il **2 novembre** un concerto ancora fuori abbonamento con la Massimo Youth Orchestra. A dirigerla sarà Salvatore Di Vittorio, direttore e compositore molto attivo negli



Stati Uniti, mentre il solista al violino sarà la spalla dell'Orchestra del Teatro Massimo, Salvatore Greco, solista nel *"Concerto all'antica"* di Ottorino Respighi che verrà eseguito sul violino sul quale il compositore suonava in gioventù.



2026

Opere e balletti

Gennaio si aprirà nel segno della danza, con un nuovo allestimento del balletto *Il lago dei cigni*: una nuova coreografia di Jean-Sébastien Colau per il Corpo di ballo del Teatro e le musiche trascinandoti e appassionate di Pëtr Il'ič Čajkovskij eseguite dall'Orchestra del Teatro Massimo, con il contributo del Coro di voci bianche, per un appuntamento molto atteso.

A febbraio verrà proposta, per la prima volta al Teatro Massimo, la divertentissima farsa in un atto di Gaetano Donizetti *Le convenienze ed inconvenienze teatrali*, che racconta le peripezie che accompagnavano la messa in scena di un'opera a inizio Ottocento.

Seguirà a marzo una delle più importanti opere di Rossini, *Semiramide*, finora mai eseguita al Teatro Massimo. La drammatica vicenda della regina assira e del figlio Arsace, tratta dalla tragedia di Voltaire, sarà interpretata da un cast di rossiniani di primissimo livello.

Seguirà il balletto *Sylvia* su musica di Léo Delibes e una nuova coreografia di Andrew MacNicol, creazione per il Corpo di ballo del Teatro Massimo. Il balletto neo-classico in tre atti permetterà al Corpo di ballo del Teatro di affrontare un altro dei grandi titoli del repertorio del balletto nella nuova visione del coreografo inglese, formatosi alla Royal Ballet School, dove ha vinto la Kenneth MacMillan Choreographic Competition, e poi alla Central School of Ballet, con la presenza di étoiles ospiti di grande rilievo.

Ad aprile verrà riproposto un allestimento del Teatro Massimo ormai storico: *l'Ernani* di Giuseppe Verdi con scene e costumi di Francesco Zito, uno dei primi grandiosi allestimenti creati dopo la riapertura del Teatro Massimo, presentato nel 1999 e all'epoca con la memorabile interpretazione di Vincenzo La Scola nel ruolo del titolo.

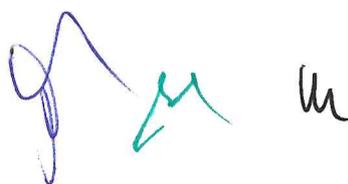
Seguirà, dopo *La bohème* a dicembre, un altro grande titolo pucciniano che a maggio sarà in cartellone: *Tosca* nell' apprezzatissimo allestimento già del Teatro Massimo con la regia di Mario Pontiggia e scene e costumi di Francesco Zito.

E un classico moderno sarà anche *Romeo e Giulietta*, il balletto su musica di Sergej Prokofiev che verrà presentato nella coreografia di Sir Kenneth MacMillan, creata alla Royal Opera House di Londra nel 1965. Per il balletto classico in tre atti il Corpo di ballo del Teatro Massimo sarà affiancato da solisti ospiti nel ruolo dei due protagonisti.

Anche durante l'estate Orchestra, Coro e Corpo di ballo saranno impegnati in una programmazione che terrà conto dei titoli più attraenti per i turisti presenti in città.

A settembre il direttore inglese Ben Glassberg dirigerà un importante titolo della musica del Novecento, ancora da definire.

Un nuovo appuntamento con il balletto per una *Serata di danza contemporanea* che proporrà passi dei più interessanti coreografi del panorama europeo attuale, eseguiti dal Corpo di ballo del Teatro Massimo.



Ottobre vedrà il ritorno di Chiara Muti per la regia di *Medea* di Luigi Cherubini. Sul podio vi sarà il maestro Gabriele Ferro, direttore musicale onorario del Teatro Massimo: come già nel 2018 per *Le nozze di Figaro* l'incontro di Gabriele Ferro e Chiara Muti proporrà una lettura attenta e attraente della partitura, vero caposaldo del repertorio del classicismo ottocentesco. L'inaugurazione della stagione successiva, a novembre vedrà la prima esecuzione assoluta di un'altra commissione del Teatro Massimo ad uno dei più importanti compositori italiani, Giorgio Battistelli che sta traendo la sua nuova opera dal romanzo di Emanuel Carrère *L'adversaire*. Lo spettacolo andrà in scena con la regia di Roberto Andò ed è una coproduzione e commissione congiunta con il Teatro dell'Opera di Roma.

Infine a dicembre verrà riproposto un titolo di balletto che ha avuto grande successo già a dicembre 2023, *Biancaneve* con la coreografia di Jean-Sébastien Colau e Vincenzo Veneruso, balletto in tre atti creato per il Corpo di ballo del Teatro Massimo su musiche di Sergej Rachmaninov, in particolare dal *Secondo Concerto per pianoforte e orchestra* e dalle *Variazioni su un tema di Paganini*.

Inoltre nel corso dell'anno le formazioni del Teatro Massimo si recheranno in tournée in Vietnam, aggiungendo così un nuovo paese a quelli già visitati in passato e consolidando accordi presi nel corso dell'ultimo anno.

Concerti

Accanto alla stagione di opere e balletti si svilupperà, come di consueto, anche la programmazione di concerti sinfonici e sinfonico-corali che vedrà coinvolti, in primo luogo, l'Orchestra e il Coro e che comprenderà anche concerti in altre sedi esterne durante la stagione estiva. I programmi spazieranno da Mozart e Beethoven al romanticismo viennese e tedesco, con Schubert, Schumann e Brahms, fino ai grandi autori del primo Novecento, da Mahler a Rachmaninov. In particolare, tra gli anniversari del 2026, verranno ricordati i duecento anni dalla morte di Carl Maria von Weber (1826). Interverranno direttori e solisti ospiti, scelti tra i nomi più interessanti a livello nazionale e internazionale.

Proseguiranno inoltre e si intensificheranno le collaborazioni con altre formazioni orchestrali, che permetteranno l'ampliamento del repertorio offerto e l'apertura a nuove sonorità. In particolare, prosegue la collaborazione con l'Orchestra Nazionale Barocca dei Conservatori, per un concerto dedicato alla musica del Sei e Settecento, e quella con l'Orchestra Jazz Siciliana – The Brass Group, che ormai da anni propone un atteso appuntamento con la musica jazz. Oltre all'Orchestra Nazionale Barocca dei Conservatori saranno presenti altre due formazioni giovanili: l'Orchestra Sinfonica Nazionale dei Conservatori, sempre in collaborazione con il Conservatorio "Alessandro Scarlatti" di Palermo, e la Massimo Youth Orchestra, una delle quattro formazioni giovanili create dalla Fondazione Teatro Massimo.

2027



Opere e balletti

Gennaio vedrà un evento atteso con grande impazienza dal pubblico palermitano, il ritorno del maestro Riccardo Muti che dirigerà un'opera con la regia della figlia Chiara Muti. Dopo *Don Giovanni*, toccherà un'altra opera fondamentale amatissima dal maestro Muti: *Macbeth* di Giuseppe Verdi è infatti uno dei titoli ai quali il maestro è più legato, nonché una delle opere più drammaticamente efficaci di Verdi. Prima di *Otello*, presentato nella stagione 2024-25, e di *Falstaff*, *Macbeth* è il primo incontro di Verdi con Shakespeare.

Seguirà a febbraio, uno spettacolo di **balletto**, sulla storia del *Dottor Zivago* dal romanzo di Pasternak.

A marzo verrà proposta *Manon Lescaut* di Puccini, titolo sempre molto amato.

Ad aprile, un nuovo allestimento curato da Ruggero Cappuccio per *Così fan tutte* di Mozart, che ritorna al Teatro Massimo dopo 18 anni.

E un atteso ritorno, dopo quasi 30 anni, è anche quello a maggio di *Der Rosenkavalier* di Richard Strauss: l'opera del compositore bavarese è legata alla trilogia Mozart-Da Ponte dall'ambientazione settecentesca, dalla leggerezza dello spirito, dalla nostalgia per la giovinezza che sfiorisce troppo presto.

A fine maggio-inizio giugno il balletto *Don Chisciotte* su musica di Minkus, affidato al Corpo di ballo e all'Orchestra.

A giugno *Oedipus Rex* di Stravinsky in occasione del centenario dalla prima rappresentazione.

Dopo l'estate, a settembre verrà proposta la collaudata e sempre apprezzatissima *Carmen* di Georges Bizet con la regia di Calixto Bieito. Una coproduzione internazionale del Teatro Massimo ancora validissima per un titolo tra i più amati dal pubblico.

A ottobre orchestra e coro saranno impegnati per *L'Orfeo* di Claudio Monteverdi. Considerato il primo esempio di melodramma, *L'Orfeo* di Monteverdi mantiene un fascino e un'attualità indiscutibili.

Sempre nello stesso periodo il Corpo di ballo affronterà invece una serata di danza contemporanea, con la coreografia di Toni Candeloro *Fatalità*: un'unica interprete per quattro straordinari personaggi femminili e i loro destini.

A novembre l'inaugurazione della nuova stagione 2027-2028 vedrà una nuova commissione del Teatro Massimo al compositore **Giovanni Sollima**. Si mantiene così la linea che vede per l'inaugurazione la proposta di una nuova composizione, dopo la prima italiana di *Animal Farm* nel 2025 e quella di *L'adversaire* nel 2026.

A dicembre infine concluderà l'anno il balletto delle feste per eccellenza, lo *Schiaccianoci*, nell'allestimento con la coreografia di Jean-Sébastien Colau e Vincenzo Veneruso che ha visto un tutto esaurito in ogni recita a dicembre 2024.



Nel corso dell'anno infine verrà anche realizzata una tournée in Oriente, che vedrà protagoniste le formazioni del Teatro Massimo.

Palermo, 09 dicembre 2024

Il Sovrintendente

Marco Betta



**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BUDGET ECONOMICO 2025 - 2027**

(Art. 10, comma 2, lett.b), dello Statuto)

La presente relazione viene redatta per la predisposizione del parere di cui all'art. 10, comma 2, lett. b) dello Statuto della Fondazione, e della relazione di cui all'art. 3 del Decreto MEF del 27 marzo 2013 che detta criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, tra le quali rientra anche la Fondazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti ha ricevuto a mezzo posta elettronica lo scorso 15 gennaio il progetto di "Budget Economico 2025 e Triennale 2027 2027" (d'ora in avanti, anche: documento previsionale), ai sensi del citato Decreto MEF del 27 marzo 2013, nella versione aggiornata del 7 gennaio 2025. Al riguardo, si rammenta che l'articolo 9, comma 9, dello Statuto prevede l'approvazione del "... bilancio preventivo triennale entro la fine dell'esercizio precedente a quello del primo anno cui il bilancio (medesimo) si riferisce ...".

Nella Premessa è riportato che: "Dai dati del Budget economico 2025 e quello 2025-2027 emerge un incremento, rispetto all'esercizio in corso di chiusura, sia in termini di programmazione artistica ed attività connesse, che di spettatori in teatro e, quindi, di ricavi propri, nonché la garanzia dei livelli occupazionali."

Nella Premessa sono indicate le linee strategiche e gli interventi operativi in dipendenza dei quali sono predeterminate le previsioni economiche in guisa da poter declinare le dichiarate "veridicità" e "attendibilità" del documento previsionale, annuale 2025 e pluriennale 2025-2027.

Il risultato netto di esercizio previsto per il 2025, così come per i successivi esercizi 2026 e 2027 tiene conto tra gli altri eventi dell'aumento del costo del personale dipendente, in ragione di:

- "adozione degli effetti derivanti dall'approvazione del rinnovo della parte economica del C.C.N.L.;"
- "presumibile eliminazione della c.d. 'decontribuzione sud' relativa agli oneri contributivi."

Da interlocuzioni intervenute con il Direttore del Personale, le previsioni in argomento considerano, inoltre, la certezza dell'incremento del costo del personale, anche in ragione delle procedure selettive intervenute sino a tutto il trascorso anno 2024, secondo i limiti di cui al D.Lgs. n. 367/1996, art. 22, commi 2 octies e 2 nonies.

Il quadro che emerge appare definito sulla scorta di uno scenario attualmente prefigurato con margini di attendibilità. Tale quadro rischia tuttavia di assumere uno sfondo di precarietà, qualora lo scenario dovesse modificarsi, in ragione prioritariamente del tendenziale irrigidimento delle spese di esercizio, pur a fronte delle determinazioni preventive riguardanti i contributi da Stato, Regione e dal Socio Fondatore Comune di Palermo, nonché dei proventi propri, per i quali si è rilevato, specie nel trascorso esercizio 2024, un sensibile incremento.

La vulnerabilità delle proiezioni discendenti da scenari incerti e precari, nonché da trascorse esperienze impreviste e imprevedibili è comunque avvertita dal Management della Fondazione.

A tal proposito, in Premessa è evidenziato che il “... documento, che si sottopone per l’approvazione, potrebbe essere soggetto a future variazioni e rimodulazioni adeguandosi soprattutto a future dinamiche determinate dai risultati dell’attività commerciale. Il budget economico, pertanto, sarà assoggettato a monitoraggio continuo e rivisitazioni per l’adozione tempestiva, ove necessario, dei più opportuni provvedimenti correttivi, apportando le variazioni che saranno dettate dalla necessità di raggiungere almeno l’equilibrio economico e finanziario.”

È compito di questo Collegio esprimere un parere sulla coerenza interna delle voci e sull’attendibilità complessiva del documento contabile.

Il Budget Economico dell’esercizio 2025 e Triennale 2025 – 2027 è redatto in termini di competenza economica, così come previsto dall’art. 1 del citato Decreto MEF. Al Budget dell’esercizio 2025 è affiancato, per apposito raffronto, il Budget 2024. Non sono riportate le determinazioni quantitative consuntivate nel 2024, ancorché in motivata assenza di dovuti assestamenti. Di esse il Management ha comunque tenuto conto per la prefigurazione di alcune poste previsionali, come evidenziato nella parte descrittiva del documento in esame. Il Collegio ha provveduto ad effettuare una doverosa verifica delle previsioni del bilancio preventivo dell’esercizio 2025 anche alla luce delle determinazioni quantitative rilevate contabilmente per il 2024.

La relazione illustrativa al documento contabile previsionale descrive le determinazioni quantitative di sintesi.

Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni (missione 021: tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali e paesaggistici) e programmi (programma 021.2: sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo), espone le determinazioni preventive di cassa per l’esercizio 2025.

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il cui riferimento è il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18/09/2012, riporta indicatori economici: - di composizione del valore della produzione (ricavi da vendite e prestazioni/valore della produzione; contributi pubblici in conto esercizio/valore della produzione; altri ricavi e proventi/valore della produzione); - di redditività operativa (differenza valore e costi della produzione/valore della produzione); - di incidenza di alcune determinazioni economiche di sintesi sul totale dei costi di produzione (ricavi da vendite e prestazioni/costi della produzione; contributi pubblici in conto esercizio/costi della produzione; costi per il personale/costi della produzione). Per ciascun indicatore, sono espresse le determinazioni consuntivate del 2023 (in corrispondenza di dati tratti dall’ultimo bilancio approvato) e dei Budget 2024, 2025, 2026, 2027.

Con nota prot. 18490 del 1° dicembre 2015 indirizzata alla Fondazione, il Direttore Generale del Mibac (oggi MIC) ha invitato gli organi di indirizzo, di gestione ed i revisori ad assicurare che, in sede di adozione dello strumento di pianificazione, sia rispettato il vincolo di bilancio previsto dall’art. 3, comma 2, del D.Lgs. n. 367 del 1996 (contemplato anche dall’art. 9, comma 9, dello Statuto della Fondazione), nel senso che il Consiglio di Indirizzo deve avere l’obiettivo di assicurare il pareggio del bilancio; in tal senso, ha ribadito la necessità che i costi debbano trovare copertura in proventi di certa acquisizione e che le singole voci dei documenti contabili siano quanto più possibile attendibili.

Il Decreto MEF 27 marzo 2013, articolo 4, comma 1, in ossequio ai principi di flessibilità e degli equilibri di bilancio, consente revisioni del budget economico annuale “nel corso della gestione”, da adottare con le medesime procedure di formalizzazione del budget economico. A tal fine, secondo quanto previsto dal successivo comma 2, l’organo di vertice, successivamente all’approvazione del bilancio dell’esercizio precedente a quello di riferimento, procede “alla verifica dell’equilibrio economico-patrimoniale ed al suo eventuale ripristino nel budget economico dell’anno in corso.”

Riguardo ai criteri di redazione del “conto economico di previsione annuale 2025 e pluriennale 2025 - 2026 - 2027”, la Relazione precisa che essi sono predisposti “... in continuità con il piano integrativo di risanamento ex Legge 28 dicembre 2015, n. 208, presentato in data 12 marzo 2016 ...” (par. 3).

Nelle more della definizione del rendiconto del 2024, le risultanze prefigurate del budget economico dell’esercizio 2025 sono confrontate con le determinazioni previsionali del budget economico dell’esercizio 2024.

PROVENTI	BUDGET 2025	BUDGET 2024	Delta	Delta %
	(A)	(B)	(A) - (B)	[(A) - (B)] / (B)
Ricavi per prestazioni di servizi	4.152.000	3.700.000	452.000	12,22%
Contributi da privati	200.000	210.000	- 10.000	-4,76%
Stato	16.094.305	15.479.700	614.605	3,97%
Regione	8.471.313	8.780.000	- 308.687	-3,52%
Comune	2.000.000	2.000.000	-	0,00%
Altri proventi	2.603.377	2.503.377	100.000	3,99%
Altri proventi finanziari	81.000	96.000	- 15.000	-16%
TOTALE PROVENTI	33.601.995	32.769.077	832.918	2,54%

ONERI	BUDGET 2025	BUDGET 2024	Delta	Delta %
	(A)	(B)	(A) - (B)	[(A) - (B)] / (B)
Acquisto di beni	920.400	877.800	42.600	4,85%
Servizi	9.379.437	9.408.986	- 29.549	-0,31%
Godimento di beni di terzi	548.100	541.600	6.500	1,20%
Personale	21.585.652	20.814.119	771.533	3,71%
Ammortamento e svalutazioni	385.000	365.000	20.000	5,48%
Accantonamento al fondo rischi	-	-	-	0,00%
Oneri diversi di gestione	342.900	320.600	22.300	6,96%
Oneri finanziari	29.482	30.862	- 1.380	-4,47%
Imposte	290.128	290.148	- 20	-0,01%
TOTALE COSTI	33.481.099	32.649.115	831.984	2,55%

RISULTATO ECONOMICO NETTO	120.896	119.962	934	0,78%
----------------------------------	----------------	----------------	------------	--------------

Riguardo al Budget 2025, il conto economico previsionale, come si evince dal prospetto in comparazione col Budget 2024, presenta un positivo risultato economico d’esercizio, dopo le imposte, di € 120.896 (rispetto a € 119.962 nel Budget 2024). Tale positivo risultato d’esercizio deriva dalla somma algebrica dei componenti positivi e negativi: a fronte di proventi complessivamente pari ad € 33.601.995 (€ 32.769.077 nel Budget 2024) e oneri complessivi per un importo di € 33.481.099 (€ 32.649.115 nel Budget 2024). Del totale dei proventi, quelli riguardanti il valore della produzione ammontano a € 33.520.995 (€ 32.673.077 previsti nel 2024), mentre i costi della produzione sono

previsti per € 33.161.489 (rispetto ad € 32.328.105 prefigurati nel precedente periodo); discende pertanto una differenza tra valore e costi della produzione di € 359.506 (€ 344.973 nel 2024). Il risultato economico netto di esercizio si rappresenta sommando algebricamente la differenza tra valore e costi della produzione con il positivo saldo tra proventi ed oneri finanziari di € 51.518 (€ 65.138 nel Budget 2024) e le imposte sul reddito dell'esercizio, prefigurate pari ad € 290.128 (€ 290.148 nel Budget 2024).

Rispetto alle previsioni dell'esercizio emerge un risultato positivo, di importo pari ad € mgl. 120.896.

Il risultato economico previsionale discende:

- da costi la cui manifestazione appare pressoché certa per lo scenario definito; si rileva al riguardo l'elevato livello di rigidità delle spese, in particolar modo per acquisto di beni per il quale si prevede un incremento di circa il 5% e degli oneri diversi di gestione (circa + 7% rispetto alla previsione del precedente esercizio). Va anche considerata la proiezione del costo del personale, atteso quanto in precedenza evidenziato. La stima dell'incremento del costo del personale è di circa il 3,7%;
- da proventi per i quali si rappresenta il mantenimento di alcuni derivati (contributi da Stato e da Comune di Palermo) ed il decremento di quelli da contribuzione da Regione e privati. Significativo è invece l'incremento dei proventi propri, sia riguardanti i ricavi per prestazioni di servizi (con un balzo di oltre il 12% rispetto alle previsioni iniziali da Budget 2024), sia degli altri proventi (+ 3.99 % rispetto al previsionale 2024). A tal proposito, il Collegio ha avuto modo di poter appurare, da situazione contabile aggiornata dell'esercizio 2024, l'incremento dei proventi propri rispetto a quelli inizialmente stimati. Tale proiezione è peraltro suffragata dai competenti Uffici della Fondazione.

Pur apprezzando il significativo incremento dei proventi derivanti dalla attività operativa e da quella accessoria, il Collegio comunque rileva il mantenimento di una posizione di elevata dipendenza degli equilibri economico-finanziari della Fondazione da Enti terzi, ed in particolare dall'erogazione di contributi, il cui riconoscimento rischia di prescindere dalla prefigurazione – ovvero rendicontazione – di effettiva produttività. Atteso che i costi di struttura, in particolare del personale dipendente rappresentano una componente rigida e di consistente importo, maggiore rispetto al trascorso esercizio 2024, il mantenimento di posizioni di equilibrio è una condizione che assume comunque livelli di rischio generale, sia economico che finanziario.

Emerge per il Collegio la necessità non soltanto che il Management costantemente monitori le componenti economiche via via maturate nel corso della gestione, come peraltro evidenziato in Relazione illustrativa, ma anche che tenda progressivamente ad adottare e potenziare iniziative volte a delineare ambiti di elasticità di manifestazione degli oneri, in guisa da garantire l'indefettibile mantenimento degli equilibri, economici e finanziari.

È onere del Sovrintendente e del Management riferire periodicamente e tempestivamente al CdI e agli Organi di controllo su fatti e circostanze che possano incidere sull'indirizzo gestionale approvato e sugli equilibri di bilancio, nonché su scenari differenti rispetto a quello prefigurato. Tali interventi vanno svolti con frequenza infrannuale e ad intervalli brevi, e comunque allorquando specifici eventi possano esporre la Fondazione a rischi, ovvero modificare sensibilmente, le previsioni quantitative e qualitative.

Si rimarca la responsabile attenzione degli Organi di indirizzo e di gestione della Fondazione a dare adeguato riscontro alle osservazioni, rilievi e raccomandazioni in questa sede presentate e illustrate.

Con la presente relazione il Collegio, chiamato ad esprimere un parere sull'attendibilità e sulla coerenza del documento contabile, ha inteso porre all'attenzione del Consiglio di Indirizzo i punti più significativi in relazione al rispetto dell'equilibrio di bilancio.

Il Collegio, nell'ambito dei proventi, richiama l'attenzione sulle seguenti voci.

I proventi derivati sono stimati sui trasferimenti dagli Enti acquisiti nel trascorso esercizio 2024, in particolare:

- a) Il **contributo dello Stato** è complessivamente stimato in € 16.094.305.

È mantenuto il contributo straordinario FUS L. n. 388/2000, nella misura di € 143.700.

È sostanzialmente mantenuta la quota del fondo di cui all'art. 1, comma 583, della l. 232/2016 integrato dall'art. 11, comma 3, del D.L. 244/2016, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 19/2017, per un importo di € 624.837 (€ 628.500 nel Budget 2024).

La previsione dei contributi dello Stato è suscettibile di rettifiche, in ragione delle evoluzioni del quadro generale della finanza pubblica. È per tale ragione che occorre costantemente monitorare l'andamento delle entrate in argomento, segnalando prontamente eventuali minori assegnazioni, con negativo impatto sul risultato economico previsionale.

- b) Il **contributo della Regione siciliana** di natura ordinaria è pari a € 7.500.000 (€ 7.500.000 nel Budget 2024). A tal riguardo, il Collegio ha avuto modo di riscontrare il dato dalla recente legge regionale di stabilità. Il Fondo Unico Regionale dello Spettacolo – FURS è decrementato a € 971.313 (€ 1.280.000 nell'esercizio 2024). Va rimarcata l'attuale situazione finanziaria in cui l'Ente regionale versa, per cui si pone il serio rischio della difficoltà a mantenere gli impegni per le medesime attribuzioni anche nel 2025. Questo Collegio, dato il rilievo del contributo da parte dell'Ente Regione, rileva la necessità che si ponga la massima attenzione sugli stanziamenti in argomento fini del mantenimento degli equilibri economici e finanziari nel corso del 2025. Il Management della Fondazione avrà cura di informare il Consiglio di Indirizzo e questo Organo di controllo circa le effettive riscossioni dei contributi da parte dell'Ente Regione, segnalando eventuali differenze rispetto a quanto stanziato.
- c) Il **contributo del Comune di Palermo** risulta imputato al Budget economico per € 2.000.000 (€ 2.000.000 nel Budget 2024). Atteso che il Comune versa in procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, si impone la raccomandazione da parte di questo Collegio al Sovrintendente ed al Management della Fondazione di adottare massima prudenza circa la copertura delle spese mediante utilizzo del contributo in argomento. Si confermano le considerazioni ed i rilievi analoghi a quelli in precedenza formulati per il contributo da ricevere dalla Regione siciliana.

- d) La previsione dei **contributi da privati** riguarda “art bonus” per € 50.000 (€ 30.000 nel Budget 2024) e contribuzioni da privati per € 150.000 (€ 180.000 nel Budget 2024). Anche per tali previsioni di entrata, si confermano le considerazioni ed i rilievi analoghi a quelli in precedenza formulati per il contributo da ricevere dalla Regione Siciliana.

Riguardo ai ricavi propri, emerge il significativo incremento delle previsioni riguardanti lo sbigliettamento (€ 2.650.000 rispetto a € 2.100.000), in ragione del dato contabile aggiornato a tutto, il 2024, superiore alle previsioni del medesimo esercizio.

Tra gli altri ricavi e proventi spicca la previsione di proventi da visite guidate (€ 2.000.000,00 rispetto a € 1.700.000,00 del 2024). Anche per tale dato il Collegio ha avuto modo di riscontrare i proventi effettivi maturati nel corso dell’esercizio 2024, rispetto a quanto inizialmente stanziato, attraverso l’analisi della situazione contabile aggiornata dell’esercizio 2024. Pur a fronte di previsioni definite sulla scorta di effettivi proventi maturati nello scorso esercizio, il Collegio rinnova la necessità che si monitori frequentemente l’andamento delle riscossioni a fronte dei proventi stimati.

Il budget delle spese andrà prontamente rimodulato in ragione sia delle effettive entrate assegnate da Enti contributori, sia delle differenti proiezioni delle entrate proprie.

I componenti negativi del conto economico previsionale risultano quantificati quale traduzione di eventi che si prevede possano manifestarsi. La previsione della spesa per il personale per € 21.585.652 assorbe gran parte dei costi operativi (65,1%). Ciò comporta un significativo irrigidimento della spesa, a fronte di entrate, come sopra riportato, per le quali occorre effettuare un costante monitoraggio.

Il seguente prospetto raffronta i dati di sintesi del Budget economico 2025 raffrontati con i Budget economici dei successivi esercizi 2026 e 2027, oltre gli scostamenti in valore e in percentuale.

PROVENTI	BUDGET 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	Delta (B) - (A)	Delta % [(B) - (A)] / (A)	BUDGET 2026 (C)	Delta (C) - (B)	Delta % [(C) - (B)] / (B)	BUDGET 2027 (D)	Delta (D) - (B)	Delta % [(D) - (B)] / (B)
Ricavi per prestazioni di servizi	€ 3.700.000	€ 4.152.000	452.000	12,22%	4.400.000	248.000	5,97%	4.480.000	328.000	7,90%
Contributi da privati	€ 210.000	€ 200.000	- 10.000	-4,76%	240.000	40.000	20,00%	270.000	70.000	35,00%
Stato	€ 15.479.700	€ 16.094.305	614.605	3,97%	16.094.305	-	0,00%	16.094.305	-	0,00%
Regione	€ 8.780.000	€ 8.471.313	-308.687	-3,52%	8.471.313	-	0,00%	8.471.313	-	0,00%
Comune	€ 2.000.000	€ 2.000.000	-	0,00%	2.000.000	-	0,00%	2.000.000	-	0,00%
Altri proventi	€ 2.503.377	€ 2.603.377	100.000	3,99%	2.608.295	4.918	0,19%	2.616.970	13.593	0,52%
Altri proventi finanziari	€ 96.000	€ 81.000	- 15.000	-15,63%	71.000	- 10.000	-12,35%	61.000	- 20.000	-24,69%
TOTALE PROVENTI	€ 32.769.077	€ 33.601.995	832.918	2,54%	33.884.913	282.918	0,84%	33.993.588	391.593	1,17%
ONERI	BUDGET 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	Delta (B) - (A)	Delta % [(B) - (A)] / (A)	BUDGET 2026 (C)	Delta (C) - (B)	Delta % [(C) - (B)] / (B)	BUDGET 2027 (D)	Delta (D) - (B)	Delta % [(D) - (B)] / (B)
Acquisto di beni	€ 877.800	€ 920.400	42.600	4,85%	947.500	27.100	2,94%	952.500	32.100	3,49%
Servizi	€ 9.408.986	€ 9.379.437	- 29.549	-0,31%	9.530.980	151.543	1,62%	9.549.480	170.043	1,81%
Godimento di beni di terzi	€ 541.600	€ 548.100	6.500	1,20%	529.500	- 18.600	-3,39%	514.500	- 33.600	-6,13%
Personale	€ 20.814.119	€ 21.585.652	771.533	3,71%	21.680.000	94.348	0,44%	21.780.000	194.348	0,90%
Ammortamento e svalutazioni	€ 365.000	€ 385.000	20.000	5,48%	405.000	20.000	5,19%	405.000	20.000	5,19%
Accantonamento al fondo rischi	€ -	€ -	-	0,00%	-	-	0,00%	-	-	0,00%
Oneri diversi di gestione	€ 320.600	€ 342.900	22.300	6,96%	332.900	- 10.000	-2,92%	322.900	- 20.000	-5,83%
Oneri finanziari	€ 30.862	€ 29.482	- 1.380	-4,47%	28.095	- 1.387	-4,70%	26.701	- 2.781	-9,43%
Imposte	€ 290.148	€ 290.128	- 20	-0,01%	308.128	18.000	6,20%	318.128	28.000	9,65%
TOTALE COSTI	€ 32.649.114	€ 33.481.099	831.985	2,55%	33.762.103	281.004	0,84%	33.869.209	388.110	1,16%
RISULTATO ECONOMICO NETTO	€ 119.962	€ 120.896	934	0,78%	122.810	1.914	1,58%	124.379	3.483	2,88%

Le previsioni pluriennali confermano sostanzialmente le performance prefigurate nel 2025, e fanno quindi rilevare l'incremento di spese rigide, quali i costi del Personale e per servizi, a fronte dei quali si prevedono maggiori contribuzioni da parte di Stato, ma anche minori contribuzioni da parte della Regione, oltre che maggiori proventi propri. Al riguardo, si ribadiscono con pari rigore le raccomandazioni in precedenza rese per le determinazioni previsionali del Budget economico 2025.

Pertanto, come in precedenza chiarito, le proiezioni vanno adeguate anche per gli esercizi 2026 e 2027, qualora, per effetto del continuo e attento monitoraggio del Management, nel corso del 2025 si dovessero rilevare significative variazioni; ciò, anche alla luce di quanto previsto dal richiamato Decreto MEF 27 marzo 2013, articolo 4.

Per le considerazioni, le osservazioni ed i rilievi sopra riportati, con specifico riferimento ai potenziali fattori di rischio che possono comportare la manifestazione di eventi avversi, il Collegio ribadisce la raccomandazione rivolta agli Organi di gestione e di indirizzo di monitorare in corso d'anno, in generale, il mantenimento di condizioni di equilibrio economico e finanziario e, nello specifico, l'andamento gestionale dei proventi e degli oneri, nonché dei correlati riscossioni e pagamenti, con pronta segnalazione degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni.

Sulla base dell'esame della documentazione prodotta dall'amministrazione della Fondazione Teatro Massimo, il Collegio, con le considerazioni, le osservazioni, i rilievi e le raccomandazioni innanzi indicate, non rileva motivi ostativi all'approvazione da parte del Consiglio di Indirizzo del "Budget Economico 2025 e Triennale 2025 – 2027", così come predisposto e presentato alla valutazione di questo Organo di controllo.

Palermo, 28/1/2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente – f.to Dott. Maurizio Graffeo

Il Componente – f.to Dott. Paolo Zambuto

Il Componente – f.to Prof. Salvatore Cincimino



CONSIGLIO DI INDIRIZZO
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO DI PALERMO
ATTO N. 1

Seduta di venerdì 14 febbraio 2025 – ore 09.00 – Teatro Massimo.

Alle ore 09.30, sono presenti in sede i seguenti membri del Consiglio di Indirizzo: il Presidente prof. on. Roberto Lagalla, il vicepresidente avv. Federico Ferina e i Consiglieri: avv. Daniele Anselmo e dott. Gaspare Borsellino. La dott.ssa Caterina Marcella Cannariato partecipa da remoto in teleconferenza, ai sensi dell'art. 9, punto 7 dello Statuto della Fondazione Teatro Massimo e dell'art. 73, comma 4, D.L. 17 marzo 2020 n. 18.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti è presente in sede il prof. Salvatore Cincimino. I dott.ri Paolo Zambuto e Maurizio Graffeo partecipano da remoto in teleconferenza, ai sensi dell'art. 9, punto 7 dello Statuto della Fondazione Teatro Massimo e dell'art. 73, comma 4, D.L. 17 marzo 2020 n. 18.

È presente il Sovrintendente, M.° Marco Betta.

Il Presidente invita il Direttore Esecutivo, dott. Ettore Artioli, presente presso gli uffici della Fondazione, a svolgere le funzioni di Segretario del Consiglio di Indirizzo.

OMISSIS

2) Budget 2025 e previsione economica triennale 2025-2027, valutazioni e determinazioni conseguenti - Approvazione;

OMISSIS

DELIBERA N. 1

IL CONSIGLIO

- udita la relazione del Sovrintendente;
- visto il budget economico per l'esercizio 2025 e triennale 2025-2027, redatto nel rispetto dei criteri e delle modalità di predisposizione previsti dal Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 e dell'art. 16 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91;
- preso atto del parere positivo reso il 28 gennaio 2025 dal Collegio dei revisori dei conti sul budget economico 2025 e triennale 2025-2027;
- considerato che la previsione economica per il triennio 2025-2027 è stata strutturata tenendo presente l'obiettivo primario del raggiungimento di un concreto equilibrio di bilancio,

all'unanimità dei voti dei consiglieri presenti

DELIBERA

- a) di approvare il budget economico 2025 e la previsione economica triennale 2025-2027;
- b) di allegare alla presente delibera il budget economico 2025 e triennale 2025-2027 e il parere del Collegio dei revisori dei conti del 28 gennaio 2025;
- c) di inviare il presente provvedimento al Ministero della Cultura, al Ministero dell'Economia, alla Corte dei Conti, alla Regione, al Comune e alle altre Istituzioni previste per gli atti di competenza.

IL SEGRETARIO

dott. Ettore Artioli



IL PRESIDENTE

on. prof. Roberto Lagalla

