

AGGIORNAMENTO PROIEZIONI ECONOMICHE

PIANO STRATEGICO TRIENNALE - FONDAZIONE IDIS

Si è ritenuto opportuno, approssimandosi la fine del I semestre di attività 2011, provvedere – sulla base dei riscontri dell’andamento generale – ad aggiornare le proiezioni economiche del Piano Triennale.

In particolare, in questi mesi, si è constatata una complessità di alcuni mercati di riferimento della Fondazione, determinata per lo più dalla situazione di crisi generale e di “stretta” sulla finanza pubblica, che ha portato alla necessità di rivedere al ribasso le proiezioni sulla stima dei ricavi.

Ci si riferisce in particolare all’andamento delle attività sui fondi strutturali (FSE e FESR), che registrano ancora un forte ritardo nell’attuazione determinando una carenza di opportunità legate alla pubblicazione di gare d’appalto e avvisi pubblici. Sempre a livello regionale, i vincoli imposti dalle norme di bilancio sulla finanza pubblica, stanno determinando difficoltà anche nella programmazione di attività “storiche” della Fondazione, quali Futuro Remoto ed altre, per la cui realizzazione in passato si erano ottenuti contributi pubblici.

In questo quadro, una gestione attenta e responsabile non può che assumere un atteggiamento di estrema cautela, riducendo le proiezioni dei ricavi e, conseguentemente, contenendo ulteriormente i costi di gestione e di esercizio.

Ciò risponde all’impostazione strategica di forte attenzione alla gestione dei costi seguita oramai da anni dalla Fondazione e risulta altresì coerente con le linee di azione adottate dalla Regione Campania per i soggetti controllati.

Non si può non evidenziare, comunque, che, nel caso specifico della Fondazione, questa impostazione lascia irrisolte alcune problematiche centrali: ci si riferisce alle necessità di reinvestimento della Città della Scienza, con un rischio tendenziale di obsolescenza dell’offerta espositiva, alle necessità di una più forte promozione della struttura, tenendo conto che sono ancora al di là da venire operazioni di marketing territoriale pubbliche su Bagnoli.

Inoltre, non può essere dimenticata la necessità di avviare un processo di graduale rientro nella gestione della Fondazione del ramo d’azienda attualmente fittato alla SpA in house Città della Scienza, al fine di evitare una possibile e drammatica crisi occupazionale nel 2013, a fine contratto.

Nel merito della voci, di cui alla successiva Tabella 1 (quadro economico di sintesi), si evidenziano i seguenti punti:

1. 2010

Per l’anno 2010, i valori riportati sono desunti dal progetto di bilancio 2010 approvato dal Consiglio di Amministrazione, che sarà presentato alla prossima assemblea dei soci; dato saliente da evidenziare è quello della carenza del previsto contributo alla gestione della Fondazione da parte della Regione Campania e di alcuni ricavi previsti da fonte regionale (revoca da parte della Regione Campania della commessa sulla promozione del PEA, revoca contributo alla manifestazione 3 giorni per la scuola).

Tali atti hanno portato ad un calo di ricavi commerciali di ca. 400.000 Euro (inferiori rispetto ai valori delle attività revocate dalla Regione) e di 2.000.000 di euro come contributi; grazie ad un attento controllo di gestione la perdita di esercizio per l’anno è stata contenuta ad un valore di € 1.792.029.

2. Proiezioni 2011

Ricavi vendite e prestazioni

Come già citato in premessa sono state riviste le stime dei ricavi commerciali rispetto ai valori del precedente piano triennale; i ricavi delle vendite e delle prestazioni passano quindi dai 7.081.000 previsti agli attuali ca 6 Milioni di euro.



Altri proventi

Rispetto alle previsioni del piano triennale si è proceduto a decurtare il valore stimato di contributo della Provincia di Napoli, ente socio della Fondazione IDIS, per 250.000 Euro, non avendo avuto –allo stato – conferme al riguardo.

Costi diretti di servizio

I costi diretti dei servizi, stimati anche su base analitica, si mantengono sulla stessa percentuale del 2010 e del piano triennale (36-37%).

Costi generali della struttura

Su tali costi (vedi Tabella 2), come prima citato, si è operato un forte contenimento della spesa rispetto alle previsioni triennali: il valore complessivo oggi previsto è pari ad Euro 2.498.307 contro i 3.104.156 del Piano Strategico.

La proiezione dei costi generali della struttura risulta ridotta anche rispetto al consuntivo 2010, grazie ad alcune operazioni specifiche di contenimento.

In particolare, analizzando l'andamento 2010 – 2011 dei principali sub aggregati di questa voce si rileva:

- La spesa per **prestazioni esterne** (contratti di collaborazione e consulenze), si riduce di ca. 37.000 euro rispetto al 2010, grazie ad un'attenta revisione dei contratti. Si precisa che le spese per collaborazioni esterne si riferiscono a Contratti di Management a copertura di funzioni aziendali già previste in organico.
- I **costi di gestione** si riducono di ca. 48.000 euro rispetto al 2010, grazie ad un'efficace politica di controllo dei costi, in particolare su assicurazioni e utenze, nonostante vi sia un incremento dei costi di manutenzione exhibit e apparati del Science Centre.
- La voce **costi operativi per attività commerciali e di comunicazione**, già oggetto di forti contenimenti negli anni precedenti, risulta sostanzialmente invariata rispetto al 2010. Si precisa che non sono previsti costi relativi a sponsorizzazioni o elargizioni liberali verso terzi.
- **Costi connessi al personale** (straordinari, ticket, formazione): il costo complessivo registra un incremento tendenziale rispetto al 2010 di ca. 44.000 Euro.
Si evidenzia al proposito che i costi di straordinari, sono essenzialmente riferiti allo "straordinario strutturale", ovvero al personale di vigilanza e logistica necessario per le turnazioni (eventi e aperture straordinarie del Science Centre); i costi dei ticket mensa (determinati da un accordo sindacale dello scorso anno) sono valorizzati per l'intero anno. Per quanto attiene premi di produzione, si precisa che nel 2011 non sono previsti premi di produzione al personale.
- **Costi organi collegiali e spese amministrative**, l'importo diminuisce rispetto al 2010 di ca. 13.000 Euro, sulla voce compensi organi collegiali; si rappresenta che il costo dell'organo amministrativo, su base annuale standard, risulta ridotto in misura maggiore, da 180.000 a 150.000 euro, data la riduzione del numero dei consiglieri di amministrazione, come previsto nel nuovo statuto sociale di prossima approvazione assembleare. Si evidenzia altresì che i consiglieri di amministrazione funzionari pubblici, percepenti compensi, sono stati all'uopo autorizzati dai competenti enti di provenienza.

Costi del personale

Anche tale valore risulta ridotto rispetto alle previsioni del Piano Triennale (ca. 3,3 Meuro contro i 3,5 Meuro previsti nel Piano).



Il numero dei dipendenti nel 2011 risulta complessivamente invariato rispetto al 2010 (n. 83 risorse). Rispetto al 2010 il costo si incrementa di ca. 280.000 Euro; tale incremento è determinato prevalentemente dalla valorizzazione del costo per l'intero anno di alcune risorse rientrate anticipatamente nel corso del 2010 dal ramo fittato alla SPA in house Città della Scienza.

L'operazione, che complessivamente non ha determinato incrementi di costo complessivo del "sistema Città della Scienza" (Fondazione + ramo fittato), si è resa necessaria proprio al fine di attivare le nuove linee di business previste nel Piano Strategico.

3. Proiezioni economiche 2012 – 2014

L'andamento dei ricavi nel triennio presenta un trend positivo del 15% per il 2012 e del 10% per gli anni successivi. Per il 2012 l'incremento dei ricavi è previsto prevalentemente per commesse di servizi da terzi nei campi di azione della Fondazione, nel 2013 – anche considerando gli effetti positivi in termini di ricadute sia di servizi che di pubblico derivanti dal Forum delle Culture – si andranno a stabilizzare le attività per terzi, con una crescita del fatturato commerciale del Museo.

In termini di costi diretti, vi è quindi, una maggiore incidenza nel 2012, rispetto agli anni successivi.

Per i costi generali della struttura, si stima prudenzialmente un trend di crescita, frutto delle normali dinamiche contrattuali, in ragione del 5% annuo.

Alla stessa stregua, per i costi del personale si prevede sempre il 5% di aumento, in relazione alle dinamiche contrattuali ordinarie, ovvero a modifiche dei contratti collettivi nazionali che potrebbero avere corso in tale lasso di tempo.

TABELLA 1 – PROIEZIONI ECONOMICHE 2011 – 2014

Fondazione IDIS - Città della Scienza	Bilancio		ipotesi previsionali			
	2010	2011	Da piano strategico		aggiornamento	
Conto Economico	2010	2011	2011	2012	2013	2014
- ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 4.695.480	€ 7.081.000	€ 5.997.392	€ 6.897.001	€ 7.586.701	€ 8.345.371
- altri ricavi e proventi (al netto contributi Regione Campania)	€ 1.230.000	€ 1.530.000	€ 1.280.000	€ 1.280.000	€ 1.280.000	€ 1.280.000
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 5.925.480	€ 8.611.000	€ 7.277.392	€ 8.177.001	€ 8.866.701	€ 9.625.371
- costi diretti di servizio	€ 1.704.962	€ 2.856.361	€ 2.254.477	€ 2.818.096	€ 3.099.906	€ 3.409.896
- generali della struttura	€ 2.517.828	€ 3.104.156	€ 2.498.307	€ 2.623.222	€ 2.754.383	€ 2.892.103
- variazioni rimanenze						
Costi della produzione	€ 4.222.790	€ 5.960.517	€ 4.752.784	€ 5.441.319	€ 5.854.289	€ 6.301.999
VALORE AGGIUNTO	€ 1.702.690	€ 2.650.483	€ 2.524.608	€ 2.735.682	€ 3.012.412	€ 3.323.372
Costi per il personale	€ 3.043.282	€ 3.516.391	€ 3.329.685	€ 3.496.169	€ 3.670.978	€ 3.854.527
MARGINE OPERATIVO LORDO	-€ 1.340.592	-€ 865.908	-€ 805.077	-€ 760.487	-€ 658.566	-€ 531.155
- ammort. imm. materiali	€ 254.096	€ 359.392	€ 359.392	€ 405.661	€ 458.263	€ 496.663
- ammort. imm. immateriali	€ 25.323	€ 22.763	€ 22.763	€ 22.303	€ 10.293	€ 7.889
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	€ 279.419	€ 382.155	€ 382.155	€ 427.964	€ 468.556	€ 504.552
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 7.545.491	€ 9.859.063	€ 8.464.624	€ 9.365.452	€ 9.993.823	€ 10.661.078
MARGINE OPERATIVO NETTO (EBIT)	-€ 1.620.011	-€ 1.248.063	-€ 1.187.232	-€ 1.188.451	-€ 1.127.122	-€ 1.035.707
Totale Proventi (+) e Oneri Finanziari (-)	-€ 560.687	-€ 437.430	-€ 541.230	-€ 431.974	-€ 419.099	-€ 400.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 2.180.698	-€ 1.685.493	-€ 1.728.462	-€ 1.620.425	-€ 1.546.222	-€ 1.435.707
- Ipeg/Ires	€ -	€ -	€ 93.477	€ 117.688	€ 140.671	€ 150.131
- Irap	€ -	€ 166.465	€ 186.484	€ 174.808	€ 183.549	€ 192.726
- Imposte differite	-€ 388.669					
Imposte sul reddito d'esercizio	-€ 388.669	€ 166.465	€ 279.961	€ 292.496	€ 324.220	€ 342.857
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-€ 1.792.029	-€ 1.851.958	-€ 2.008.423	-€ 1.912.922	-€ 1.870.441	-€ 1.778.564

TABELLA 2 – COSTI GENERALI DELLA STRUTTURA

VOCE SPESA	Anno 2010	Anno 2011	% incremento 2011-2010
Spese per prestazioni esterne			
Contratti di collaborazione	434.974	413.507	
Consulenza fiscale	25.000	25.000	
Consulenza sicurezza e medicina del lavoro	24.300	24.300	
Consulente del lavoro ed elaborazione buste paga	21.840	22.000	
Consulenza legale	65.000	50.000	
TOTALE SPESE PRESTAZIONI ESTERNE	571.114	534.807	-6,36%
Costi di gestione			
Spese di funzionamento	174.753	169.500	
Utenze (telefoniche, idriche, elettriche, ecc.)	399.020	370.000	
Appalti esterni pulizie e vigilanza	369.056	362.000	
Varie	3.379	13.000	
Monitoraggio customer satisfaction Science Centre	-	10.000	
Assicurazioni / Tarsu	130.000	120.000	
Manutenzione Exhibits e apparecchiature inform.	19.150	35.000	
Manutenzione	115.000	110.000	
Varie (pulizie, vigilanza e manutenzioni straordinarie)	103.869	100.000	
TOTALE COSTI GESTIONE	1.314.227	1.289.500	-1,88%
Costi operativi per attività commerciali e di comunicazione			
	241.325	250.000	
TOTALE COSTI COMMERCIALI E DI COMUNICAZIONE	241.325	250.000	3,59%
Costi connessi al personale			
Straordinari e ticket	152.321	172.000	
CRAL	4.513	6.000	
Formazione	12.868	15.000	
TOTALE COSTI CONNESSI AL PERSONALE	169.702	193.000	13,73%
Costi organi collegiali e spese amministrative			
Revisione volontaria	10.500	10.500	
Contenziosi	15.000	38.000	
Organi Collegiali	195.936	182.500	
TOTALE ORGANI COLLEGIALI E SPESE AMMINISTRATIVE	221.436	231.000	4,32%
TOTALE COMPLESSIVO COSTI GENERALI DELLA STRUTTURA	2.517.804	2.498.307	-0,77%

