

---

# Rapporto di verifica speciale

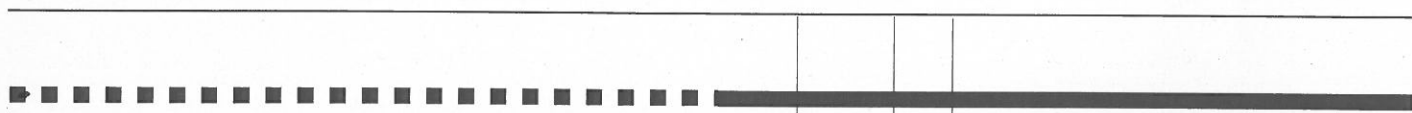
Festival internazionale del film di Locarno

Gestione finanziaria

Consuntivo 2018 / Preventivo 2019

Controllo cantonale delle finanze  
Telefono 091 814 42 92  
Fax 091 814 44 93  
ccf@ti.ch

Bellinzona, 23 maggio 2019



## INDICE GENERALE

Pagina

---

<b>1</b>	<b>INTRODUZIONE.....</b>	<b>1</b>
1.1	Mandato.....	1
1.2	Obiettivi e metodologia .....	1
<b>2</b>	<b>RISULTATI DELLA VERIFICA.....</b>	<b>1</b>
2.1	Analisi della situazione finanziaria al 31.12.2018 .....	1
2.1.1	Bilancio.....	2
2.1.2	Conto economico .....	5
2.2	Analisi sui dati del preventivo 2019 .....	6
2.2.1	Gestione corrente.....	6
2.2.2	Investimenti .....	8
2.2.3	Analisi liquidità 2019.....	9
2.2.4	Proiezioni future .....	9
2.3	Considerazioni sull'organizzazione .....	10
<b>3</b>	<b>CONCLUSIONI.....</b>	<b>11</b>

## 1 INTRODUZIONE

### 1.1 Mandato

In base al mandato conferitoci dall'art. 7 della Convenzione tra la Repubblica e Cantone del Ticino (Cantone) e l'Associazione del Festival internazionale del film di Locarno (Associazione), in vigore con effetto 1. gennaio 2016, abbiamo verificato la situazione finanziaria 2018 e preso visione dei dati di preventivo 2019 del Festival internazionale del film di Locarno (Festival - FIFL), esaminando nello stesso tempo le misure di professionalizzazione e aziendalizzazione poste come obiettivi dalla Convenzione.

### 1.2 Obiettivi e metodologia

La nostra attività di verifica, supportata da regolari interviste ai Responsabili del Festival e verifiche a campione, è stata incentrata sull'analisi della gestione 2018 per quanto di attinenza alla solidità finanziaria in generale (struttura di bilancio, liquidità), alla sostenibilità degli investimenti e ai processi amministrativi e finanziari del Festival, ritenuto che la verifica dei conti annuali è affidata a un Ufficio di revisione esterno. I controlli hanno pure portato a esaminare le misure richieste dal Cantone, specificate all'art. 3 della Convenzione, per razionalizzare e professionalizzare l'organizzazione, così come accertare l'esistenza del controllo interno.

Inoltre abbiamo eseguito un'analisi economica-finanziaria dei dati del preventivo 2019, al fine di accertarne l'attendibilità.

La nostra verifica è stata eseguita conformemente alle norme della categoria professionale svizzera, con particolare riferimento alla norma SR 920, e sulla base degli obiettivi espressi nella citata Convenzione. Abbiamo ottenuto adeguati elementi probativi, fondandoci su procedure di verifica a campione. Siamo pertanto dell'avviso che la nostra verifica costituisca una base sufficiente per la presente opinione.

## 2 RISULTATI DELLA VERIFICA

I controlli svolti ci permettono di esprimere un giudizio positivo sulla situazione finanziaria del Festival, confermando la correttezza dei dati presentati e una consolidata organizzazione amministrativa in costante evoluzione.

Analogamente possiamo attestare l'attendibilità dei dati di preventivo 2019, considerando gli elementi di incertezza legati essenzialmente ai programmi speciali e alle manifestazioni collaterali.

Il consuntivo 2018 e il preventivo 2019 sono stati sottoposti per approvazione all'Assemblea generale del 4 aprile 2019.

### 2.1 Analisi della situazione finanziaria al 31.12.2018

Il rapporto di revisione allestito da Multirevisioni SA, datato 12 marzo 2019, certifica che non sono stati rilevati fatti che possano far ritenere che il conto annuale non sia conforme alle disposizioni legali e statutarie, per cui le nostre analisi si sono incentrate sull'esame dei dati di consuntivo in relazione a quello dell'anno precedente e al preventivo di riferimento.

Le analisi delle singole voci contabili per l'esercizio 2018 e le verifiche svolte ci permettono di esprimere un giudizio positivo riguardo alla correttezza dei dati presentati. Una valutazione delle variazioni intervenute tra il consuntivo 2017 e quello del 2018 è sempre difficile, poiché il volume dei costi dipende dal programma della manifestazione e dai relativi ospiti.

Riteniamo pertanto più indicato un raffronto con il preventivo modificato a luglio e approvato dal Consiglio di Amministrazione (in seguito P2018mod.), che fa riferimento al programma definitivo della rassegna.

La nostra attività di controllo si è quindi espressamente concentrata sui dati di consuntivo presentati all'Assemblea del 4 aprile 2019, che hanno chiuso con un esercizio a pareggio mediante un utilizzo delle "Riserve per perdite e progetti futuri" per CHF 21'945.07 rispetto a un utilizzo preventivato di CHF 150'000.00. I dati di consuntivo 2018 si presentano, come si desume dalle tabelle di confronto allegate, con minori uscite ed entrate rispetto al consuntivo dell'anno precedente e con maggiori costi e ricavi rispetto al P2018mod., tuttavia ricorrendo in maniera minore alle riserve rispetto sia al consuntivo dell'anno precedente come pure a quanto ipotizzato in sede di preventivo modificato.

Sintetizziamo la situazione nel seguente modo (in CHF):

	<u>C2017</u>	<u>Pmod. 2018</u>	<u>C2018</u>
<b>Costi</b>	<b>13'993'726.12</b>	<b>13'128'370.00</b>	<b>13'331'671.76</b>
Ricavi operativi	13'745'338.25	12'978'370.00	13'309'726.69
Riserva (+ diminuzione / - aumento)	248'387.87	150'000.00	21'945.07
<b>Ricavi</b>	<b>13'993'726.12</b>	<b>13'128'370.00</b>	<b>13'331'671.76</b>
<b>Utile / Perdita</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Investimenti annui (escluso progetto GranRe)	664'637.78	440'000.00	544'410.31
Ammortamenti	429'895.78	401'750.00	418'122.31

Il bilancio, il conto economico e l'allegato, estratti dal rapporto dell'Ufficio di revisione, sono presentati in allegato.

L'analisi delle singole voci e procedure ci permette di formulare alcune osservazioni, che riportiamo di seguito.

### 2.1.1 Bilancio

#### Liquidità

L'Associazione non dispone di una linea di credito bancario e per questa ragione deve assicurare la liquidità necessaria per la gestione corrente. La gestione attenta dei mezzi a disposizione e il regolare controllo fatto dai Responsabili, tenuto conto degli ingenti investimenti effettuati, hanno permesso di mantenere una liquidità adeguata alle proprie necessità. Un esame della liquidità è proposto al capitolo 2.2.3 *Analisi liquidità 2019*.

#### Sostanza fissa

Nell'esercizio 2018 l'Associazione ha attuato investimenti per un ammontare di CHF 544'410.31 e CHF 254'260.58 relativi al progetto GranRex. L'evoluzione della sostanza nel 2018, considerato il piano investimenti che prevede un ammortamento su un periodo massimo di tre anni e tenuto conto che nel 2018 non sono stati effettuati ammortamenti straordinari, è stata la seguente (in CHF):

Sostanza fissa materiale / mobiliare / immateriale**Saldo al 01.01.2018**

Investimenti ordinari	472'301.00	
Investimento aria cond. Palacinema	75'000.00	
Investimenti GranRex	449'775.88	<b>997'076.88</b>

Investimenti 2018 ordinari

- Materiale spettacolo e decorazioni	0.00	
- Mobilio e macchine d'ufficio	0.00	
- Hardware	46'545.58	
- Software	32'509.99	
- Spazio cinema	0.00	
- Allestimento sale cinematografiche	18'488.74	
- Allestimento Piazza Grande	438'763.54	
- Sedie Piazza Grande	0.00	
- Strutture diverse (Magnolia)	0.00	
- Progetti vari	8'102.46	
Sostanza al lordo di ammortamenti e sussidi	544'410.31	
Saldo sussidi LTur 2017	-158'588.00	
Ammortamenti lineari 2018 (compreso impianto aria cond. Palacinema)	-425'822.31	
Ammortamenti straordinari 2018	0.00	
Sostanza al netto di ammortamenti e sussidi		<b>-40'000.00</b>

Investimenti 2018 GranRex

Liquidazioni avvenuti nel 2018	254'260.58	
Contributi ricevuti nel 2018	-651'250.00	
Ammortamento lineare 2018	-5'086.46	
		<b>-402'075.88</b>

**Saldo al 31.12.2018****555'001.00**

Il Festival ha presentato il 12.03.2018 un'istanza per l'autorizzazione all'avvio anticipato dei lavori, preannunciando l'intenzione di richiedere il sussidio nell'ambito della Legge sul turismo (LTur) sugli investimenti previsti nel corso dell'anno 2018; la richiesta di sussidio è stata accolta con ris. gov. n. 1943 del 10.04.2018. Il Festival è tutt'ora in attesa della decisione del Consiglio di Stato in merito alla richiesta del 17.07.2018 per un contributo a fondo perso su investimenti complessivi di CHF 576'195.00. Contabilmente viene registrato l'importo all'atto della liquidazione che avviene nell'anno successivo a conferma dell'effettivo sussidio corrisposto. In questo senso nel 2018 sono stati contabilizzati, in diminuzione degli investimenti, i sussidi di CHF 158'588.00 inerenti alla precedente richiesta relativa al 2017.

Per quanto concerne gli investimenti mobiliari, si segnala l'investimento terminato e liquidato presso l'ex cinema Rex (contratto di affitto rinnovato nel 2016 per una durata di 15 anni) per un importo complessivo preventivato di CHF 2.8 mio (di cui CHF 220'000.00 relativi al rifacimento del tetto, sostenuti direttamente dal proprietario).

Al 31.12.2018 la situazione contabile dell'investimento terminato con tutte le liquidazioni e con tutti i contributi incassati era la seguente (importi in CHF senza IVA):

saldo iniziale al 01.01.2018	449'775.88
spese pagate nel 2018	254'260.58
incassi ricevuti nel 2018	<u>-651'250.00</u>
saldo netto prima degli ammortamenti	52'786.46
ammortamento 2018 (lineare su 10 anni)	<u>-5'086.46</u>
saldo finale al 31.12.2018	47'700.00

Si osserva che l'apporto del Cantone per CHF 600'000.00 (come approvato dal Gran Consiglio il 12.12.2017) è avvenuto a liquidazione dell'opera, che ha registrato spese complessive (senza IVA) per CHF 2'486'343.84 e ricavi per CHF 2'433'557.38.

Le nostre verifiche al riguardo hanno interessato l'incasso del contributo del Cantone per CHF 600'000.00 a liquidazioni avvenute, come pure le fatture pagate nel 2018 maggiori a CHF 50'000.00, e accertato il rispetto di quanto contrattualizzato, i relativi pagamenti e la corretta contabilizzazione. Le verifiche hanno dato esito positivo.

### Investimenti finanziari

L'Associazione del Festival del film ha costituito nel maggio 2016, con un capitale sociale di CHF 20'000.00, la società a garanzia limitata "Festival Services Sagl" (FSSagl) allo scopo di gestire con un'adeguata organizzazione l'esercizio della Rotonda nel periodo della rassegna del Festival.

Data la natura giuridica della società, il Festival, quale socio unico, risponde fino a un importo massimo pari al capitale sociale di CHF 20'000.00. Tuttavia l'obiettivo, dopo il comprensibile periodo di "rodaggio", consiste nel realizzare degli utili che andranno a beneficio dell'Associazione del Festival.

A questo proposito nel suo secondo anno di gestione la società ha presentato un utile di CHF 1'454.94, con una cifra d'affari realizzata di CHF 1'784'510.13 e una perdita a bilancio, comprensiva del risultato d'esercizio degli anni precedenti, di CHF 6'429.53. Le esperienze maturate e le informazioni finanziarie ricavate dai primi tre esercizi dovrebbero permettere alla società di "calibrare" le varie entrate e uscite per consentire la realizzazione di utili a favore del Festival.

Seppure la forma della Sagl pone l'Associazione al riparo di eventuali perdite finanziarie, il Controllo cantonale delle finanze (CCF) ha ritenuto opportuno, in ossequio al suo mandato, valutare sinteticamente la gestione dei possibili rischi comportati dall'esercizio della Rotonda che potrebbero comunque influire negativamente sull'immagine del Festival.

In questo senso l'esame delle coperture assicurative, degli accordi contrattuali (convenzione con il Comune di Locarno e con i vari espositori) e dell'iter legato agli incassi ha permesso di valutare positivamente i processi e le misure messi in atto.

A seguito delle raccomandazioni espresse nel nostro precedente rapporto, abbiamo preso atto che è stato formalizzato un "Accordo quadro tra il FIFL e il FSSagl" inerente allo scambio reciproco di prestazioni (operative e finanziarie) a garanzia della relativa trasparenza. Dai controlli abbiamo accertato la pertinenza ed esaustività degli ambiti dell'accordo sottoscritto come pure la relativa applicazione per quanto attiene l'esercizio 2018.

Si osserva che per il 2019 il FSSagl, per quanto attiene agli aspetti più operativi finora gestiti dal personale del FIFL con la consulenza di una ditta esterna, sta lavorando a un nuovo assetto che prevede l'impiego di più risorse esterne rispetto al precedente anno.

## Inventari

L'inventario dei beni (a valori d'acquisto), suddiviso nelle varie tipologie d'investimento, è costantemente aggiornato e costituisce uno strumento di controllo del patrimonio. Esso fornisce inoltre i dati necessari all'aggiornamento dei valori assicurativi.

Il valore dell'inventario al 31.12.2018, superiore rispetto allo scorso anno di CHF 360'922.20, è composto dalle seguenti posizioni (in CHF):

	31.12.2017	31.12.2018	Diff. 2017/2018	Diff. %
o Uffici Via Ciseri 23 ed ex scuole	486'918.15	490'551.00	3'632.85	0.75
o Computer / stampanti	533'819.70	573'780.30	39'960.60	7.49
o Costruzioni	1'735'765.90	2'034'785.30	299'019.40	17.23
o Immagine & suono	3'018'876.85	3'037'186.20	18'309.35	0.61
o Spazio Cinema / Forum / Magnolia	1'765'002.20	1'765'002.20	0.00	0.00
o Veicoli	36'000.00	36'000.00	0.00	0.00
<b>Totale</b>	<b>7'576'382.80</b>	<b>7'937'305.00</b>	<b>360'922.20</b>	<b>4.76</b>

Le variazioni rispetto all'inventario precedente sono state motivate dai relativi acquisti e dalla soppressione di materiale non più utilizzabile, nonché da correzioni e assestamenti di valori attribuiti ad alcuni oggetti. Ricordiamo che un allineamento 1:1 con l'importo contabilizzato non è comunque possibile, poiché i valori di inventario riflettono il prezzo d'acquisto al lordo di eventuali sovvenzioni o sponsorizzazioni e, come tali, non corrispondono agli acquisti attivati a bilancio e ammortizzati nel corso degli anni. Il Festival, periodicamente, esegue delle verifiche in modo da poter stabilire la durata residua e prevenirne quindi l'eventuale sostituzione.

Abbiamo preso atto che anche nel 2018 è stato eseguito uno spurgo di materiale inventariato, rilevato dalle rispettive schede per un valore d'acquisto quantificabile di CHF 154'819.95.

In merito alle nostre raccomandazioni menzionate nel rapporto precedente, inerenti all'adozione di una direttiva specifica che tenga in considerazione i vari aspetti operativi e di responsabilità, i rappresentanti del FIFL hanno assicurato che daranno seguito nel corso del 2019.

### 2.1.2 Conto economico

Il Festival dispone di una contabilità dettagliata per centri di costo che presenta una migliore visione dei dati e assieme un buon controllo di gestione. Il consuntivo 2018 suddiviso nei vari reparti, presentato nell'allegato 4, ne espone i dettagli. L'andamento economico della rassegna è influenzato, rispetto al preventivo ratificato dall'Assemblea generale, dalle scelte di programmazione e quindi dalla quantità di film presenti alla manifestazione e dall'importanza, dal numero e dalla regione di provenienza degli ospiti, che sono conosciuti solo in parte al momento della presentazione all'Assemblea generale. Un aggiornamento dei costi e dei ricavi avviene in funzione del programma definitivo con il preventivo modificato, approvato nel mese di luglio dal Consiglio di Amministrazione.

A livello generale i costi sono leggermente aumentati rispetto al preventivo modificato, mentre i maggiori ricavi sono da attribuire al gruppo "Ricavi diversi", in particolare riferiti alla rifatturazione a Manor per parte dei costi generati dalla serata di Gala Leopard Club, ai ricavi da soggiorni e viaggio di ospiti, rispettivamente da noleggio e vendita materiale, i cui importi, per una questione di difficoltà di previsione, non sono stati inseriti nel preventivo modificato.

I nostri controlli, tenuto conto della certificazione dei conti dell'Ufficio di revisione, sono stati orientati alla verifica dei costi per affitti e polizze assicurative (validità dei contratti e concordanza

importi fatturati), agli appalti (conformità importi versati con contratti d'appalto) e a specifici conti laddove risultavano nei saldi degli scostamenti rilevanti o materialmente importanti, mentre a livello di ricavi abbiamo verificato i contratti degli sponsor in funzione della loro validità e le proiezioni per i prossimi anni. I controlli svolti non hanno dato adito ad alcuna osservazione particolare, avendo rilevato in generale la correttezza delle procedure contabili e gestionali.

## 2.2 Analisi sui dati del preventivo 2019

L'attendibilità del preventivo 2019, sottoposto e approvato dall'Assemblea ordinaria del Festival del 4 aprile 2019, è stata esaminata, confrontando i dati presentati con quelli del preventivo precedente approvato dal Consiglio di Amministrazione in luglio e del consuntivo 2018, tenute in considerazione le informazioni aggiuntive fornite dal Direttore operativo e dal Responsabile delle finanze.

In merito al preventivo 2019 possiamo esprimere un giudizio positivo sull'attendibilità dei dati (presentati in dettaglio nell'allegato 5), sottolineando comunque che, per la copertura delle spese di gestione e per ottenere un risultato a pareggio, si prevede di attingere dalle riserve costituite negli esercizi precedenti un importo di CHF 268'500.00 e che, come già evidenziato al *cap. 2.1*, il preventivo è influenzato dai programmi specifici della rassegna che, all'atto del suo allestimento, non sono ancora completamente definiti nelle sue componenti. Nel preventivo 2019 sono compresi le spese e i ricavi inerenti alla Direzione dello sviluppo e della cooperazione (DSC) e rispetto all'anno precedente è previsto un aumento delle uscite e in minor misura delle entrate. Per il secondo anno consecutivo l'allestimento del preventivo è avvenuto in maniera meno prudentiale rispetto agli anni precedenti e maggiormente aderente alla realtà di una normale edizione, con l'obiettivo, tenuto conto di uno sponsoring stabile, di limitare il più possibile di attingere alla riserva anche per i prossimi anni, cercando di mantenere, laddove possibile, una strategia di contenimento delle spese.

### 2.2.1 Gestione corrente

Il preventivo 2019, in rapporto al consuntivo 2018, indica maggiori costi per CHF 127'628.24 (+1.0%) e minori ricavi operativi per CHF -118'926.69 (-0.9%), riconducibili principalmente ai seguenti fattori (cfr. allegato 6):

#### COSTI

- o Costi del personale: l'aumento del 5.2% è riconducibile prevalentemente al fatto che nel 2018 il costo del personale per alcuni collaboratori è stato rifatturato alla FSSagl, mentre nel 2019, come indicato in precedenza, è previsto di assegnare un mandato outsourcing per la gestione operativa di alcune attività; inoltre nel 2019 si prevede un potenziamento di personale per il progetto "Locarno Young" e la reintroduzione del "Baby Corner" di Locarno Kids.
- o Prestazioni da terzi: gli importi preventivati sono pressoché in linea con il consuntivo 2018.
- o Affitti diversi e allestimento infrastrutture: l'aumento del 4.2% è riconducibile prevalentemente a maggiori costi per il montaggio/smontaggio della Piazza Grande, in quanto nel 2018 alcuni costi erano contemplati nell'investimento del nuovo ingresso, e all'allestimento del nuovo "virtual reality".
- o Ammortamenti: la diminuzione del -11.5% è da ricondurre a minori investimenti previsti rispetto al 2018.
- o Costi di produzione e vendita: gli importi preventivati sono pressoché in linea con il consuntivo 2018.

- o Ospitalità e ricevimenti: la diminuzione del -4.0% è da ricondurre prevalentemente a minori costi per ricevimenti, in quanto in fase di preventivo non si conoscono ancora i dettagli; in fase operativa sono però previste delle rifatturazioni.
- o Altri costi d'esercizio: la riduzione del -11.1% è riconducibile principalmente a minori acquisti di materiale per rivendita e costi da edizioni precedenti.

## RICAVI

- o Sovvenzioni e Sponsor: gli importi preventivati sono in linea con il consuntivo 2018.
- o Vendita biglietti/tessere: le entrate in corso di manifestazione subiscono l'influenza di alcuni fattori sconosciuti al momento dell'allestimento del preventivo (programmazione e condizioni meteorologiche). Il preventivo 2019 è stato comunque allineato ai consuntivi precedenti.
- o Pubblicità e pubblicazioni: la diminuzione del -8.9% è da attribuire a minori introiti da pubblicità sul catalogo e da vendita di gadgets, comunque in linea con il preventivo dell'anno precedente.
- o Ricavi diversi: le minori entrate del -14.8% sono legate alla difficoltà di prevedere gli incassi e influenzate dai fattori esterni (per es. rimborsi assicurativi per danni o assicurazioni pioggia, rifatturazioni e incassi da ricevimenti ed eventi su richieste non ancora pervenute, ecc.).

Gli introiti delle sovvenzioni e delle sponsorizzazioni principali preventivate per il 2019 si presentano come segue (in CHF):

Sovvenzioni del Cantone	2'800'000.00	confermato per gli anni 2016-2020
Sovvenzioni della Confederazione	1'499'600.00	confermato per gli anni 2017-2020
Sovvenzioni dei Comuni	456'000.00	richiesta di anno in anno
Sovvenzioni diverse	154'500.00	richiesta di anno in anno
Enti turistici e altre associazioni	285'500.00	richiesta di anno in anno
Sovvenzioni per premi	306'500.00	richiesta di anno in anno
Sponsor DSC	500'000.00	edizioni 2019-2021
Sponsor MEDIA	100'000.00	da parte dell'UE, richiesta di anno in anno
<b>Totale sovvenzioni</b>	<b>6'102'100.00</b>	
Sponsor principali:	2'045'000.00	sponsorizzazione fino a:
- Manor AG		edizione 2017-2019 (con contratto già firmato per il 2020-2022)
- Swisscom AG		edizione 2017-2019 (con lettera d'intenti per il 2020-2022)
- UBS SA		edizione 2019-2021
- La Posta Svizzera		edizione 2017-2019 (con contratto già firmato per il 2020-2022)
- La Mobiliare		edizione 2017-2019 (con lettera d'intenti per il 2020-2022)
Sponsor ordinari	469'000.00	gli sponsor RSI/SRG/SSR e FFS hanno stipulato contratti su più edizioni; con Swiss-Life in fase di trattativa per il 2020-2023, mentre tutte le altre sponsorizzazioni sono richieste di anno in anno
Sponsor minori	588'100.00	gli sponsor dr. W.a. Günther, EventMore SA, Fondazione Else V. Sick, Biketec AG, Forbo, , Nüssli, Pianifica Sagl, Pernod Richard Swiss SA, Prosegur SA, Studio B Image, Ticino Moda SA, TNT Swisspost, Gazzose Ticinesi SA, hanno stipulato contratti su più edizioni; Autopostale Svizzera SA in fase di trattative, mentre tutte le altre sono richieste di anno in anno
Sponsor con controprestazioni	955'600.00	richiesta di anno in anno a eccezione di Al Porto, EventMore SA, FFS, Hotel Belvedere Locarno, HP PC SA, Magnolia internat.Ltd, Media TI Marketing SA, Sara SA, SRG/SSR, SES, Sony, Swisscom, Toyota, Tiscahauser AG e 4IT con i quali sono stati stipulati dei contratti su più edizioni
<b>Totale sponsor</b>	<b>4'057'700.00</b>	

I rapporti con i partner principali per il 2019, a eccezione dei Comuni, sono supportati da accordi contrattuali e convenzioni. Gli sforzi profusi dalla Presidenza e dalla Direzione del Festival hanno permesso di ottenere dei contratti con gli sponsor principali su più anni, in modo da consentire una pianificazione a medio termine della rassegna.

### 2.2.2 Investimenti

Nel corso del 2019 sono previsti investimenti nei seguenti settori (in CHF):

o Hardware	138'000.00
o Software	40'000.00
o Spazio cinema	5'000.00
o Allestimento sale cinematografiche (Fevi, Kursaal, Altra Sala)	30'000.00
o Allestimento Piazza Grande	16'000.00
o Progetti vari	37'300.00
<b>Totale</b>	<b>266'300.00</b>

I principali investimenti previsti nel 2019 consistono prevalentemente nel nuovo hardware per ammodernamento server e firewall, nuovo software per sviluppo di un'applicazione mobile e nuove infrastrutture di immagine e suono per le sale cinematografiche.

A questo proposito il Festival presenterà a breve un'istanza di autorizzazione all'avvio anticipato dei lavori, preannunciando l'intenzione di richiedere il sussidio nell'ambito della LTur sugli investimenti per un ammontare preventivato di CHF 150'000.00.

Il piano di ammortamento è calcolato su 3 anni, anche se per gli investimenti di una certa importanza la durata (come nello specifico caso delle sedie di Piazza Grande) è prolungata a 5 anni. In questo ambito bisogna considerare la volontà espressa dalla Commissione della gestione e delle finanze di evitare il finanziamento con capitale di terzi, favorendo un autofinanziamento con le riserve accumulate negli anni (cfr. art. 3c Convenzione ripreso anche dal Rapporto commissionale n. 7036R del 17 marzo 2015). In questo senso le riserve, tramite la copertura dei disavanzi di gestione, finanziano gli ammortamenti sugli investimenti.

### 2.2.3 Analisi liquidità 2019

La tabella seguente mostra le previsioni della liquidità 2018 che confermano la capacità di far fronte in modo appropriato agli impegni 2018, tenuto conto degli ingenti investimenti effettuati senza ricorrere a linee di credito:

#### Mezzi liquidi al 31.12.2018 (in CHF)

Cassa e ccb/ccp		475'405
-----------------	--	---------

#### Crediti e impegni 2018

Debitori	820'441	
Perdite su debitori	-15'000	
La Posta (residui macchina affrancatrice)	953	806'394
Transitori attivi - ricavi da incassare (da sussidi LTur + enti diversi)		170'000
Creditori	-466'340	
+ Fattura relativa agli anni 2019-2022 (aria cond. Palacinema)	49'920	-416'420
IVA, Oneri sociali, IF, LPP		-12'750
Transitori passivi - costi da pagare (valutazione fatture)		-117'165

#### Gestione 2019

Costi 2019	-13'459'300	
./. Ammortamenti	383'000	-13'076'300
Ricavi 2019	13'459'300	
./. Utilizzo riserva preventivato	-268'500	
./. Sponsor 2019 già ricevuti	-30'950	13'159'850
Investimenti ordinari 2019		-266'300

#### Mezzi liquidati al 31.12.2019

722'714

### 2.2.4 Proiezioni future

Il Festival, in base agli aiuti finanziari concessi dal Cantone e dalla Confederazione e al sostegno fornito dagli sponsor privati, può affrontare l'edizione 2019, disponendo di adeguate risorse finanziarie e di una riserva importante creata negli scorsi anni con un'oculata gestione delle risorse a disposizione per l'eventuale copertura dei disavanzi di esercizi futuri.

Per quanto riguarda le prossime edizioni, la Presidenza e la Direzione del Festival si sono già attivate presso i vari enti finanziatori al fine di rinnovare le sponsorizzazioni e i contributi giunti a scadenza, così da assicurare la continuità della pianificazione e della programmazione, potenziando allo stesso tempo la posizione del Festival nel panorama internazionale (vedi tabella ricavi al *cap. 2.2.1* per le scadenze). In questo ambito bisogna considerare che i Comuni e gli sponsor ordinari e minori (nella maggior parte dei casi definiti con contratti annuali) rappresentano dei partner abituali e non dovrebbero pertanto costituire incertezze per le edizioni future.

Tenuto conto che la Direzione veglia costantemente affinché sia garantito un equilibrio finanziario di gestione tra le varie sovvenzioni e sponsorizzazioni con il programma della manifestazione, la gestione del Festival per i prossimi anni dovrebbe essere assicurata.

Da segnalare tuttavia come, sebbene ogni singola voce di costo sia stata analizzata e preventivata con importi il più possibile aderenti alla realtà, il Festival sia cresciuto negli anni per rimanere al passo con la concorrenza internazionale, organizzandosi di conseguenza, creando specifiche attività e strutture necessarie e raggiungendo allo stato attuale un carico di lavoro che, con le risorse attuali (finanziarie e di personale) potrebbe limitare la gestione di aspetti quali il controlling, il planning e lo sviluppo di progetti.

Facciamo inoltre osservare che, sebbene il FIFL potrà contare su nuove e rinnovate infrastrutture (Palazzo del cinema e GranRex), nel caso dovessero intervenire ulteriori investimenti infrastrutturali, la "Riserva sussidi per progetti e perdite future" sarebbe solo in minima parte sufficiente per far fronte a tale necessità.

In relazione al quadro normativo segnaliamo, come già evidenziato nel nostro precedente rapporto di revisione, un importante aspetto da tenere in considerazione a seguito della modifica della Legge sulle commesse pubbliche (LCPubb), approvata il 10 aprile 2017 dal Gran Consiglio, la cui entrata in vigore sarà fissata dal Consiglio di Stato dopo la consultazione della revisione del "Regolamento di applicazione della Legge sulle commesse pubbliche e del concordato intercantonale sugli appalti pubblici (RLCPubb/CIAP)". I destinatari della consultazione, tra i quali il FIFL, hanno espresso le loro osservazioni e perplessità nei termini della consultazione (16.04.2018).

Si rimanda al nostro rapporto del 15.05.2018 per le considerazioni di dettaglio e al *capitolo 3* del presente rapporto per le conclusioni.

### **2.3 Considerazioni sull'organizzazione**

In ambito organizzativo è da evidenziare l'impegno profuso dalla Presidenza e dalla Direzione operativa-amministrativa del Festival nel consolidare le misure gestionali (professionalizzazione delle funzioni e aziendalizzazione), nell'ottica di migliorare, razionalizzare e consolidare l'organizzazione. L'attuale Convenzione, entrata in vigore il 1. gennaio 2016, riassume in modo sintetico all'art. 3 queste misure, prevedendo inoltre l'adozione di buone norme di management e di sistemi di controllo interno.

A questo proposito, grazie alle misure adottate negli scorsi anni, la Direzione amministrativa dispone di strumenti di monitoraggio che le permettono di essere costantemente informata sulla reale situazione finanziaria del Festival, così da reagire rapidamente con eventuali misure correttive nei limiti delle possibilità finanziarie e di risorse umane (vedasi *capitolo 2.2.4*).

In base a quanto riscontrato, possiamo affermare che i principi di buona gestione del Festival sono soddisfatti, tenuto conto anche della particolare flessibilità di gestione che l'organizzazione della rassegna esige in determinate circostanze. In relazione alle procedure di appalto occorre precisare che, pur non sottostando alla Legge sulle commesse pubbliche, di regola il Festival procede alla richiesta di più offerte.

A garanzia della gestione nei confronti degli enti pubblici e privati finanziatori, e come già segnalato, riteniamo auspicabile formalizzare le disposizioni del sistema di controllo interno in un documento formale.

### 3 CONCLUSIONI

In base ai controlli svolti, possiamo esprimere un giudizio positivo riguardo alla gestione finanziaria e procedurale e alla situazione patrimoniale.

Il costante contenimento dei costi, a parità di entrate rispetto al preventivo modificato, ha permesso di utilizzare per l'esercizio 2018 unicamente in minima parte le riserve per investimenti e perdite future così da garantire al Festival un certo equilibrio finanziario per le gestioni correnti nei prossimi anni.

A questo proposito occorre considerare alcuni fattori che potrebbero costituire dei rischi finanziari per le edizioni future, quali: l'eventuale perdita di grossi sponsor (non sostituibili a breve termine), le condizioni meteorologiche durante la rassegna, l'eventuale necessità di intervenire con importanti investimenti come pure un possibile assoggettamento del FIFL alla Legge sulle commesse pubbliche e al relativo Regolamento, la cui entrata in vigore non è ancora stata definita, che potrebbe avere conseguenze importanti sullo svolgimento delle rassegne future.

Il preventivo 2019 è da ritenersi attendibile, considerando gli elementi di incertezza legati essenzialmente ai programmi speciali e alle manifestazioni collaterali.

Il sostegno alla manifestazione per il 2019 è assicurato e per l'immediato futuro i principali finanziatori hanno confermato l'impegno alla rassegna. Non da ultimo il contributo del Cantone riveste un'importanza fondamentale quale sostegno finanziario diretto e quale stimolo per gli sponsor privati, per la Confederazione e per i Comuni.

In termini organizzativi possiamo affermare che i principi di buona gestione del Festival sono soddisfatti anche se la continua e obbligata crescita del Festival, per rimanere competitivo nel panorama internazionale, richiede ulteriori sforzi finanziari.

Ringraziamo il Presidente, il Direttore operativo e il Responsabile delle finanze del Festival per la cortesia e la disponibilità dimostrate durante i lavori di revisione.

CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE

Il Direttore:



Giovanni Cavallero

Il Revisore:



Athos Maranta

- Allegati:
- 1) Bilancio al 31.12.2018
  - 2) Conto economico 2018
  - 3) Allegato al bilancio
  - 4) Tabella consuntivo 2018 per centri di costo
  - 5) Tabella preventivo 2019 per centri di costo
  - 6) Tabella variazioni C2017, P2018, C2018 e P2019

- Destinato a:
- sig.ri Consiglieri di Stato per il tramite del Cancelliere dello Stato A. Coduri, Studio del Cancelliere, Residenza
  - sig. M. Bertoli, Dir. Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport, Residenza
  - sig. M. Solari, Pres. Festival internazionale del film, Via Ciseri 23, 6601 Locarno
  - sig.ra R. Castagnola Rossini, Dir. Divisione della cultura e degli studi universitari, Viale S. Francini 30a, 6501 Bellinzona
  - sig. G. Stanga, Capo Ufficio fondi Swisslos e Sport-toto, Residenza
  - sig. S. De-Stefani, Capo Sezione delle finanze, Residenza

- Copia p.c.: - sig. N. Gobbi, Dir. amm. Controllo cantonale delle finanze, Residenza

**FESTIVAL INTERNAZIONALE DEL FILM LOCARNO****BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018**

<b>ATTIVI</b>	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	CHF		CHF	
Casse	8'625.45		16'955.95	
Posta	10'938.94		9'701.35	
Averi bancari	455'840.47		484'860.48	
<b>Liquidità</b>	<b>475'404.86</b>	23.9%	<b>511'517.78</b>	25.2%
<i>Crediti da forniture e prestazioni</i>				
- nei confronti di terzi	661'466.45		229'708.45	
- delcredere	(15'000.00)		(15'000.00)	
- nei confronti di partecipate	158'974.15		64'819.35	
<b>Crediti da forniture e prestazioni</b>	<b>805'440.60</b>	40.5%	<b>279'527.80</b>	13.8%
Pagamenti anticipati	953.35		330.65	
Diversi crediti a breve termine	31'284.63		75'170.22	
<b>Altri crediti a breve termine</b>	<b>32'237.98</b>	1.6%	<b>75'500.87</b>	3.7%
Costi dell'anno successivo pagati in anticipo	8'212.64		21'233.17	
Ricavi non ancora ricevuti	40'000.00		40'000.00	
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>48'212.64</b>	2.4%	<b>61'233.17</b>	3.0%
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1'361'296.08</b>	68.4%	<b>927'779.62</b>	45.8%
Depositi cauzionali	48'505.05		77'473.37	
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>48'505.05</b>	2.4%	<b>77'473.37</b>	3.8%
<b>Partecipazioni</b>	<b>25'000.00</b>	1.3%	<b>25'000.00</b>	1.2%
Ristrutturazioni immobiliari	115'000.00		524'775.88	
Mobilio e installazioni	371'000.00		395'500.00	
Macchine ufficio e informatica	39'000.00		31'300.00	
Veicoli	1.00		1.00	
<b>Immobilizzazioni materiali mobiliari</b>	<b>525'001.00</b>	26.4%	<b>951'576.88</b>	46.9%
Software	30'000.00		45'500.00	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>30'000.00</b>	1.5%	<b>45'500.00</b>	2.2%
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>628'506.05</b>	31.6%	<b>1'099'550.25</b>	54.2%
<b>ATTIVI</b>	<b>1'989'802.13</b>	100.0%	<b>2'027'329.87</b>	100.0%

**FESTIVAL INTERNAZIONALE DEL FILM LOCARNO****BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018**

<b>PASSIVI</b>	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	CHF		CHF	
<i>Debiti per forniture e prestazioni</i>				
- nei confronti di terzi	418'032.10		372'680.92	
- nei confronti di partecipate	0.00		11'496.05	
<b><i>Debiti per forniture e prestazioni</i></b>	<b>418'032.10</b>	21.0%	<b>384'176.97</b>	18.9%
Diversi debiti a breve termine	42'422.32		53'934.11	
<b><i>Altri debiti a breve termine</i></b>	<b>42'422.32</b>	2.1%	<b>53'934.11</b>	2.7%
Costi da pagare	46'165.00		65'161.00	
Ricavi ricevuti dell'anno successivo	112'220.74		101'070.75	
Accantonamenti a breve termine	71'000.00		101'000.00	
<b><i>Ratei e risconti passivi</i></b>	<b>229'385.74</b>	11.5%	<b>267'231.75</b>	13.2%
<b><i>Capitale di terzi a breve termine</i></b>	<b>689'840.16</b>	34.7%	<b>705'342.83</b>	34.8%
Debiti a medio-lungo termine	49'920.00		0.00	
Fondo progetti Leopard	0.00		50'000.00	
Riserva per investimenti e perdite d'esercizio future	1'236'821.44		1'258'766.51	
<b><i>Capitale di terzi a medio-lungo termine</i></b>	<b>1'286'741.44</b>	64.7%	<b>1'308'766.51</b>	64.6%
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>1'976'581.60</b>	99.3%	<b>2'014'109.34</b>	99.3%
<b><i>Capitale proprio</i></b>	<b>13'220.53</b>		<b>13'220.53</b>	
<b><i>RISULTATO D'ESERCIZIO</i></b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>13'220.53</b>	0.7%	<b>13'220.53</b>	0.7%
<b>PASSIVI</b>	<b>1'989'802.13</b>	100.0%	<b>2'027'329.87</b>	100.0%

**FESTIVAL INTERNAZIONALE DEL FILM LOCARNO****CONTO ECONOMICO 2018**

	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	CHF		CHF	
Sovvenzioni pubbliche	5'807'842.80	43.6%	5'807'987.70	41.5%
Sponsor	4'037'535.59	30.3%	4'289'924.68	30.7%
Vendita biglietti e tessere	2'164'057.37	16.2%	2'227'458.87	15.9%
Sponsorizzazione premi film in concorso	286'620.00	2.1%	322'899.99	2.3%
Pubblicità e pubblicazioni	137'734.35	1.0%	121'065.79	0.9%
Quote sociali	59'400.25	0.4%	60'200.00	0.4%
Ricavi diversi	798'890.53	6.0%	818'150.42	5.8%
Sopravvenienze attive	17'645.80	0.1%	97'650.80	0.7%
Utilizzo/(attribuzione) riserva sussidi per progetti e perdite future	21'945.07	0.2%	248'387.87	1.8%
<b>RICAVI</b>	<b>13'331'671.76</b>	<b>100.0%</b>	<b>13'993'726.12</b>	<b>100.0%</b>
Costi del personale	3'996'407.62	30.0%	4'379'344.55	31.3%
Costi per trasferte	139'297.12	1.0%	135'403.21	1.0%
Prestazioni da terzi	1'560'097.70	11.7%	1'590'112.09	11.4%
Costi per organi societari	74'448.20	0.6%	66'272.93	0.5%
Affitti	523'702.71	3.9%	514'492.26	3.7%
Allestimento infrastrutture	1'786'480.96	13.4%	1'900'274.02	13.6%
Ammortamenti	418'122.31	3.1%	429'895.78	3.1%
Assicurazioni e tasse	432'745.05	3.2%	468'904.64	3.4%
Costi amministrativi	202'585.61	1.5%	240'427.32	1.7%
Preparazione manifestazione	633'385.99	4.8%	639'237.00	4.6%
Pubblicazioni e promozione	902'765.77	6.8%	949'022.46	6.8%
Ospitalità e viaggi	1'500'981.32	11.3%	1'515'530.72	10.8%
Ricevimenti e Lounge	633'354.89	4.8%	631'626.45	4.5%
Premi film in concorso	306'120.00	2.3%	343'027.78	2.5%
Altri costi d'esercizio	173'598.65	1.3%	118'266.53	0.8%
Sopravvenienze passive	47'577.86	0.4%	71'888.38	0.5%
<b>COSTI</b>	<b>13'331'671.76</b>	<b>100.0%</b>	<b>13'993'726.12</b>	<b>100.0%</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0%</b>

# **FESTIVAL INTERNAZIONALE DEL FILM LOCARNO**

## **ALLEGATO AL 31 DICEMBRE 2018**

### **Principi contabili**

#### **Generale**

FESTIVAL INTERNAZIONALE DEL FILM LOCARNO è un'associazione ai sensi dell'art. 60 e seguenti del Codice Civile Svizzero costituita nel 1946 e con sede a Locarno, con lo scopo di organizzare, a Locarno, un Festival cinematografico e audiovisivo nazionale ed internazionale, e di favorire la diffusione della cultura cinematografica e audiovisiva a livello cantonale, nazionale ed internazionale, anche al di fuori del periodo del Festival.

Questo conto annuale è stato preparato in conformità alle disposizioni legali svizzere sulla contabilità commerciale e sulla presentazione dei conti (32 esimo titolo del Codice delle Obbligazioni). I principali criteri di valutazione sono descritti di seguito.

#### **Immobilizzazioni materiali ed immateriali**

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritte al costo, comprensivo dei costi direttamente attribuibili all'acquisto dei beni e dedotti i contributi e le sovvenzioni agli investimenti ricevuti, al netto degli ammortamenti.

I contributi e le sovvenzioni agli investimenti riconosciuti ai sensi della Legge sul turismo sono elargiti e quindi registrati nell'anno successivo a quello dell'investimento. Per l'anno 2018 il sussidio riconosciuto è stato di CHF 158'588.00 (anno precedente CHF 39'942.00). Nel 2018 l'Associazione ha pure ricevuto un contributo cantonale agli investimenti a fondo perso di CHF 600'000.00 per la ristrutturazione e rilancio della sala cinematografica GranRex (anno precedente CHF 0.00).

Gli ammortamenti sono calcolati utilizzando il metodo lineare, applicando un tasso d'ammortamento variabile tra 20% e 33% per anno.

### **Informazioni relative a posizioni di bilancio e di conto economico**

#### **Partecipazioni**

Entità al 31 dicembre	Sede		Capitale sociale in '000		Quota del capitale e dei diritti di voto (%)	
			2018	2017	2018	2017
Fondazione Ticino Film Commision	Locarno	CHF	20	20	25	25
Festival Services Sagl (laRodonda)	Locarno	CHF	20	20	100	100

## **FESTIVAL INTERNAZIONALE DEL FILM LOCARNO**

**ALLEGATO AL 31 DICEMBRE 2018**

### **Sopravvenienze attive e passive**

al 31 dicembre	2018	2017
Ricavi per edizioni precedenti	17'646	-
Rimborsi assicurazioni	-	90'461
Ricavi da revisioni speciali	-	7'189
<b>Totale sopravvenienze attive</b>	<b>17'646</b>	<b>97'651</b>

al 31 dicembre	2018	2017
Spese fatturate in ritardo per edizioni precedenti	47'578	61'829
Spese di natura eccezionale	-	10'059
<b>Totale sopravvenienze passive</b>	<b>47'578</b>	<b>71'888</b>

### **Altre informazioni richieste dalla legge**

#### **Posti di lavoro a tempo pieno**

Il numero dei posti di lavoro a tempo pieno in media annua non supera 250 collaboratori.

#### **Impegni derivanti da contratti leasing o affitto/locazione**

Gli impegni derivanti da contratti di leasing o affitto/locazione, che non scadono o che non possono essere disdetti nei prossimi 12 mesi, presentano la seguente struttura delle scadenze:

al 31 dicembre	2018	2017
Scadenza fino a 1 anno	369'998	369'172
Scadenza da 1 a 5 anni	1'269'596	1'539'861
Scadenza oltre i 5 anni	635'855	723'520
<b>Totale</b>	<b>2'275'450</b>	<b>2'632'553</b>

Da notare che sono attualmente in corso delle trattative per rinegoziare nuovi contratti di locazione.

#### **Attivi utilizzati per garantire debiti della società**

Gli attivi utilizzati per garantire debiti della società ammontano a CHF 61'250 (31 dicembre 2017: CHF 61'250). Si tratta essenzialmente di liquidità a copertura delle carte di credito aziendali. Non ci sono attivi che si trovano sotto riserva di proprietà.





