

Piano economico e finanziario

TEATRO CIVICO DI SINNAI

Sommario

- Premessa 3
- 1. Obiettivi, limiti delle analisi e avvertenze (disclaimer) 3
- 2. Il contesto attuale di riferimento 4
- 3. Struttura dell’analisi 6
 - 3.1 Assunzioni di base e dati di input 6**
 - 3.2 Analisi di Scenario..... 11**
- 4. I risultati dell’analisi economico-finanziaria..... 13
- 5. Conclusioni 20

Premessa

Il Teatro civico di Sinnai si trova in via della Libertà ed è stato realizzato grazie ad un finanziamento del POR Sardegna 2000/2006, i locali sono di proprietà del comune di Sinnai. È stato inaugurato nel 2004, ha una sala da 380 posti. Attualmente è gestito dall'Associazione "Teatro Civico" nata da una forma di partenariato pubblico e privato tra l'Amministrazione comunale e la Compagnia Teatrale Effimero Meraviglioso. L'associazione è stata costituita con atto notarile del 3.12.2004, sulla base degli indirizzi dettati dal Consiglio Comunale con la deliberazione n.28 del 17.05.2004 si tratta di un organismo partecipato dal comune. All'interno del Teatro si organizza la stagione teatrale, diverse rassegne (La scuola va a teatro, A teatro con mamma e papà, Apriamo le porte e la Scuola di teatro Fulvio Fo).

Il Teatro Civico organizza dal 2005, in coproduzione con L'Effimero Meraviglioso, la stagione teatrale di prosa, con una programmazione di spettacoli di vario tipo, dal teatro classico al contemporaneo, dal musical alla danza, che cerca di andare incontro ai diversi gusti, riscuotendo grande successo coinvolgendo un numeroso pubblico sinnaese e non.

L'Effimero Meraviglioso, inoltre, organizza ogni anno laboratori di teatro per bambini e adulti e una stagione teatrale per le scuole di ogni ordine e grado. Varie associazioni di teatro e danza utilizzano lo spazio del teatro civico per spettacoli e saggi finali.

Il comune con la deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 2017 ha ritenuto che la forma per la gestione del servizio del teatro civico sia un bando di concessione a terzi del servizio.

In particolare, il Comune ritiene che la rilevanza strategica di un intervento finalizzato alla valorizzazione delle risorse giovanili del territorio comunale e limitrofo sia indissolubilmente legata alla capacità di commercializzare (e quindi promuovere) i lavori prodotti dagli artisti locali.

1. Obiettivi, limiti delle analisi e avvertenze (disclaimer)

Il progetto di sviluppo del TEATRO DI Sinnai è stato analizzato in termini di massima nelle sue caratteristiche economico-finanziarie.

L'obiettivo dell'analisi è quello di rilevare, ed evidenziare al committente la presenza di eventuali fattori di criticità, a questo scopo, le analisi sono state realizzate seguendo una logica multisценario. Si ottiene così una base di risultati che consente di approssimare in linea di massima la sensibilità del progetto alle variabili economico-finanziarie più rilevanti.

La valutazione della sensitività del progetto a diversi scenari e ipotesi di stress, si ritiene opportuno evidenziare, è particolarmente significativa quando le analisi di fattibilità riguardano orizzonti temporali medio-lunghi e incerti come nel periodo attuale, più lungo e incerto è il periodo di previsione, maggiore è tendenzialmente la volatilità (incertezza) dei risultati. Le analisi svolte presentano alcune limitazioni nei confronti delle quali si richiama l'attenzione del committente. In particolare, si vuole evidenziare quanto segue: - questa relazione si basa su specifici dati di input di fonte esterna che ci è stata comunicata dal committente (bilanci dell'associazione, della compagnia teatrale ecc) che costituiscono la base informativa che sottende alle analisi svolte; variare i dati di input comporta naturalmente una variazione dei risultati; - i risultati delle analisi risentono delle ipotesi che sono state formulate con riferimento a costi, ricavi e variabili finanziarie; esse sono relative a fatti che accadono nel futuro e, in quanto tali, possono variare nel tempo; i risultati possono pertanto variare. - questa relazione riguarda esclusivamente la fattibilità economico-finanziaria del progetto e non include "l'analisi costi e benefici".

Da ultimo, si ricorda al committente che l'analisi svolta rappresenta una fonte informativa che seppure circostanziata non deve rappresentare la sola ed esclusiva fonte che è necessario considerare. Ulteriori dati, informazioni e analisi sono certamente da raccomandare.

2. Il contesto attuale di riferimento

Si specifica che l'analisi che segue, non può non essere riferita a un momento successivo a quello attuale, la crisi che il mondo, e non solo quello dello spettacolo sta vivendo ormai dal mese di marzo del 2020, non ha ancora una possibile data di conclusione. Ad oggi tutti i teatri sono chiusi e le attività sospese, per cui qualsiasi tipo di previsione di un'attività anche solo simile a quella ordinaria, risulta impossibile da attuare e sicuramente non potrebbe essere considerata attendibile, gli aggiornamenti sono costanti e difficilmente si può prevedere la data di fine della pandemia e di ritorno alla possibilità di svolgere le attività in maniera, perlomeno simile a quelle ordinarie.

"A seguito dell'emergenza da Coronavirus (COVID-19), da marzo 2020 sono stati sospesi, su tutto il territorio nazionale, i servizi di apertura al pubblico degli istituti e luoghi della cultura, nonché gli spettacoli di qualsiasi natura, inclusi quelli teatrali e cinematografici. Successivamente, sono stati consentiti, a determinate condizioni, da maggio 2020, il servizio di apertura al pubblico dei musei e degli altri istituti e luoghi della cultura e, da giugno 2020, lo svolgimento di spettacoli aperti al pubblico in sale teatrali, sale da concerto, sale cinematografiche e in altri spazi. A ottobre 2020, in considerazione del carattere

particolarmente diffusivo dell'epidemia e dell'incremento dei casi sul territorio nazionale, sono state nuovamente introdotte, progressivamente, le stesse limitazioni”¹.

In una situazione così caratterizzata, i soggetti che lavorano nel mondo dello spettacolo possono sopravvivere solo con misure straordinarie che solo lo Stato può organizzare e che dunque, data la loro eccezionalità esulano le analisi svolte nel presente piano.

“Il 14 aprile 2020 la VII Commissione della Camera ha svolto una audizione del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo, nel corso della quale sono state illustrate le relative iniziative di competenza per fronteggiare l'emergenza epidemiologica in corso.

Successivamente, il 5 maggio 2020 la stessa VII Commissione della Camera ha approvato, all'unanimità, la risoluzione 8-00073 (sintesi delle risoluzioni 7-00439, 7-00441, 7-00447, 7-00448, 7-00453, 7-00456, 7-00458). Ancora dopo, nell'ambito delle attività conoscitive e di indirizzo attraverso le quali il Parlamento parteciperà all'elaborazione, da parte del Governo, del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), ossia dello strumento attraverso il quale il nostro Paese avrà accesso alle risorse del programma Next Generation EU, presso la VII Commissione della Camera, si è svolta, il 22 settembre 2020, l'audizione informale sull'individuazione delle priorità nell'utilizzo del Recovery Fund del Ministro per i beni e le attività culturali e per il turismo.

Nel medesimo contesto, la VII Commissione della Camera, nella seduta del 29 settembre 2020, esaminato lo schema di relazione all'Assemblea sull'individuazione delle priorità nell'utilizzo del Recovery Fund deliberato dalla Commissione Bilancio nella seduta del 23 settembre 2020 e tenuto conto della proposta di Linee guida per la definizione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), approvata dal Comitato interministeriale per gli affari europei e trasmessa dal Governo alle Camere il 15 settembre 2020, ha valutato favorevolmente lo schema di relazione, formulando alcuni rilievi. I rilievi sono stati ripresi nella relazione all'Assemblea approvata dalla V Commissione il 12 ottobre 2020. A sua volta, l'Assemblea, nella seduta del 13 ottobre 2020, al termine dell'esame della relazione della V Commissione (DOC XVI, N. 4), ha approvato la risoluzione 6-00138 che impegna il Governo, per quanto qui interessa, a dare attuazione alle indicazioni contenute nella stessa relazione, inclusiva dei rilievi formulati dalle Commissioni permanenti.”²

Stante questa situazione naturalmente le previsioni che seguono possono considerarsi utili solo se riferite ad un momento in cui la pandemia possa essere superata o per lo meno gestita, in una qualche forma, ma sicuramente una situazione in cui i teatri, anche se con

¹ Le misure adottate a seguito dell'emergenza Coronavirus (COVID-19) per il settore dei beni e delle attività culturali - 6 novembre 2020 – VII Commissione della Camera dei deputati.

² Cfr. Documento VII Commissione della Camera dei deputati.

delle regole restrittive, possano nuovamente accogliere gli spettatori e dunque svolgere la propria attività.

3. Struttura dell'analisi

L'analisi delle caratteristiche economico-finanziarie del progetto è stata realizzata seguendo una logica di scenario sulla base di specifiche assunzioni di base. Nel proseguo, si presentano le ipotesi e i dati di input alla base del modello di analisi, le caratteristiche dei diversi scenari ipotizzati e, infine, la metodologia di valutazione.

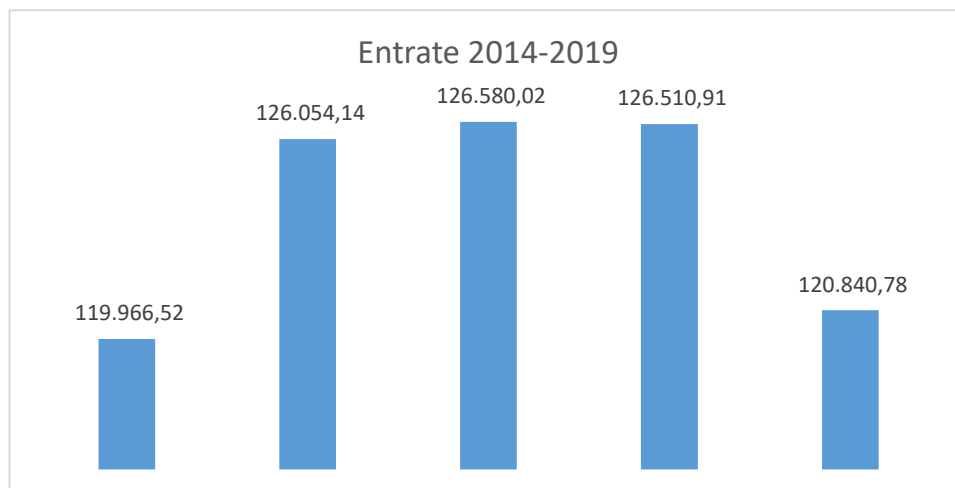
3.1 Assunzioni di base e dati di input

Le assunzioni alla base del modello di analisi e i dati di input sono di fonte Comune di Sinnai e dalla compagnia teatrale Effimero meraviglioso.

A) Analisi dei dati storici

L'analisi dei dati storici inizia con l'analisi dei bilanci delle ultime stagioni "pre covid" dell'associazione teatro civico di Sinnai. Il bilancio dell'associazione riporta le entrate e uscite per le stagioni da quella 2014/2015, 2015/2016, 2016/2017 e 2018/2019.

La media delle entrate in questo periodo è circa 120.000, il grafico che segue riporta il valore delle entrate nel periodo.



	30/06/2015	30/06/2016	30/06/2017	30/06/2018	30/06/2019
ENTRATE					
A. avanzo Amm.vo	2.717,14	3.503,14	743,92	1.355,16	607,02
1. Contributo comune di Sinnai	50.400,00	50.400,00	48.400,00	50.400,00	43.960,00
2. Contributo Effimero meraviglioso	33.600,00	33.600,00	32.000,00	33.600,00	31.334,00
3. Stagione Teatrale	13.768,88	15.626,00	14.476,10	12.955,24	13.900,82
4. Saggi scolastici	0,50			3.050,00	552,51
5. Affitti teatro	18.680,00	21.500,00	30.660,00	24.850,51	29.986,43
6. sponsorizzazioni	800,00	1.425,00	300,00	300,00	500,00
Totale Entrate	119.966,52	126.054,14	126.580,02	126.510,91	120.840,78
USCITE					
<i>Amministrative</i>					
7. Spese biglietteria			2.750,00	3.000,00	2.995,00
8. Telefoniche e postali	1.290,32	1.317,49	949,85	1.466,06	1.159,48
9. Notarili e marche	298,45	197,25	30,80		
10. Organi di gestione e controllo	3.850,92	3.967,92	3.967,92	3.967,92	3.890,00
Totale amministrative	5.439,69	5.482,66	7.698,57	8.433,98	8.044,48
<i>Personale</i>					
11. Direttore artistico ammin.vo	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
12. Direttore e Responsabile tecnico	10.716,00	11.785,25	11.500,00	11.500,00	11.500,00
13. Direttore di sala	10.059,36	8.978,42	8.500,00	8.500,00	8.500,00
14. Segreteria	7.610,70	7.643,79	7.669,06	7.665,00	7.669,06
15. Collaboratore Organizzazione	5.956,32	6.201,60	6.500,00	6.500,00	6.500,00
16. Collaboratore Amministrativo	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
17. Consulente Fiscale e del lavoro	1.500,00	1.560,00	1.608,00	1.608,00	1.668,00
18. Fonoico, Aiuto macchinista aiuto elettr.	1.812,50	1.962,00	1.537,50	3.437,50	3.375,37
Totale personale	53.654,88	54.131,06	53.314,56	55.210,50	55.212,43
Quota spettante al teatro civico					
19. Spettacoli e Stagione teatrale	18.478,81	23.093,99	19.808,02	23.850,00	15.170,00
20. Ufficio stampa, manifesti e inserzioni	4.460,81	7.384,96	3.842,20	4.225,78	4.596,69
21 Maschere (<i>Personale serale per spettacoli</i>)	2.820,33	2.771,25	5.314,48	5.823,87	6.195,08
Partite di giro e oneri riflessi					
22. Versamento a Enti prev.li e assistenziali					
23. su incassi 12 spettacoli (SIAE)	1.072,63	1.331,55	1.204,70	2.086,08	1.430,11
<i>Varie</i>					
24. Assicurazione	1.291,77	1.299,26	1.752,89	1.803,43	1.315,95
25. Pulizie	5.355,00	4.710,00	5.250,00	4.850,00	6.665,00
26. Acqua e Luce	11.827,51	11.662,36	13.748,27	10.981,84	11.536,06
27. Manutenzione e consumi vari (noli)	7.765,90	8.162,03	5.830,20	6.277,61	6.985,91
28. Imprevisti bancarie e imposte	244,45	857,96	123,47	720,78	1.033,34
29. Interessi e commissioni passive bancarie	1.334,17	920,00	633,05	555,16	281,25
30. Spese varie finanziate con avanzo amministrativ	2.717,14	3.503,14	743,92	1.355,16	607,02
31. Ammortamenti e spese immobilizzazioni			5.960,53		
Totale spese varie	30.535,94	31.114,75	34.042,33	26.543,98	28.424,53
TOTALE USCITE	116.463,09	125.310,22	125.224,86	126.174,19	119.073,32

L'analisi dei dati di Bilancio dell'Associazione Teatro civico riporta uno spaccato parziale in quanto in considerazione dell'accordo fra l'associazione e la compagnia alcune categorie di entrate e uscite sono considerate al 50%, poiché un'altra quota finisce nel bilancio dell'Effimero Meraviglioso. L'analisi dei dati di bilancio evidenzia come la categoria principale di entrata sia costituita dai contributi pubblici e fra le uscite il costo più rilevante è costituito dal costo del personale.

B) La determinazione delle Entrate

I conti economici prospettici relativi alla gestione stimati in termini di massima.

Per quanto attiene la determinazione dei ricavi assume rilievo quanto segue:

- a) che il soggetto privato gestisca direttamente il teatro all'interno della struttura;
- b) che il soggetto privato conceda lo sfruttamento al comune di 10 giornate teatrali;
- c) debba concedere in uso il teatro all'istituzione scolastica e alle Associazioni del territorio, per un minimo di 15 giornate, ad un prezzo agevolato.
- d) che il soggetto privato organizzi la stagione teatrale e possa incassare le entrate dalla vendita dei biglietti per intero al contrario della situazione precedente in cui tale entrata appare al 50%;
- e) possa concedere l'uso del teatro a titolo oneroso a terzi per lo svolgimento di attività di carattere pubblico o privato compatibili finalità della struttura;
- f) debba concedere in uso all'istituzione scolastica e alle Associazioni del territorio l'utilizzo del teatro, per un minimo di 15 giornate, ad un prezzo agevolato;
- g) possa richiedere e ottenere delle sponsorizzazioni da soggetti privati;
- h) possa richiedere e ottenere contributi pubblici di varia natura;
- i) possa organizzare all'interno della struttura altre attività e incassare le attività derivanti da questa attività;
- l) possa incassare altre entrate dalla gestione del punto di ristoro;
- m) possa incassare per intero i ricavi da saggi scolastici, che nel bilancio ad precedente risultano al 100%.

Altro elemento di rilievo è la politica dei prezzi applicata per gli ingressi agli spettacoli e il numero di spettatori del teatro, riportati nelle tabelle che seguono.

Biglietto /Abbonamenti	
singolo intero	15
biglietto ridotto	10
Abbonamento Intero	110
Abbonamento ridotto (sinnaesi <25 o >65)	80
Abbonamento ridotto	100
Pacchetto 5 spettacoli	50
Pacchetto 8 spettacoli	75
Biglietti omaggi	

	2016	2017	2018	2019
N. spettatori	4244	3977	3831	3962
N. spettacoli	16	13	14	14
Media spettatori	265	306	274	283

La politica dei prezzi per gli affitti della sala sono riportati nella tabella che segue:

Affitti	
Affitto base	740
Affitto completo	1340
Affitto base ridotto (Ass. Sinnai)	540
Affitto completo ridotto (Ass. Sinnai)	1040
Rimborso spese vive (Ass. Comune)	341

Stante le specifiche indicate si è proceduto alla determinazione delle entrate, ad eccezione delle voci di contributo, sulla base della media dei cinque anni precedenti, per quanto riguarda le Entrate da ingressi di spettacoli e da saggi scolastici, si è provveduto poi a raddoppiarle rispetto al bilancio precedente quando venivano considerate al 50%. A seconda dello scenario di riferimento si è provveduto poi a rettificare questo risultato in più o in meno. Negli anni successivi al primo si prevede una crescita del 5% annuo.

Le entrate da contributi invece, ad eccezione di quello comunale, inserito per euro 50.000 come indicato in capitolato, sono state determinate in termini di “quadratura” ossia si è andato a definire quale fosse il livello minimo necessario affinché la gestione possa seguire criteri di economicità e raggiungere perlomeno il pareggio fra entrate e uscite.

C) La determinazione dei costi di gestione

Per quanto riguarda le diverse voci di costo assumono rilievo tutte le informazioni a disposizione, relative all’analisi dello storico. In particolare, il concessionario ha l’obbligo della manutenzione, della pulizia e della cura del personale, della sorveglianza del teatro, della gestione della biglietteria del pagamento delle utenze, e di ogni attività necessaria al funzionamento del teatro.

Nello specifico i costi sono i seguenti.

COSTO DEL PERSONALE

All’interno della voce di costo del personale è stato ricompreso il costo per il personale necessario alla gestione della struttura. Si prevede di avere

- **Direttore artistico e amministrativo:** è la figura che conosce il panorama teatrale, ha contatti con il mercato e con le varie compagnie, visiona gli spettacoli o i

materiali promozionali inerenti, sceglie le opere da programmare discutendone i costi in collaborazione con il direttore organizzativo. Cura gli eventi promozionali particolari (incontro tra pubblico e artisti). cura i rapporti amministrativi con le compagnie (richiesta documentazione, pagamenti); i rapporti con la Siae (permessi di rappresentazione e pagamenti). Gestisce l'amministrazione e la contabilità del teatro. Cura la presentazione delle domande di contributo. Il costo in bilancio incide al 50% pertanto è stato raddoppiato ed è ipotizzato un costo di circa 28.000 € annui.

- **Direttore tecnico:** Cura il calendario della stagione inserendo tutte le attività del teatro. conosce tutti gli aspetti tecnici del teatro, sia di palcoscenico che di sala. Fa da riferimento per le compagnie ospiti, organizza i tempi di lavoro per gli allestimenti. Cura tutti gli aspetti per la manutenzione ordinaria e straordinaria. Presenzia a tutte le attività che si svolgono nella sala. E' stato ipotizzato un libero professionista per poter valutare liberamente l'apporto collaborativo, nel momento in cui verrà identificata una persona idonea allo svolgimento delle mansioni è consigliabile tramutare il rapporto in un'assunzione a tempo indeterminato, affrontando una maggiorazione del costo in cambio di stabilità per la struttura. Anche per questa figura. Il costo in bilancio incide al 50% pertanto è stato raddoppiato ed è ipotizzato un costo di circa 23.000 €.
- **direttore di sala** è la persona responsabile della sala teatrale. Tra le sue mansioni figurano il controllo delle cassiere, delle maschere, del guardaroba. Sovrintende, inoltre, al corretto funzionamento del bar e di tutti quei piccoli accorgimenti utili a rendere perfetta l'ospitalità nei confronti degli ospiti del teatro, per questa figura il compenso previsto è di circa 18.000 € annui, sempre doppio rispetto a quanto inserito in bilancio.

Oltre queste figure, è stata ipotizzata una segreteria, un collaboratore amministrativo e organizzativo, un consulente fiscale e un fonico per un costo complessivo di circa 40.000 €, si tratta sempre di un costo doppio rispetto a quanto inserito in bilancio, dove incide, come detto, al 50%.

Naturalmente al costo del personale così determinato si aggiunge il costo per il personale delle serate, le **Maschere:** per il servizio di accoglienza pubblico per circa 5.000 €.

MANUTENZIONI:

I costi di manutenzione sono stati determinati in linea con le spese medie dei cinque anni precedenti.

ASSICURAZIONI

Il costo delle assicurazioni della struttura da rischi di danneggiamenti è stato stimato in linea con quello delle stagioni precedenti, e incrementato prudenzialmente di circa il 10%.

CANONE DI CONCESSIONE

La determinazione del canone di concessione come stabilito nel capitolato è pari 1.000 €.

ALTRI COSTI

Per quanto attiene gli altri costi fra i più rilevanti si segnalano:

- i costi per gli spettacoli
- le utenze varie
- le spese di biglietteria
- la siae
- la pubblicità.

Tutte le spese sono determinate in linea con quanto sostenuto negli anni precedenti con la previsione di un incremento annuo di circa 2%.

D) La Struttura finanziaria

Per quanto attiene la struttura finanziaria, oltre alle entrate tipiche si considera la seguente ipotesi:

- a) contributi del comune pari a 50.000 annui;
- b) altri contributi, che il soggetto gestore può ottenere grazie ad enti pubblici e privati e che sono determinati in termini di quadratura, ossia in termini di livello minimo necessario per la copertura delle spese di funzionamento.

3.2 Analisi di Scenario

Come si è detto l'analisi economica e finanziaria sottende a una logica di scenario con diverse ipotesi di svolgimento dell'attività:

SCENARIO 1 - un'ipotesi di funzionamento dell'attività in maniera "normale", potremmo definire simile a un funzionamento "pre-covid". La tavola che segue riporta le ipotesi utilizzate nella elaborazione delle entrate e delle uscite dello SCENARIO 1.

Descrizione	Specifiche
Entrate da Stagione Teatrale e saggi scolastici	Media dei risultati delle 5 stagioni precedenti *2

Entrate da Affitti	Media dei risultati delle 5 stagioni precedenti
Entrate da Sponsorizzazioni	Media dei risultati delle 5 stagioni precedenti + 10%
Costi del personale	Media dei risultati delle 5 stagioni precedenti *2
Costi assicurazione	Media dei risultati delle 5 stagioni precedenti + 30%
Altri costi	Media dei risultati delle 5 stagioni precedenti

In un'ottica di crescita della capacità di sviluppo dell'attività, per tutti i ricavi si prevede una crescita annua del 5% e dei costi del 2%.

SCENARIO 2 - - un'ipotesi di funzionamento dell'attività con determinate restrizioni, in linea con le prescrizioni "post covid" simili a quelle previste nel periodo giugno-settembre, periodo in cui il teatro ha potuto riprendere la sua attività anche se in forma ridotta. In questo periodo di restrizioni, i posti sono stati ridotti a 94 su 380, ma l'attività quotidiana del teatro non si è ridotta, anzi. Si è adattato il teatro alle nuove esigenze dovute alle nuove norme per il covid, le rappresentazioni teatrali sono aumentate per permettere agli abbonati di poterne usufruire. Il costo delle maschere per poter organizzare l'accoglienza (misurare la temperatura, raccogliere i dati dei presenti, accompagnarli ai posti che variavano di volta in volta a seconda della presenza di congiunti ecc..) è aumentato così come il costo della Siae.

Il personale è stato impegnato maggiormente per il disbrigo delle procedure burocratiche:

Altre voci di costo che hanno subito un incremento sono la sanificazione, dunque la pulizia la manutenzione.

La tavola che segue specifica le ipotesi alla base della determinazione dello SCENARIO 2.

Descrizione	Specifiche
Entrate da Stagione Teatrale, saggi scolastici, Affitti e sponsorizzazioni	Determinate come nello scenario 1 con una rettifica in diminuzione del 30%.
Costi del personale	Determinate come nello scenario 1 con una rettifica in aumento del 10%
Costi per le Maschere, SIAE, pulizie, Imprevisti	Determinate come nello scenario 1 con una rettifica in aumento del 50%
Spese varie	Determinate come nello scenario 1 con una rettifica in aumento del 100%
Altri costi	In linea con lo scenario precedente

Anche in questo caso, in un'ottica di crescita della capacità di sviluppo dell'attività per tutti i ricavi si prevede una crescita annua del 5% e dei costi del 2%.

SCENARIO 3 - - un'ipotesi di funzionamento dell'attività che unisce le caratteristiche dello Scenario 1 con lo Scenario 2, potremmo definire di tipo "misto", per i primi due anni con determinate restrizioni in linea con le prescrizioni "post covid" e per l'altra parte del periodo, un'ipotesi di riapertura della struttura in linea alle prescrizioni "pre covid".

4. I risultati dell'analisi economico-finanziaria

Le tavole che seguono riportano i valori dei principali risultati ottenuti nei diversi scenari. Per ciascuno degli scenari analizzati si è fatta anche un'analisi di sensitività, utilizzando un diverso tasso di crescita delle entrate, questo al fine di "testare" la sensibilità del piano anche rispetto alle maggiori capacità di sviluppo dell'attività da parte del soggetto gestore.

In ultimo, si segnala che prudenzialmente non sono state previste entrate da punto di ristoro in quanto considerate estremamente marginali.

A. Scenario 1 – "attività normale -pre covid"

Nello scenario 1, come si è detto si suppone un funzionamento della struttura in maniera ordinaria, il periodo di analisi corrisponde alla durata della concessione.

Dall'analisi delle entrate emerge come la voce "contributi vari" oscilla tra i 70.000 e gli 80.000 €, dunque il soggetto gestore deve reperire nel mercato delle contribuzioni pari almeno a questa cifra a meno che non riesca a incrementare le altre voci di entrata.

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6
Entrate						
A. avanzo Amm.vo	1.231	1.444	1.724	1.078	1.510	1.028
1. Contributo comune di Sinnai	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
2. Contributi vari	74.000	75.000	76.000	76.000	77.000	77.000
3. Stagione Teatrale	28.291	29.705	31.191	32.750	34.388	36.107
4. Saggi scolastici	1.441	1.513	1.589	1.668	1.752	1.839
5. Affitti teatro	25.135	26.392	27.712	29.097	30.552	32.080
6. sponsorizzazioni	732	768	806	847	889	934
TOTALE ENTRATE	179.598,91	183.378,85	187.297,80	190.362,69	194.580,82	197.959,86

Per quanto attiene le uscite: si tratta di costi amministrativi, costi del personale e spese varie, quella più rilevante è costituita dal costo del personale naturalmente,

Si riporta il dettaglio nella tavola che segue, si ricorda che ogni anno prudenzialmente si prevede una crescita dei costi del 2%.

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6
Uscite						
<i>Amministrative</i>						
7. Spese biglietteria	2.915	2.973	3.033	3.093	3.155	3.218
8. Telefoniche e postali	1.237	1.261	1.287	1.312	1.339	1.365
9. Notarili e marche	105	107	110	112	114	116
10. Organi di gestione e controllo	3.929	4.008	4.088	4.169	4.253	4.338
Totale amministrative	8.186	8.350	8.517	8.687	8.861	9.038
<i>Personale</i>						
11. Direttore artistico ammin.vo	28.000	28.560	29.131	29.714	30.308	30.914
12. Direttore e Responsabile tecnico	22.801	23.257	23.722	24.196	24.680	25.174
13. Direttore di sala	17.815	18.171	18.535	18.906	19.284	19.669
14. Segreteria	15.303	15.609	15.921	16.240	16.565	16.896
15. Collaboratore Organizzazione	12.663	12.916	13.175	13.438	13.707	13.981
16. Collaboratore Amministrativo	4.000	4.080	4.162	4.245	4.330	4.416
17. Consulente Fiscale e del lavoro	3.178	3.241	3.306	3.372	3.440	3.508
18. Fonico, Aiuto macchinista aiuto elettr.	4.850	4.947	5.046	5.147	5.250	5.355
Totale personale	108.609	110.782	112.997	115.257	117.562	119.914
19. Spettacoli e Stagione teatrale	20.080	20.482	20.891	21.309	21.735	22.170
20. Ufficio stampa, manifesti e inserzioni	4.902	5.000	5.100	5.202	5.306	5.412
21 Maschere (<i>Personale serale per spettacoli</i>)	4.585	4.677	4.770	4.866	4.963	5.062
Partite di giro e oneri riflessi	-	-	-	-	-	-
22. Versamento a Enti prev.li e assistenziali	-	-	-	-	-	-
23. su incassi 12 spettacoli (SIAE)	1.425	1.454	1.483	1.512	1.542	1.573
	30.992	31.612	32.244	32.889	33.547	34.218
<i>Varie</i>						
24. Assicurazione	1.940	1.979	2.019	2.059	2.100	2.142
25. Pulizie	5.366	5.473	5.583	5.694	5.808	5.924
26. Acqua e Luce	11.951	12.190	12.434	12.683	12.936	13.195
27. Manutenzione e consumi vari (noli)	7.004	7.144	7.287	7.433	7.582	7.733
28. Imprevisti bancarie e imposte	596	608	620	632	645	658
29. Interessi e commissioni passive bancarie	745	760	775	790	806	822
30. Spese varie	1.785	1.821	1.857	1.895	1.932	1.971
31. Ammortamenti e spese immobilizzazioni	1.192	1.216	1.240	1.265	1.290	1.316
32. Canone di concessione	1.000	1.020	1.040	1.061	1.082	1.104
Totale varie	30.580	31.192	31.816	32.452	33.101	33.763
TOTALE USCITE	178.368	181.935	185.574	189.285	193.071	196.932

B. Scenario 2 – Restrizioni post-covid

Nella tavola che segue, si riportano le entrate in una situazione in cui si debbano rispettare le restrizioni post covid, e, che tale situazione dovesse permanere a lungo, o perlomeno per tutto il periodo della concessione (6 anni).

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6
Entrate						
A. avanzo Amm.vo	1.919	1.925	1.950	1.996	2.068	2.168
1. Contributo comune di Sinnai	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
2. Contributi vari	110.000	112.000	114.000	116.000	118.000	120.000
3. Stagione Teatrale	19.804	20.794	21.833	22.925	24.071	25.275
4. Saggi scolastici	1.009	1.059	1.112	1.168	1.226	1.288
5. Affitti teatro	17.595	18.475	19.398	20.368	21.387	22.456
6. sponsorizzazioni	512	538	565	593	622	654
TOTALE ENTRATE	198.919	202.865	206.908	211.054	215.307	219.672

In questa situazione, rispetto a quella dello scenario 1, le entrate si sono ridotte e le uscite invece incrementate, nella misura indicata nel paragrafo precedente.

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6
Uscite						
<i>Amministrative</i>						
7. Spese biglietteria	2.915	2.973	3.033	3.093	3.155	3.218
8. Telefoniche e postali	1.237	1.261	1.287	1.312	1.339	1.365
9. Notarili e marche	105	107	110	112	114	116
10. Organi di gestione e controllo	3.929	4.008	4.088	4.169	4.253	4.338
Totale amministrative	8.186	8.350	8.517	8.687	8.861	9.038
<i>Personale</i>						
11. Direttore artistico ammin.vo	30.800	31.416	32.044	32.685	33.339	34.006
12. Direttore e Responsabile tecn	25.081	25.582	26.094	26.616	27.148	27.691
13. Direttore di sala	19.597	19.989	20.388	20.796	21.212	21.636
14. Segreteria	16.833	17.170	17.513	17.864	18.221	18.585
15. Collaboratore Organizzazione	13.929	14.208	14.492	14.782	15.078	15.379
16. Collaboratore Amministrativo	4.400	4.488	4.578	4.669	4.763	4.858
17. Consulente Fiscale e del lavoro	3.495	3.565	3.637	3.709	3.783	3.859
18. Fono, Aiuto macchinista aiu	5.335	5.442	5.550	5.661	5.775	5.890
Totale personale	119.470	121.860	124.297	126.783	129.319	131.905
19. Spettacoli e Stagione teatrale	20.080	20.482	20.891	21.309	21.735	22.170
20. Ufficio stampa, manifesti e in	4.902	5.000	5.100	5.202	5.306	5.412
21 Maschere (<i>Personale serale pe</i>	6.878	7.015	7.155	7.298	7.444	7.593
Partite di giro e oneri riflessi	-	-	-	-	-	-
22. Versamento a Enti prev.li e as	-	-	-	-	-	-
23. su incassi 12 spettacoli (SIAE)	2.138	2.180	2.224	2.268	2.314	2.360
	33.997	34.677	35.371	36.078	36.800	37.536
<i>Varie</i>						
24. Assicurazione	1.940	1.979	2.019	2.059	2.100	2.142
25. Pulizie	8.049	8.210	8.374	8.542	8.712	8.887
26. Acqua e Luce	11.951	12.190	12.434	12.683	12.936	13.195
27. Manutenzione e consumi vari	7.004	7.144	7.287	7.433	7.582	7.733
28. Imprevisti bancarie e imposte	894	912	930	949	968	987
29. Interessi e commissioni passiv	745	760	775	790	806	822
30. Spese varie	3.571	3.642	3.715	3.789	3.865	3.942
31. Ammortamenti e spese immo	1.192	1.216	1.240	1.265	1.290	1.316
32. Canone di concessione	1.000	1.020	1.040	1.061	1.082	1.104
Totale varie	35.346	36.053	36.774	37.510	38.260	39.025
TOTALE USCITE	197.000	200.940	204.959	209.058	213.239	217.504

Il valore dei contributi che il soggetto gestore deve reperire nel mercato delle contribuzioni cresce ad oltre 100.000 per poter fronteggiare le uscite necessarie alla buona operatività del Teatro in una situazione come quella delle prescrizioni “covid”.

C. Scenario 3 -Misto

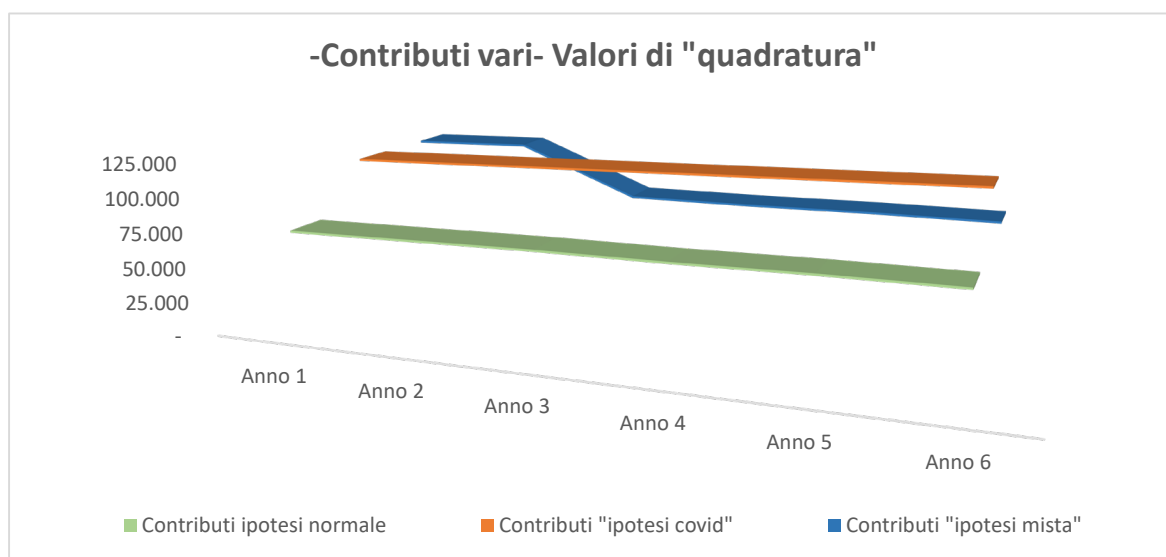
Nelle tavole che seguono si riportano i risultati dello scenario misto, che si rifà ai due precedenti. I primi due anni di attività sono simili a quelli dello scenario 2, invece dal terzo anno si seguono le ipotesi dello scenario 1.

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6
Entrate						
A. avanzo Amm.vo	1.919	1.925	1.724	1.078	1.510	1.028
1. Contributo comune di Sinnai	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
2. Contributi vari	110.000	112.000	76.000	76.000	77.000	77.000
3. Stagione Teatrale	19.804	20.794	31.191	32.750	34.388	36.107
4. Saggi scolastici	1.009	1.059	1.589	1.668	1.752	1.839
5. Affitti teatro	17.595	18.475	27.712	29.097	30.552	32.080
6. sponsorizzazioni	512	538	806	847	889	934
TOTALE ENTRATE	198.919	202.865	187.298	190.363	194.581	197.960
Uscite						
<i>Amministrative</i>						
7. Spese biglietteria	2.915	2.973	3.033	3.093	3.155	3.218
8. Telefoniche e postali	1.237	1.261	1.287	1.312	1.339	1.365
9. Notarili e marche	105	107	110	112	114	116
10. Organi di gestione e controllo	3.929	4.008	4.088	4.169	4.253	4.338
Totale amministrative	8.186	8.350	8.517	8.687	8.861	9.038
<i>Personale</i>						
11. Direttore artistico ammin.vo	30.800	31.416	29.131	29.714	30.308	30.914
12. Direttore e Responsabile tecn	25.081	25.582	23.722	24.196	24.680	25.174
13. Direttore di sala	19.597	19.989	18.535	18.906	19.284	19.669
14. Segreteria	16.833	17.170	15.921	16.240	16.565	16.896
15. Collaboratore Organizzazione	13.929	14.208	13.175	13.438	13.707	13.981
16. Collaboratore Amministrativo	4.400	4.488	4.162	4.245	4.330	4.416
17. Consulente Fiscale e del lavoro	3.495	3.565	3.306	3.372	3.440	3.508
18. Fonoico, Aiuto macchinista aiu	5.335	5.442	5.046	5.147	5.250	5.355
Totale personale	119.470	121.860	112.997	115.257	117.562	119.914
19. Spettacoli e Stagione teatrale	20.080	20.482	20.891	21.309	21.735	22.170
20. Ufficio stampa, manifesti e in	4.902	5.000	5.100	5.202	5.306	5.412
21 Maschere (<i>Personale serale pe</i>	6.878	7.015	4.770	4.866	4.963	5.062
Partite di giro e oneri riflessi	-	-	-	-	-	-
22. Versamento a Enti prev.li e as	-	-	-	-	-	-
23. su incassi 12 spettacoli (SIAE)	2.138	2.180	1.483	1.512	1.542	1.573
	33.997	34.677	32.244	32.889	33.547	34.218
<i>Varie</i>						
24. Assicurazione	1.940	1.979	2.019	2.059	2.100	2.142
25. Pulizie	8.049	8.210	5.583	5.694	5.808	5.924
26. Acqua e Luce	11.951	12.190	12.434	12.683	12.936	13.195
27. Manutenzione e consumi vari	7.004	7.144	7.287	7.433	7.582	7.733
28. Imprevisti bancarie e imposte	894	912	620	632	645	658
29. Interessi e commissioni passiv	745	760	775	790	806	822
30. Spese varie	3.571	3.642	1.857	1.895	1.932	1.971
31. Ammortamenti e spese immo	1.192	1.216	1.240	1.265	1.290	1.316
32. Canone di concessione	1.000	1.020	1.040	1.061	1.082	1.104
Totale varie	35.346	36.053	31.816	32.452	33.101	33.763
TOTALE USCITE	197.000	200.940	185.574	189.285	193.071	196.932

D. Sintesi risultati

L'analisi dei diversi scenari ha consentito di evidenziare l'influenza rilevante che nella gestione della suddetta attività deriva dalle restrizioni e imposizioni connesse alla pandemia in corso. Per un'attività come quella teatrale, si riduce notevolmente la potenzialità di entrata e tale contrazione è accompagnata da un incremento dei costi.

Il grafico che segue riporta l'importo dei contributi vari che il gestore deve riuscire a ottenere, e che come specificato nelle pagine precedenti indicano, il valore minimo necessario da ottenere per poter coprire le spese. Nello scenario pandemico, devono crescere di circa il 60%, i.e. al sesto anno devono passare da 77 mila a 120 mila.



E. L'analisi di sensitività

Con l'analisi di sensitività si è cercato di verificare la sensibilità del piano rispetto a quelle voci di entrata che possono derivare anche da una politica più aggressiva del soggetto gestore. Nello specifico gli scenari delle pagine precedenti sono stati analizzati nel caso di una crescita delle entrate dal secondo anno, non più del 5% ma del 15%.

La tavola che segue riporta i risultati, dello scenario di operatività normale, con un incremento delle entrate non da contributi, del 15% annuo dal secondo anno. È agevole notare come la voce di "quadratura" dei contributi vari si dimezza praticamente dopo qualche anno di operatività. Infatti l'impatto di questa crescita (+15%) delle entrate tipiche comporta un passaggio del livello minimo dei contributi da ottenere da un valore di oltre 70.000 € a 36.000 €.

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6
Entrate						
A. avanzo Amm.vo	1.231	1.004	956	1.274	1.172	897
1. Contributo comune di Sinnai	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
2. Contributi vari	74.000	69.000	63.000	56.000	47.000	36.000
3. Stagione Teatrale	28.291	32.534	37.415	43.027	49.481	56.903
4. Saggi scolastici	1.441	1.657	1.906	2.192	2.521	2.899
5. Affitti teatro	25.135	28.906	33.242	38.228	43.962	50.556
6. sponsorizzazioni	732	841	967	1.113	1.279	1.471
TOTALE ENTRATE	179.599	182.939	186.530	190.559	194.243	197.829
Uscite						
Totale amministrative	8.186	8.350	8.517	8.687	8.861	9.038
Totale personale	108.609	110.782	112.997	115.257	117.562	119.914
Totale altre spese	30.992	31.612	32.244	32.889	33.547	34.218
Totale varie	30.580	31.192	31.816	32.452	33.101	33.763
TOTALE USCITE	178.368	181.935	185.574	189.285	193.071	196.932

Nello scenario “post covid”, al contrario il beneficio di incremento delle altre entrate, in considerazione del fatto che parte da una base dati differente, risulta meno significativo in termini di risultati, ma comunque i contributi necessari per lo svolgimento dell’attività si riducono da 120.000 a 90.000.

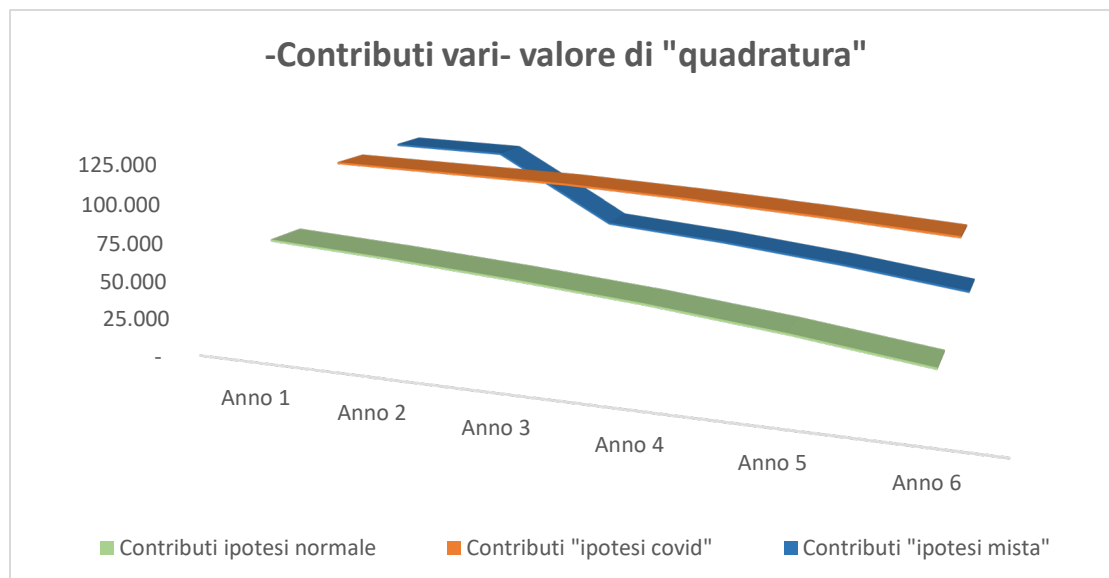
	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6
Entrate						
A. avanzo Amm.vo	1.919	1.817	2.512	2.133	1.831	1.777
1. Contributo comune di Sinnai	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
2. Contributi vari	110.000	108.000	106.000	102.000	97.000	91.000
3. Stagione Teatrale	19.804	22.774	26.190	30.119	34.637	39.832
4. Saggi scolastici	1.009	1.160	1.334	1.534	1.764	2.029
5. Affitti teatro	17.595	20.234	23.269	26.759	30.773	35.389
6. sponsorizzazioni	512	589	677	779	896	1.030
TOTALE ENTRATE	198.919	202.757	207.471	211.191	215.070	219.280
Uscite						
Totale amministrative	8.186	8.350	8.517	8.687	8.861	9.038
Totale personale	119.470	121.860	124.297	126.783	129.319	131.905
Totale altre spese	33.997	34.677	35.371	36.078	36.800	37.536
Totale varie	35.346	36.053	36.774	37.510	38.260	39.025
TOTALE USCITE	197.000	200.940	204.959	209.058	213.239	217.504

I risultati dell’ultima ipotesi, ossia lo scenario misto sono riportati nella tavola che segue.

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6
Entrate						
A. avanzo Amm.vo	1.919	1.817	956	1.274	1.172	897
1. Contributo comune di Sinnai	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
2. Contributi vari	110.000	108.000	63.000	56.000	47.000	36.000
3. Stagione Teatrale	19.804	22.774	37.415	43.027	49.481	56.903
4. Saggi scolastici	1.009	1.160	1.906	2.192	2.521	2.899
5. Affitti teatro	17.595	20.234	33.242	38.228	43.962	50.556
6. sponsorizzazioni	512	589	967	1.113	1.279	1.471
TOTALE ENTRATE	198.919	202.757	186.530	190.559	194.243	197.829
Uscite						
Totale amministrative	8.186	8.350	8.517	8.687	8.861	9.038
Totale personale	119.470	121.860	112.997	115.257	117.562	119.914
Totale altre spese	33.997	34.677	32.244	32.889	33.547	34.218
Totale varie	35.346	36.053	31.816	32.452	33.101	33.763
TOTALE USCITE	197.000	200.940	185.574	189.285	193.071	196.932

Nel grafico che segue si riporta il confronto dei valori minimi di "contributi" che la società deve attivare in questi casi, se prima i valori al quinto anno passavano da 80.000 a 120.000, ora la forbice si allarga ma con valori molto più bassi, da 36.000 a 90.000.

Questo a significare che anche nell'operatività "normale" i contributi pubblici sono fondamentali anche se, possono diventare estremamente rilevanti le capacità di sviluppo dell'attività tipica del teatro, al contrario in una situazione di restrizioni e prescrizioni Covid, nonostante la progressione delle entrate tipiche, non si può prescindere dai contributi pubblici che rimangono la fonte principale di sostentamento di un'attività di questo tipo.



5. Conclusioni

L'analisi svolta consente, stanti le assunzioni di base, di formulare alcune considerazioni conclusive che si intende portare all'attenzione del Committente.

Questa analisi ha riguardato il progetto di affidamento del Teatro di Sinnai, nel condurre le stime si è privilegiato il ricorso alla formulazione di scenari alternativi con tassi di sviluppo dell'attività differenti. La relazione è soggetta, si evidenzia ancora una volta a specifiche limitazioni, già evidenziate in apertura, nei confronti delle quali si ritiene opportuno richiamare anche in finale l'attenzione del committente, ancor di più in una situazione come quella attuale, momento in cui è impossibile prevedere anche solo una data di riapertura dei teatri, anche se con delle restrizioni.

Una prima riflessione emerge anzitutto considerando lo scenario base di operatività normale, ossia senza Covid, anche in questo caso normale, sono estremamente rilevanti le capacità di sviluppo dell'attività del concessionario, nonché la sua capacità di attingere al mercato delle contribuzioni pubbliche.

In altre parole, i risultati positivi sono ottenuti nell'ambito di ipotesi che portano la gente a teatro per gli spettacoli, di ipotesi che il teatro divenga attrattore di attività formative e di contribuzioni pubbliche varie, il che rinvia all'effettiva capacità e professionalità del soggetto concessionario prescelto dall'amministrazione.

Questi elementi di criticità evidenziati, crescono poi in una situazione in cui il quadro di riferimento è incerto, e cambia costantemente, si alternano periodi di restrizioni, periodi di impossibilità di erogare il servizio ecc., come quella che stiamo vivendo in questo periodo. Pertanto, le capacità di attrarre pubblico, nonché contributi, se risultano essere elementi rilevanti in una gestione ordinaria, diventano imprescindibili in una situazione pandemica, dove i costi di gestione aumentano e si riducono le entrate da spettacoli.