

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Signori Consiglieri,

il bilancio dell'esercizio 2014 che sottopongo alla Vostra approvazione è stato predisposto ai sensi del vigente Statuto ed è stato redatto secondo le disposizioni dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile in ottemperanza all'art. 16 comma 2 del Decreto Legislativo 29 giugno 1996 n. 367.

E' costituito da Relazione sulla Gestione, Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa. E' corredato dai documenti richiesti dal Decreto Ministeriale Mibact del 2 febbraio 2014 e dal Decreto Ministeriale MEF del 27 marzo 2013.

E' stato presentato al Collegio dei Revisori dei Conti per l'analisi e la loro relazione in data 27 maggio 2015 e la loro relazione è riportata in trascrizione fedele all'originale nell'allegato 1 al presente documento.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La gestione dell'esercizio 2014, come risulta dagli elementi che ho potuto analizzare in questo breve periodo dalla mia nomina del marzo 2015, è stata fortemente determinata dagli adempimenti necessari all'elaborazione e completamento del piano di risanamento e dalle previsioni di gestione inserite nel piano stesso.

La Fondazione, chiamata alla predisposizione dei piani previsti dall'art. 11 del DL 91/2013, così come convertito dalla L.112/2013, a causa del periodo di Commissariamento subito, ha presentato un piano di risanamento definitivamente approvato dagli organi il 12 giugno 2014. In premessa al documento viene evidenziato come esso sia il prodotto di una *"formazione progressiva, costruita sul dialogo collaborativo tra la Fondazione ed il Commissario Straordinario di Governo per le Fondazioni Lirico Sinfoniche, a seguito di momenti interlocutori, passaggi e verifiche con il Ministero per i Beni e le Attività Culturali ed il Ministero dell'Economia e delle Finanze"*: infatti la prima elaborazione risulta essere stata inviata fin dal 7 gennaio 2014. Il piano è stato quindi formalmente recepito dal Commissario Straordinario ed ha trovato approvazione con decreto interministeriale Mibact-MEF del 16 settembre 2014, registrato dalla Corte dei Conti il 15 ottobre 2014. La Fondazione ha stipulato il contratto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'ottenimento del finanziamento trentennale richiesto (Euro 11 milioni) in data 9 dicembre, richiedendo l'erogazione della prima tranche di Euro 7.300.000 il 22 dicembre 2014. L'incasso della somma richiesta è avvenuta solo a febbraio 2015.

Risulta quindi evidente che del triennio interessato alle previsioni del piano di risanamento (2014-2016) l'intero primo anno sia stato dedicato esclusivamente ai lavori preparatori, non consentendo di attivare nei tempi previsti tutte le azioni indicate, e in parte compromettendo anche i risultati futuri.

Le azioni previste dal piano per garantire il raggiungimento degli obiettivi prefissati dalla L.112/2013 si basano sul contenimento dei costi di produzione, in relazione alla programmazione, sulla riduzione dei costi del personale e sulla razionalizzazione e contenimento generale di tutti gli altri costi. La programmazione artistica 2014 e 2014-2015 è stata approntata dalla precedente sovrintendenza con l'obiettivo principale di ottenere un maggiore punteggio ai fini FUS con l'impiego delle minori risorse possibili. Tale scelta di metodologia è risultata probabilmente obbligata a seguito della riduzione del finanziamento assegnato per l'applicazione dei nuovi criteri di riparto del D.M. 2 febbraio 2014: i tagli produttivi operati nell'anno 2013 hanno influito negativamente sul riparto relativo alla voce "quantità", che dal 2014 parametrava il 50% del contributo complessivo.

Al fine di incrementare l'attività futura della Fondazione, tra le azioni previste dal piano di risanamento risulta la scelta di conformare la produzione annuale in: una stagione sinfonica composta da sei concerti "diluisti" su più mesi ed una stagione lirica con otto titoli d'opera ed un balletto, con sei rappresentazioni in abbonamento ed una anteprima per ogni titolo d'opera. La stagione 2014 risulta essere stata conformata su 7 titoli d'opera e 2 balletti (in quanto definita prima delle azioni del piano di risanamento), mentre la stagione 2014-2015 su 5 titoli d'opera ed un balletto, lasciando la conformazione definitiva delle stagioni alla stagione 2015-16. Si ritiene comunque che, indipendentemente dal numero di stagioni presenti nell'esercizio (e forse anche del numero di titoli), risulti importante rispettare i limiti di produttività previsti, oltre a prefiggersi un target minimo di crescita produttiva che non può essere considerato separatamente dalla capacità di risposta del pubblico.

I valori di contribuzione statale assegnata per l'esercizio (€ 9.756.296,47 al lordo della successiva riduzione di € 150.921,51 operata con D.M. 12/11/2014) sono stati comunicati alla Fondazione solo a settembre 2014 ed hanno fortemente condizionato l'attività dell'ultimo periodo dell'esercizio. Nonostante l'accesso al 5% del FUS ai sensi del comma 20bis dell'art. 11 de D.L. 91/2013 per il raggiungimento del pareggio di bilancio nei tre esercizi precedenti - quota non soggetta a parametri qualitativi o quantitativi che viene ripartita in parti uguali tra gli aventi diritto - la Fondazione ha ottenuto un contributo del 3% inferiore a quello del 2013.

Sul fronte dei ricavi da botteghino, seppur senza poter raggiungere i valori assoluti registrati negli anni precedenti il commissariamento, si rileva il raggiungimento del target previsto dal piano di risanamento per l'esercizio 2014.

Da registrare ed evidenziare l'importante contenimento dei costi di produzione per oltre 3,5 milioni rispetto al 2013; al netto delle poste di accantonamento e svalutazione, la contrazione dei costi correnti si attesta su un valore di oltre 1,5 milioni, che ha permesso di assorbire le riduzioni dei ricavi e di chiudere l'esercizio con un sostanziale pareggio, riportando un utile di € 30.350.

L'incertezza delle risorse finanziarie disponibili per il ritardo nel perfezionamento degli atti necessari all'ottenimento dei finanziamenti della Legge Bray e la mancata erogazione dei fondi nei tempi previsti ha vanificato i benefici economico finanziari conseguenti alle attese

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

estinzioni dei mutui ed anticipazioni, gravando la Fondazione di ulteriori oneri per interessi passivi. Alla data odierna, la Fondazione ha ricevuto solo 7,3 milioni sugli 11 milioni richiesti per la sostenibilità del piano di risanamento presentato. Tutto ciò fa sì che i primi effetti positivi degli interventi della L.112/2013 potranno essere registrati a partire dal 2015, ma a condizione che il finanziamento richiesto di 11 milioni sia erogato entro breve nella sua interezza per permettere la contrazione degli interessi passivi.

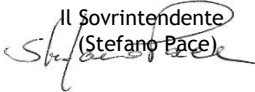
FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DI ESERCIZIO

Per effetto delle disposizioni di riordino del settore contenute nella L.112/2013, la Fondazione ha adeguato il proprio Statuto per recepire la nuova struttura aziendale. La ricostituzione degli organi è avvenuta con l'insediamento del nuovo Consiglio d'Indirizzo (12 febbraio 2015), la mia nomina in qualità di Sovrintendente da parte del Ministro Franceschini (3 marzo 2015) su indicazione del Consiglio d'indirizzo del 27 febbraio 2015 e l'insediamento del nuovo Collegio dei Revisori (10 aprile 2015).

In data 4 febbraio 2015 è stato erogato il primo finanziamento di € 7.300.000 da parte del MEF. La Fondazione attualmente attende ancora l'erogazione della restante tranche di € 3.700.000 e sta curando un'operazione di negoziazione dei mutui al fine di abbattere i costi finanziari.

Per le analisi tecniche dei risultati di bilancio e delle variazioni comparative si rimanda alla nota integrativa. Per un'analisi dei risultati storici delle poste più significative si rimanda alla successiva nota illustrativa. L'attività artistica è relazionata in dettaglio nella relazione artistica e nei successivi prospetti illustrativi delle manifestazioni eseguite.

Trieste, 26 maggio 2015

Il Sovrintendente
(Stefano Pace)


BILANCIO CONSUNTIVO 2014

STATO PATRIMONIALE
ATTIVITA'

	Esercizio 2014	Esercizio 2013
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		
1. Costi d'impianto e ampliamento	-	-
2. Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-
3. Diritti brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.556	3.408
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5. Avviamento	-	-
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
7. Altre	28.855.759	28.888.747
TOTALE I	28.858.315	28.892.155
<i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		
1. Terreni e fabbricati	1.067.755	1.102.450
2. Impianti e macchinario	169.388	203.890
3. Attrezzature industriali e commerciali	223.185	160.437
4. Altri beni	-	-
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.000	-
TOTALE II	1.479.328	1.466.777
<i>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>		
1 a). Partecipazioni in imprese controllate	-	-
1 b). Partecipazioni in imprese collegate	-	-
1 c). Partecipazioni in altre imprese	-	-
2 a). Crediti verso imprese controllate	-	-
2 b). Crediti verso imprese collegate	-	-
2 c). Crediti verso controllanti	-	-
2 d). Crediti verso altri	-	-
3. Altri titoli	-	-
4. Azioni proprie	-	-
TOTALE III	-	-
TOTALE B)	30.337.643	30.358.932
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - RIMANENZE</i>		
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3. Lavori in corso su ordinazione	-	-
4. Prodotti finiti e merci	-	-
5. Acconti	-	-
TOTALE I	-	-

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVITA'		
	Esercizio 2014	Esercizio 2013
II - CREDITI		
1 a). Verso clienti (importi scadenti entro 12 mesi)	424.333	622.558
1 b). Verso clienti (importi scadenti oltre 12 mesi)	-	-
2. Verso imprese controllate	-	-
3. Verso imprese collegate	-	-
4. Verso imprese controllanti	-	-
4 bis. Crediti tributari	489.342	1.146.432
4 ter. Imposte anticipate	-	-
5 a). Verso altri (importi scadenti entro 12 mesi)	388.011	1.985.976
5 b). Verso altri (importi scadenti oltre 12 mesi)	13.753.617	13.433.526
TOTALE II	15.055.303	17.188.492
III - ATTIVITA' FINANZIARIE		
1. Partecipazioni in imprese controllate	-	-
2. Partecipazioni in imprese collegate	-	-
3. Altre partecipazioni	-	-
4. Azioni proprie	-	-
5. Altri titoli	-	-
TOTALE III	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1. Depositi bancari e postali	2.823.428	2.046.743
2. Assegni	-	-
3. Danaro e valori in cassa	7.862	22.372
TOTALE IV	2.831.290	2.069.115
TOTALE C)	17.886.593	19.257.607
D) RATEI E RISCONTI		
a) Ratei attivi	472	242
b) Risconti attivi	96.976	43.407
c) Disaggio sui prestiti	-	-
TOTALE D)	97.448	43.649
TOTALE ATTIVITA'	48.321.684	49.660.188

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVITA'		
	Esercizio 2014	Esercizio 2013
A) PATRIMONIO NETTO		
<i>I - CAPITALE</i>		
a) FONDO DI DOTAZIONE	- 9.961.845	- 9.961.845
b) DIRITTO D'USO DEGLI IMMOBILI (INDISPONIBILE)	28.855.759	28.855.759
<i>II - RISERVA DA SOVRAPPREZZO DELLE AZIONI</i>	-	-
<i>III - RISERVE DI RIVALUTAZIONE</i>	-	-
<i>IV- RISERVA LEGALE</i>	-	-
<i>V - RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO</i>	-	-
<i>VI - RISERVE STATUTARIE</i>	-	-
<i>VII- ALTRE RISERVE</i>		
a) QUOTE SOCI SOTTOSCRITTORI	-	500
b) CONTRIBUTI IN C/TO CAPITALE	-	-
c) ARROTONDAMENTI E ALTRE RISERVE	2	-
<i>VIII - PERDITE PORTATE A NUOVO</i>	- 8.981.812	- 13.829.485
<i>IX - UTILE D'ESERCIZIO</i>	30.350	4.847.173
TOTALE A)	9.942.454	9.912.102
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1. Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2. Per imposte, anche differite	6.929	753.781
3. Altri	30.000	803.449
TOTALE B)	36.929	1.557.230
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	6.570.745	6.590.273
D) DEBITI		
1. Obbligazioni	-	-
2. Obbligazioni convertibili	-	-
3 a). Debiti verso banche (scadenti entro 12 mesi)	3.881.508	7.973.750
3 b). Debiti verso banche (scadenti oltre 12 mesi)	11.907.970	12.757.879
4 a). Debiti verso altri finanziatori (scadenti entro 12 mesi)	5.059.846	-
4 b). Debiti verso altri finanziatori (scadenti oltre 12 mesi)	2.872.154	1.932.000
5 a). Acconti (scadenti entro 12 mesi)	53.592	123.177
5 b). Acconti (scadenti oltre 12 mesi)	-	-
6 a). Debiti verso fornitori (scadenti entro 12 mesi)	1.536.689	1.655.154
6 b). Debiti verso fornitori (scadenti oltre 12 mesi)	-	-
7. Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
8. Debiti verso imprese controllate	-	-
9. Debiti verso imprese collegate	-	-
10. Debiti verso imprese controllanti	-	-
11 a). Debiti tributari (importi scadenti entro 12 mesi)	469.272	417.361
11 b). Debiti tributari (importi scadenti oltre 12 mesi)	-	-
12 a). Debiti verso Istituti di previdenza/sicurezza sociale (scadenti entro 12 mesi)	1.165.637	1.265.985
12 b). Debiti verso Istituti di previdenza/sicurezza sociale (scadenti oltre 12 mesi)	-	-

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

STATO PATRIMONIALE
PASSIVITA'

	Esercizio 2014	Esercizio 2013
13 a). Altri debiti (importi scadenti entro 12 mesi)	471.737	384.399
13 b). Altri debiti (importi scadenti oltre 12 mesi)	-	-
TOTALE D)	27.418.405	26.509.705
E) RATEI E RISCONTI		
a) Ratei passivi	472.846	436.214
b) Risconti passivi	3.880.305	4.654.664
TOTALE E)	4.353.151	5.090.878
TOTALE PASSIVITA'	48.321.684	49.660.188

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

CONTO ECONOMICO		
	Esercizio 2014	Esercizio 2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.316.394	1.855.552
2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	-
3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5 a). Altri ricavi e proventi: altri ricavi	1.169.844	2.112.224
5 b). Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	14.581.246	14.601.009
TOTALE A)	18.067.484	18.568.785
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	88.774	243.950
7. Per servizi	3.820.180	4.786.344
8. Per godimento di beni di terzi	534.314	486.115
9 a) Per il personale: Salari e stipendi	9.213.942	9.348.519
9 b) Per il personale: Oneri sociali	2.759.976	2.738.728
9 c) Per il personale: Trattamento di fine rapporto	560.844	614.289
9 d) Per il personale: Trattamento di quiescenza e simili	-	-
9 e) Per il personale: Altri costi	37.489	48.167
10 a). Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	33.840	45.128
10 b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	159.557	200.360
10 c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	1.475.209
10 d) Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	156.749
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12. Accantonamenti per rischi	-	-
13. Altri accantonamenti	36.929	417.000
14. Oneri diversi di gestione	144.235	468.799
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	17.390.080	21.029.357
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	677.404	- 2.460.572
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15. Proventi da partecipazioni	-	-
16 a) Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
16 b) Altri proventi finanziari che non costituiscono partecipazioni	-	-
16 c) Altri proventi da titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
16 d) Altri proventi finanziari da proventi diversi dai precedenti	81.321	5.034
17. Interessi e altri oneri finanziari	1.138.880	1.278.754
TOTALE C) (15 + 16 - 17)	- 1.057.559	- 1.273.720
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18 a). Rivalutazioni di partecipazioni	-	-
18 b). Rivalutazioni di imm. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
18 c) Rivalutazioni di titoli iscritti che non costituiscono partecipazioni	-	-
19 a). Svalutazioni di partecipazioni	-	-

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

CONTO ECONOMICO		
	Esercizio 2014	Esercizio 2013
19 b) . Svalutazioni di imm. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
19 c) Svalutazioni di titoli che non costituiscono partecipazioni	-	-
TOTALE D) (18 - 19)	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20 a) Proventi straordinari ed arrotondamenti	- 1	1
20 b) Altre plusvalenze da alienazioni	-	-
20 c) Plusvalenze da rivalutazioni straordinarie	-	-
20 d) Sopravvenienze attive da fatti estranei alla gestione	484.664	8.600.269
20 e) Componenti attivi di esercizi precedenti	-	-
20 f) Rimborsi di imposte di esercizi precedenti	-	-
21 a) Oneri straordinari	-	-
21 b) Altre minusvalenze da alienazioni	-	-
21 c) Minusvalenze da svalutazioni straordinarie	-	-
21 d) Sopravvenienze passive da fatti estranei alla gestione	-	-
21 e) Componenti passivi di reddito riferiti ad esercizi precedenti	-	-
21 f) Imposte di esercizi precedenti	-	-
TOTALE E) (20 - 21)	484.663	8.600.270
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	104.508	4.865.978
22 a) Imposte sul reddito d'esercizio: correnti	74.158	18.805
b) Imposte differite	-	-
c) Imposte anticipate	-	-
RISULTATO D'ESERCIZIO	30.350	4.847.173

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2014

Gli importi nella presente sono espressi in Euro interi.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga di cui al quarto comma dell'articolo 2423 del Codice Civile. Pertanto, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nel pieno rispetto delle disposizioni previste dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Le operazioni aziendali che concorrono a formare il risultato economico, trovano riscontro nei componenti positivi e negativi di reddito e sono caratterizzate dalla competenza economica.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate come segue:

- spese di costituzione e ampliamento: 5 anni
- spese di manutenzione pluriennali su beni di terzi: 5 anni
- spese di manutenzione pluriennali su immobile Teatro Verdi: 5 anni
- diritti di licenza su software: 5 anni
- sviluppo di software interni: 5 anni

Il valore del diritto d'uso degli immobili, stimato dall'esperto designato dal Tribunale di Trieste in Euro 26.855.759 (Lire 52.000.000.000), è stato iscritto fin dall'esercizio 1999 fra le immobilizzazioni immateriali, non è disponibile e non è assoggettato ad ammortamento. Nel corso dell'esercizio 2007, a seguito della conclusione dei lavori di restauro della Sala del Ridotto, il valore del complesso teatrale del Verdi è stato incrementato di 2.000.000,00 Euro come da perizia asseverata formulata in data 14/11/2007.

Materiali

Sono iscritte al valore di perizia alla data del 23 maggio 1998 ed i successivi acquisti al costo storico.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione economico-tecnica, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

Terreni e fabbricati

- Immobili: 3 %
- Costruzioni leggere: 10 %

Impianti e macchinario

- Impianti termici ed elettrici: 10 %
- Impianti sonori e video: 19 %
- Impianto telefonico: 20 %
- Accessori impianti: 100 %
- Macchinari: 15,5 %
- Altri macchinari: 19 %

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Attrezzature industriali e commerciali

- Strumenti musicali: 15,5 %
- Accessori a strumenti musicali: 15,5 %
- Attrezzature: 15,5 %
- Materiale elettrico (illuminotecnica): 15,5 %
- Mobili ed arredi: 12 %
- Costumi: 10 %
- Allestimenti scenici: 10 %
- Automezzi: 20 %
- Materiale elettrico (videofonia): 19 %
- Macchine elettriche ed elettroniche d'ufficio: 20 %
- Radiomobile: 20 %
- Macchine ordinarie d'ufficio: 12 %

Altri beni

- Quadri e bozzetti: non movimentati nell'esercizio
- Materiale musicale e biblioteca: non movimentati nell'esercizio

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondi rischi ed oneri

Sono stati stanziati fondi prudenziali per rischi tributari e di decurtazione di contributi pubblici. Si rimanda ai dettagli delle singole poste di accantonamento e di fondi.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde all'effettivo debito verso i dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

A seguito delle modifiche introdotte dai D.lgs n. 252/2005 e L.296/2006, in detto fondo sono ricomprese le quote di TFR versate alla Tesoreria dell'INPS in quanto costituenti debito della Fondazione verso i dipendenti; non sono invece in esso ricomprese le quote di TFR versate ai fondi di previdenza complementare.

Per maggiore chiarezza nella lettura del bilancio, fin dall'esercizio 2012 si è ritenuto opportuno riportare il fondo al netto di eventuali anticipi già corrisposti.

Imposte sul reddito

L'IRAP dell'esercizio è stata calcolata secondo le disposizioni del D.Lgs. 446/97 e successive modificazioni.

I ricavi della Fondazione sono esenti da imposte sui redditi ai sensi dell'art. 25 comma 5 del Decreto Legislativo n. 367/1996.

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale del personale dipendente ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

	Occupazione media dipendenti 2014	Occupazione media dipendenti 2013	Variazioni
Dirigenti	2,00	2,91	- 0,91
Personale artistico	150,12	151,76	- 1,64
Personale tecnico	64,54	68,88	- 4,34
Personale amministrativo	23,52	22,29	+ 1,23
Totali	240,18	245,84	- 5,66

Il contratto nazionale di lavoro applicato nel 2014 è quello del personale dipendente dagli Enti Lirico-Sinfonici, cui si aggiunge il Contratto Integrativo Aziendale approvato il 18/9/1990, ed il successivo accordo del 12/04/2000. Per il personale dirigente il contratto applicato è stato quello dei Dirigenti di Aziende Industriali.

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

COMMENTI ALLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Attività

A) Crediti verso soci fondatori e sostenitori per versamenti ancora dovuti

Il saldo rappresenta i crediti verso i soci a seguito della loro partecipazione alla Fondazione.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-	-
Totale	-	-	-

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Costi di impianto e ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto e utilizzazione opere d'ingegno	2.556	3.408	- 852
Concessione di licenze e marchi	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
Altre	28.855.759	28.888.747	- 32.988
Totale	29.858.315	29.892.155	- 33.840

Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

	Valore al 31/12/2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/2014
Costi di impianto e ampliamento	-	-	-	-	-
Licenze su programmi software	3.408	-	-	852	2.556
Sviluppo programmi software interni	-	-	-	-	-
Manutenzioni pluriennali su beni di terzi	-	-	-	-	-
Manutenzioni pluriennali su Teatro Verdi	32.989	-	-	32.988	-
Diritto d'uso illimitato degli immobili	28.855.759	-	-	-	28.855.759
Acconti su immobilizz.in corso (Manut.beni di terzi)	-	-	-	-	-
Totale	28.892.156	-	-	33.840	28.858.315
Arrot. all'Euro intero	- 1	-	-	-	-
Totale	28.892.155	-	-	33.840	28.858.315

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

II. Immobilizzazioni materiali

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Terreni e fabbricati	1.067.755	1.102.450	- 34.695
Impianti e macchinario	169.388	203.890	- 34.502
Attrezzature industriali e commerciali	223.185	160.437	+ 62.748
Altri beni	-	-	-
Totale	1.460.328	1.466.777	- 6.449

Terreni e fabbricati	Importo
Costo storico	1.222.966
Ammortamenti esercizi precedenti	120.516
Saldo al 31/12/13	1.102.450
Acquisizioni dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	34.695
Saldo al 31/12/14	1.067.755

Impianti e macchinario	Importo
Costo storico	901.220
Ammortamenti esercizi precedenti	697.330
Saldo al 31/12/13	203.890
Acquisizioni dell'esercizio	22.918
Cessioni dell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	57.420
Saldo al 31/12/14	169.388

Attrezzature industriali e commerciali	Importo
Costo storico	4.725.649
Ammortamenti esercizi precedenti	4.565.212
Saldo al 31/12/13	160.437
Acquisizioni dell'esercizio	130.190
Cessioni dell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	67.442
Saldo al 31/12/14	223.185

Altri beni	Importo
Costo storico	201.280
Ammortamenti esercizi precedenti	201.280
Saldo al 31/12/13	-
Acquisizioni dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	-
Saldo al 31/12/14	-

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

C) Attivo circolante

II. Crediti

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Crediti	15.055.303	17.188.492	- 2.133.189
Totale	15.055.303	17.188.492	- 2.133.189

Il saldo è così suddiviso secondo le tipologie e scadenze:

	Importi scadenti entro 12 mesi	Importi scadenti oltre 12 mesi	Totale
Crediti verso clienti	424.333	-	424.333
Crediti tributari	350.754	138.588	489.342
Crediti verso altri	388.011	13.753.617	14.141.628
Totale	1.163.098	13.892.205	15.055.303

Crediti verso clienti	Importo
Per fatture emesse	623.075
Per fatture da emettere	45.767
Svalutazione crediti	- 244.509
Totale	424.333
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	424.333

Crediti tributari	Importo
Per credito IVA 2014 compensabile F24	322.906
Per credito da saldo IMU 2014 compensabile F24	814
Per acconto IRAP 2014 compensabile F24	25.516
Per rimborsi diversi	518
Per rimborsi IRAP in contenzioso	138.588
Totale	489.342
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	489.342

I crediti per IVA compensabile tramite F24 sono costituiti dal credito IVA risultante da dichiarazione per l'anno 2014.

I crediti verso Erario per rimborsi diversi afferiscono alla richiesta di rimborso IVA sui ratei di abbonamenti rimborsati a seguito della sostituzione di un titolo originariamente previsto per la stagione lirica 2012 con la Vedova Allegra non diversamente recuperabile per la normativa vigente in merito alla certificazione dei corrispettivi tramite misuratori fiscali e biglietterie automatizzate.

In merito ai crediti verso l'Erario per i rimborsi IRAP in contenzioso si evidenzia che il credito iscritto deriva dai maggiori importi prudenzialmente versati per l'esercizio 2011 sulla sopravvenienza attiva derivante dalla transazione con il Ministero dell'Economia e delle Finanze sul mancato ripiano dei disavanzi del 1982 e richiesto a rimborso. Per la fondatezza delle motivazioni espresse nell'atto di ricorso avverso al silenzio-rifiuto dell'Agenzia, si prevede un esito favorevole del contenzioso. Si rimanda alle considerazioni espresse nell'analisi dei fondi rischi.

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Crediti verso altri	Importo
Per contributi pubblici	57.200
Verso soci	209.000
Verso altri	13.875.427
Totale	14.141.627
Arrotondamenti all'Euro intero	1
Totale	14.141.628

I crediti per contributi pubblici al 31/12/2014 sono costituiti dai seguenti dettagli:

	Importo
Crediti verso lo Stato	57.200
Crediti verso Regioni	-
Crediti verso Comuni	-
Crediti verso Province	-
Totale	57.200

I crediti verso lo Stato sono costituiti dal contributo per le spese di sicurezza e vigilanza 2014 e per il saldo del contributo FUS 2014. Si rimanda alle considerazioni espresse nell'analisi dei fondi rischi.

I Crediti verso soci al 31/12/2014 sono costituiti dai seguenti dettagli:

	Importo
Crediti verso soci sottoscrittori per quote a gestione	204.000
Crediti verso soci finanziatori per quote a gestione	5.000
Totale	209.000

I crediti verso altri a breve sono costituiti dai seguenti dettagli:

	Importo
Crediti di biglietteria	106.456
Fornitori conto anticipi	6.048
Crediti verso dipendenti	6.086
Crediti verso INPS per TFR versato a Tesoreria	3.252.868
Crediti verso altri Istituti previdenziali e assistenziali	1.547
Depositi cauzionali e fondi spese	2.422
Altri crediti	10.500.000
Totale	13.875.427

I crediti verso dipendenti sono costituiti dagli importi riconosciuti in sentenza a favore della Fondazione in merito a due cause di lavoro. I crediti verso altri istituti previdenziali ed assistenziali sono costituiti dalla regolazione del premio INAIL per l'anno 2014.

E' stato iscritto fin dal precedente esercizio tra i crediti diversi il valore corrispondente a nr. 21 rate future del mutuo stipulato dalla Fondazione nel 2007 con il Monte dei Paschi di Siena che è stato oggetto di intervento regionale con L.R. 23/2013. La Regione Friuli Venezia Giulia ha infatti rinunciato al rimborso da parte della Fondazione di 21 rate semestrali del predetto mutuo, dalla stessa anticipate. Il valore corrispondente alle quote interessi delle rate è stato indicato tra i riscosti passivi e costituisce posta di ricavo nei singoli esercizi di competenza per il valore corrispondente agli interessi, che di fatto non saranno mai pagati dalla Fondazione.

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

IV. Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide, l'esistenza di numerario e valori alla data di chiusura dell'esercizio:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Depositi bancari e postali	2.823.428	2.046.743	+ 776.685
Denaro e altri valori in cassa	7.862	22.372	- 14.510
Totale	2.831.290	2.069.115	+ 762.175

L'elevata disponibilità di cassa al 31/12/2014 è costituita quasi esclusivamente dagli anticipi bancari richiesti a fine anno causa la mancata erogazione nei termini previsti (settembre 2014) dei fondi di cui alla L.112/2013. Le disponibilità sono stati impiegate fin dai primi giorni del 2015 per far fronte ai pagamenti degli stipendi, tasse e contributi del mese di dicembre 2014.

D) Ratei e risconti

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Ratei attivi	472	242	+ 230
Risconti attivi	96.976	43.407	+ 53.569
Disaggio sui prestiti	-	-	-
Totale	97.448	43.649	+ 53.799

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi.

I ratei attivi al 31/12/2014 sono costituiti dagli interessi bancari sui conti correnti già maturati ma accreditati nell'esercizio successivo.

Risconti attivi

	Importo
Fatture per servizi in conto esercizio successivo	84.500
Fatture per acquisti di materiali in conto esercizio successivo	-
Quote assicurative di competenza dell'esercizio successivo	12.476
Totale	96.976
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	96.448

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Passività

A) Patrimonio netto della Fondazione

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Capitale	18.893.914	18.893.914	-
Altre riserve e arrotondamenti	2	500	- 498
Utili/perdite	- 8.951.462	- 8.982.312	+ 30.350
Totale	9.942.454	9.912.102	+ 30.352

	Importo
Patrimonio netto al 31/12/2013	9.912.102
Altre riserve al 31/12/2013: Quote soci sottoscrittori	500
Incrementi Altre riserve esercizio corrente: Quote soci sottoscrittori e arrotondamenti	2
Utilizzi di Altre riserve a copertura disavanzi esercizi precedenti	- 500
Incrementi per utile dell'esercizio	30.350
Patrimonio netto al 31/12/2013	9.942.454

Sono stati evidenziati in altre riserve i movimenti delle quote dei soci sottoscrittori. Le riserve al 31/12/2013 sono state interamente utilizzate a parziale copertura delle perdite portate a nuovo.

A seguito delle modifiche introdotte all'art. 21 del D.Lgs. 367/1996 dall'art.2 c.389 della L.244/2007, si illustra la composizione del patrimonio netto disponibile e della quota indisponibile:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012
Fondo di dotazione	- 9.961.845	- 9.961.845	- 9.961.845
Altre riserve: sottoscrizione soci e arrotondamenti	2	500	- 1
Utili/perdite a nuovo	- 8.981.812	- 13.829.485	- 13.842.002
Utili/Perdite dell'esercizio	30.350	4.847.173	12.518
Totale patrimonio disponibile	- 18.913.305	- 18.943.657	- 23.791.330
Riserva indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Totale patrimonio indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759

Perdite complessive biennio 2013-2014: 0

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Come da richiesta del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 13 gennaio 2010 Prot. 595 S.22.11.04.19 si fornisce la seguente tabella di riclassificazione dello Stato Patrimoniale:

RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE CON EVIDENZIAMENTO DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012
Diritto d'uso illimitato degli immobili	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Altre immobilizzazioni	1.481.884	1.503.173	3.163.350
Crediti verso soci	-	-	-
Attivo circolante	17.886.593	19.257.607	9.519.384
Ratei e risconti	97.448	43.649	125.934
Totale attivo disponibile	19.465.925	20.804.429	12.808.668
Totale attivo indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Totale attivo	48.321.684	49.660.188	41.664.427
Fondo di dotazione	- 9.961.845	- 9.961.845	- 9.961.845
Altre riserve: sottoscrizione soci e arrotondamenti	2	500	- 1
Perdite a nuovo	- 8.981.812	- 13.829.485	- 13.842.462
Utili/Perdite dell'esercizio	30.350	4.847.173	12.518
Totale patrimonio disponibile	- 18.943.657	- 18.943.657	- 23.791.330
Riserva indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Totale patrimonio indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Fondi rischi ed oneri	36.929	1.557.230	1.182.613
Fondo TFR	6.570.745	6.590.273	6.392.919
Debiti	27.418.405	26.509.705	27.624.465
Ratei e risconti	4.353.151	5.090.878	1.400.001
Totale altre passività	38.379.230	39.748.086	36.599.998
Totale passivo	48.321.684	49.660.188	41.664.427
Risultato d'esercizio	+ 30.350	+ 4.847.173	+ 12.518

B) Fondi per rischi ed oneri

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Fondi per rischi ed oneri	36.929	1.557.230	- 1.520.301
Totale	36.929	1.557.230	- 1.520.301

	Valore al 31/12/2013	Incrementi	Decrementi/ utilizzi	Valore al 31/12/2014
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-	-	-
Per imposte	753.781	6.929	753.781	6.929
Altri	803.449	30.000	803.449	30.000
Totale	1.557.230	36.929	1.557.230	36.929

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Il fondo complessivo per rischi fiscali al 31/12/2014 comprende stanziamenti per rischi da ricorsi fiscali a seguito del mancato rimborso IRAP dell'esercizio 2011. Per la fondatezza delle motivazioni espresse nell'atto, si prevede una sentenza favorevole alla Fondazione con una probabilità attesa intorno al 95%. Pertanto si è provveduto ad accantonamento prudenziale per il solo 5% del credito. Si segnala inoltre che nel corso del 2014 si è concluso favorevolmente per la Fondazione, con l'incasso dell'intero credito e degli interessi, il ricorso IRAP per l'anno 1998.

Dettaglio consistenza fondi rischi fiscali al 31/12/2014:	Importo
Per istanza di rimborso IRAP anno 2011	6.929
Totale	6.929

Negli altri fondi per rischi ed oneri, è stato accantonato l'importo di € 30.000 a fronte del rischio di decurtazione, puntualmente verificatosi negli esercizi precedenti, del contributo statale sui rimborsi ex Dlgs 134/98 per le spese di sicurezza e vigilanza relative all'esercizio 2014.

Dettaglio consistenza fondi rischi diversi al 31/12/2014:	Importo
Per rischio decurtazione contributo statale spese sicurezza e vigilanza	30.000
Totale	30.000

Nel corso dell'esercizio si sono verificate solo parzialmente le previsioni di spesa per cause di lavoro e fiscali, mentre il generale orientamento giudiziario sembra essere mutato con previsioni ben più ottimistiche che in passato in merito ai possibili esiti di contenzioso. Alle attuali evidenze, non si ritiene pertanto di dover accantonare ulteriori somme a fronte di contenzioni civili e fiscali.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Fondo Trattamento di Fine Rapporto netto in Azienda	3.317.774	3.658.696	- 340.922
Fondo Trattamento di Fine Rapporto presso Tesoreria INPS	3.252.971	2.931.577	+ 321.394
Totale Fondo TFR netto	6.570.745	6.590.273	+ 19.528

La variazione è così costituita:

	Importo
Incremento per accantonamento e rivalutazione dell'esercizio del fondo in azienda	+ 46.652
Incremento per accantonamento e rivalutazione del fondo presso la Tesoreria INPS	+ 474.495
Decremento per liquidazioni ed anticipazioni erogate dal fondo in azienda	- 387.574
Decremento per liquidazioni ed anticipazioni erogate dal fondo presso la Tesoreria INPS	- 153.102
Totale variazioni	- 19.529
Arrotondamenti all'Euro intero	+ 1
Totale variazioni	+ 19.528

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

D) Debiti

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Debiti	27.418.405	26.509.705	+ 908.700
Totale	27.418.405	26.509.705	+ 908.700

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	3.881.508	5.117.595	6.790.375	15.789.478
Debiti verso altri finanziatori	5.059.846	2.872.154	-	7.932.000
Acconti	53.592	-	-	53.592
Debiti verso fornitori	1.536.689	-	-	1.536.689
Debiti tributari	469.272	-	-	469.272
Debiti verso Istituti previdenziali	1.165.637	-	-	1.165.637
Altri debiti	471.737	-	-	471.737
Totale	12.638.281	7.989.749	6.790.375	27.418.405
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-	-
Totale	12.638.281	7.989.749	6.790.375	27.418.405

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2014 esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. Le anticipazioni bancarie sono accese a fronte di crediti certi ed esigibili. I mutui sono garantiti da fideiussione regionale.

Di seguito il dettaglio dei debiti verso gli Istituti di credito e altri finanziatori alla chiusura dell'esercizio:

Anticipazioni bancarie a breve termine	Importo
Monte dei Paschi di Siena - per anticipazione a valere su contributi pubblici	1.000.000
Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia - per anticipazione a valere su contributi pubblici	2.000.000
Totale	3.000.000

Mutui bancari (con separata indicazione delle quote scadenti entro 12 mesi)	Importo
Monte dei Paschi di Siena - residuo debito capitale per mutuo stipulato nel 2007, durata anni 20 (di cui quota capitale scadente entro 12 mesi: 541.779)	9.176.987
Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia - residuo debito capitale per mutuo stipulato nel 2013, durata anni 10 (di cui quota capitale scadente entro 12 mesi: 308.130)	3.580.892
Totale	12.757.879

Altri debiti verso banche	Importo
Interessi passivi al 31/12 addebitati per competenza e riscossi nel 2015	31.599
Totale	31.599

Totale debiti bancari	15.789.478
------------------------------	-------------------

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Debiti verso altri finanziatori	Importo
Regione Friuli Venezia Giulia - per anticipazione di cassa a valere su FUS	5.000.000
Regione Friuli Venezia Giulia - per rate annualità 2014 mutuo MPS	1.000.000
Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo - per anticipazione L.112/2013 art. 11 c.9	1.932.000
Totale	7.932.000

Per una più corretta lettura dell'esposizione debitoria si espone la posizione finanziaria netta complessiva di debito verso gli istituti di credito:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Debiti verso banche	15.789.478	20.731.629	- 4.942.151
Debiti verso finanziatori	7.932.000	1.932.000	+ 6.000.000
- Disponibilità liquide	- 2.831.290	- 2.069.115	- 762.175
- Credito per quote capitale relative a mutui (Regione FVG ex LR 23/2013)	- 6.941.344	- 6.941.344	-
Posizione finanziaria netta	13.948.844	13.653.170	+ 295.674

Causa la mancata erogazione entro i termini previsti (settembre 2014) del finanziamento richiesto a seguito dell'approvazione del piano di risanamento presentato dalla Fondazione ai sensi dell'art. 11 del D.L. 91/2013, la Fondazione non ha potuto estinguere le linee di credito a breve e restituire l'anticipo di cassa regionale, con conseguente aggravio economico-finanziario delle relative quote interessi.

Non è risultato altresì possibile ridurre in modo significativo l'esposizione debitoria verso fornitori, sebbene risulti leggermente migliorata rispetto alla precedente chiusura di esercizio.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Debiti verso fornitori e acconti	1.590.281	1.778.331	- 188.050
Posizione finanziaria netta	1.590.281	1.778.331	- 188.050

La voce dei debiti tributari a breve accoglie le passività per imposte certe e determinate (ritenute d'acconto e IRPEF dipendenti del mese di dicembre e IRAP dell'esercizio).

I debiti verso istituti previdenziali comprendono i debiti per contributi previdenziali ed assistenziali e TFR da versare alla Tesoreria INPS del mese di dicembre.

La voce Altri debiti al 31/12/2014 è costituita dai seguenti dettagli:

	Importo
Debiti verso il personale dipendente e assimilati	454.033
Altri debiti per trattenute ai dipendenti da riversare (contributi sindacali, cessioni, ecc.)	7.512
Debiti vs. fondi previdenza complementare	3.529
Debiti verso amministratori/consiglieri/revisori	4.641
Altri debiti diversi	2.022
Totale	471.737
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	471.737

La voce debiti verso dipendenti e assimilati è costituita principalmente dal saldo degli stipendi/competenze del mese di dicembre che vengono liquidati il 10 gennaio dell'anno successivo.

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

E) Ratei e risconti

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Ratei passivi	472.846	436.214	+ 36.632
Risconti passivi	3.880.305	4.654.664	- 774.359
Aggio sui prestiti	-	-	-
Totale	4.353.151	5.090.878	- 737.727

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

Ratei passivi

	Importo
Quote per 14a mensilità dipendenti da pagare l'anno successivo	259.090
Quote per Premio di Produzione dipendenti da pagare l'anno successivo	143.118
Imposte e tasse diverse da liquidare l'anno successivo	16.256
Spese, interessi e tasse per depositi, anticipi e finanziamenti da pagare l'anno successivo	54.382
Totale	472.846
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	472.846

Risconti passivi

	Importo
Quote abbonamenti di competenza dell'esercizio successivo	753.373
Quote sociali sottoscritte da fondatori/sostenitori di competenza di esercizi successivi	14.500
Quote contributo c/to impianti correlato ad ammortamenti futuri dei cespiti	38.439
Risconti pluriennali: quote c/to interessi rate mutuo Monte dei Paschi di Siena (intervento ex LR 23/2013)	3.073.992
Totale	3.880.305
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	3.880.305

Richiamando quanto evidenziato sia in relazione ai crediti verso altri che debiti verso banche, è stato iscritto tra i risconti passivi pluriennali l'importo corrispondente alla quota interessi sulle future rate del mutuo ventennale stipulato con Monte dei Paschi di Siena nel 2007 oggetto di intervento ex L.R. 23/2013 e che costituisce posta di ricavo nei singoli esercizi di competenza per il valore corrispondente agli interessi, che di fatto non saranno mai pagati dalla Fondazione ma alla stessa contabilmente attribuiti in quanto effettiva intestataria del predetto mutuo.

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

COMMENTI ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Valore della produzione	18.067.484	18.568.785	-501.301
Totale	18.067.484	18.568.785	-501.301

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.316.394	1.855.552	+ 460.842
Contributi in conto esercizio	14.581.246	14.601.009	- 19.763
Altri ricavi e proventi	1.169.844	2.112.224	- 942.380
Totale	18.067.484	18.568.785	- 501.301

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Abbonamenti e prelezioni	1.297.497	1.053.043	+ 244.454
Biglietti	572.543	419.212	+ 153.331
Programmi di sala e merchandising	16.500	22.017	- 5.517
Noleggi e vendite di allestimenti scenici e materiale teatrale	107.450	33.340	+ 84.110
Rimborso costi per spettacoli conto terzi	5.500	8.100	- 2.600
Proventi da visite guidate/merchandising/diversi	204	-	+ 204
Proventi da attività istituzionale	298.200	311.644	- 13.444
Sponsorizzazioni	8.500	8.197	+ 303
Totale	2.316.394	1.855.553	+ 460.841
Arrotondamenti all'Euro intero	-	- 1	+ 1
Totale	2.316.394	1.855.552	+ 460.842

I contributi in conto esercizio si riferiscono a:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Contributo ordinario dello Stato	9.707.565	10.046.791	- 339.226
Altri contributi dello Stato	53.726	44.783	+ 8.943
Contributi regionali	3.010.000	2.689.500	+ 320.500
Contributi Comune di Trieste	1.300.000	1.300.000	-
Altri contributi del Comune di Trieste per finalità specifiche	50.000	70.000	-
Contributi Comune di Trieste c/to impianti	9.500	9.500	-
Contributi Commissariato Governo c/to impianti	9.905	9.905	-
Contributi da privati	435.500	430.500	+ 5.000
Altri contributi in conto esercizio	5.050	30	+ 5.020
Totale	14.581.246	14.601.009	-19.763
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-
Totale	14.581.246	14.601.009	-19.763

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Il contributo ordinario dello Stato iscritto comprende anche le quote ex L.388/2000 (€ 5.164.569 complessivi che dovrebbero essere assegnati con i medesimi criteri di riparto alle Fondazioni Lirico-Sinfoniche), che risulta erogato in misura ridotta, e le quote derivanti dal 5% del FUS assegnato alle Fondazioni Lirico Sinfoniche e ripartito in quote uguali tra le Fondazioni che hanno conseguito il pareggio nei tre esercizi precedenti.

Gli altri contributi dello Stato riguardano i rimborsi ex D.Lgs. 134/1998 per le spese di sicurezza e vigilanza relative all'esercizio 2014, per i quali è stato prudenzialmente iscritto apposito fondo rischi in virtù delle costanti riduzioni degli anni passati.

E' stato iscritto il ricavo correlato alle quote ammortamento dell'esercizio del contributo in conto impianti (impianti e attrezzature cinematografiche della Sala Tripovich per un totale di € 50.000,00) erogato dal Comune di Trieste.

E' stato iscritto il ricavo correlato alle quote ammortamento dell'esercizio del contributo in conto impianti (lavori all'impianto elettrico ed antincendio per un totale di € 66.666,67) erogato dal Commissariato del Governo.

I Contributi da privati accolgono le quote dei soci fondatori e sostenitori, destinate alla gestione della fondazione per l'esercizio in corso; l'importo comprende anche i versamenti in qualità di socio sostenitore da parte della Provincia di Trieste. Gli altri contributi in conto esercizio comprendono le elargizioni una tantum senza sottoscrizione di impegni pluriennali.

Gli Altri ricavi e proventi vengono così ripartiti:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Vendite di beni</i>			
Plusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni materiali	-	-	-
<i>Prestazioni di servizi</i>			
Fitti attivi	165.278	161.849	+ 3.429
<i>Altri</i>			
Proventi per rimborsi	34.289	4.867	+ 29.422
Sopravvenienze attive ed arrotondamenti	947.420	1.945.508	- 995.788
Proventi diversi	22.858	2.300	+ 20.558
Totale	1.169.845	2.112.224	-942.379
Arrotondamenti all'Euro intero	- 1	-	- 1
Totale	1.169.844	2.112.224	-942.380

I Fitti attivi riguardano le cessioni delle sale teatrali in occasione di spettacoli, convegni e altre manifestazioni di terzi ospitate dalla Fondazione.

Si evidenziano tra le sopravvenienze attive: lo storno del fondo rischi per accantonamento dell'indennità di vacanza del CCNL dei dipendenti, definitivamente non dovuta (€ 379.507); lo storno del fondo rischi per contenzioso IRAP 1998, conclusosi con la vittoria della Fondazione l'incasso degli importi richiesti (€ 108.319) e degli interessi (€ 37.234); il rimborso richiesto per l'IRAP indebitamente versata all'erario nel 2011 (€ 138.588); la quota del 5x1000 relativa al 2012 incassata nell'esercizio (€ 38.164) e lo storno delle quote non utilizzate accantonate nel precedente esercizio a copertura dei possibili oneri per cause di lavoro (complessivi € 80.633). Trovano inoltre iscrizione tra le sopravvenienze attive per complessivi € 161.500: la donazione di nr. 50 costumi artigianali da parte della Sig.ra Costantini e i valori erroneamente non iscritti e non fatturati negli anni di competenza relativi all'esecuzione a Pordenone de Il Barbiere di Siviglia (2012) e per il noleggio dell'allestimento di Iris a Verona (2012).

Trovano allocazione tra i proventi diversi le quote delle rendite del palco di proprietà del Barone Parisi e gli accordi commerciali - in cambio merce - di promozione sul sito internet con la Gap Srl.

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Costi della produzione	17.390.080	21.029.357	- 3.639.277
Totale	17.390.080	21.029.357	- 3.639.277

La contrazione di costi della produzione risulta molto elevata, ed estremamente significativa anche ad una rilettura dei conti economici depurati dalle poste irripetibili e straordinarie.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Costi per allestimenti - materie prime, sussidiarie e merci</i>	88.774	243.950	- 155.176
<i>Variazione delle rimanenze</i>	-	-	-
<i>Costi per servizi</i>	3.820.180	4.786.344	- 966.164
Trasporti e facchinaggi	180.803	180.081	+ 722
Costi per artisti e professionisti	2.151.481	2.725.973	- 574.492
Spese per pubblicità	128.806	174.911	- 46.105
Costi per servizi di attività istituzionale	87.641	114.522	- 26.881
Utenze	386.790	470.855	- 84.065
Pulizie, manutenzioni e smaltimento rifiuti	445.686	491.583	- 45.897
Assicurazioni	71.655	70.375	+ 1.280
Spese legali e consulenze tecniche	151.221	230.096	- 78.875
Altri costi per servizi	165.866	175.919	- 10.053
Costi per amministratori e revisori	10.207	10.355	- 148
Costi per collaborazioni coordinate e continuative	40.024	134.024	- 91.150
Costi per coproduzioni	-	10.500	- 10.500
<i>Godimento di beni di terzi</i>	534.314	486.115	+ 48.199
Noleggi materiale per attività istituzionale	394.815	305.338	+ 89.477
Manutenzioni su beni di terzi	28.214	21.755	+ 6.459
Diritti autore	95.489	144.475	- 48.986
Altri affitti, noleggi e leasing	15.796	14.547	+ 1.249
<i>Costi del personale</i>	12.572.251	12.749.703	- 177.452
Salari e stipendi	9.213.942	9.348.519	- 134.577
Oneri sociali	2.759.976	2.738.728	+ 21.248
Trattamento di fine rapporto	560.844	614.289	- 53.445
Altri costi del personale	37.489	48.167	- 10.678
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	193.397	1.816.946	- 1.684.049
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	33.840	45.128	- 11.288
Ammortamento immobilizzazioni materiali	159.557	200.360	- 40.803

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Svalutazione di immobilizzazioni materiali	-	1.414.709	- 1.414.709
Svalutazione di crediti dell'attivo circolante	-	156.749	- 156.749
<i>Accantonamenti per rischi</i>	36.929	417.000	- 380.071
<i>Oneri diversi di gestione</i>	144.235	468.799	- 324.564
Imposte e tasse diverse dalle imposte sul reddito	53.323	65.729	- 12.406
Perdite su crediti	-	27.619	- 27.619
Sopravvenienze passive e altri oneri diversi di gestione	90.912	375.451	- 284.539
Totale	17.390.080	21.029.357	-3.639.277
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-
Totale	17.390.080	21.029.357	-3.639.277

Costi per materie prime, di consumo e di merci, Costi per servizi e Costi per godimento di beni di terzi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella relazione sulla gestione ed al valore della produzione del conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende la spesa per il personale dipendente ivi compresi i passaggi di categoria, scatti di anzianità, ratei per mensilità aggiuntive maturate ma non liquidate e gli accantonamenti di legge ed è suddivisa come da seguenti dettagli. Per la tipologia contrattuale adottata, i compensi spettanti al Sovrintendente per gli anni 2013 e 2014 sono ricompresi tra i costi per il personale dirigente a tempo determinato. E' data evidenza dei compensi ed altri oneri nella successiva sezione relativa ai costi per amministratori e revisori.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Personale a tempo indeterminato</i>	8.292.570	8.407.152	- 114.582
Stipendi personale dirigente	90.000	162.752	- 72.752
Stipendi personale amministrativo	688.663	700.793	- 12.130
Stipendi personale servizi generali	258.344	254.446	+ 3.898
Stipendi personale maestri collaboratori	140.557	137.431	+ 3.126
Stipendi orchestra	3.596.701	3.575.265	+ 21.436
Stipendi coro	1.884.053	1.921.492	- 37.439
Stipendi ballo	-	-	-
Tecnici palcoscenico e laboratori	1.573.159	1.571.203	+ 1.956
Stipendi direzione di scena	61.093	83.770	- 22.677
<i>Personale a tempo determinato</i>	637.589	692.286	- 54.697
Stipendi personale dirigente	105.000	105.752	-
Stipendi personale amministrativo	90.019	38.966	+ 51.053
Stipendi personale servizi generali	-	-	- 35.339
Stipendi personale maestri collaboratori	107.503	103.372	+ 4.131
Stipendi orchestra	151.600	149.865	+ 1.735
Stipendi coro	29.915	49.100	- 19.185
Stipendi ballo	-	-	-
Tecnici palcoscenico e laboratori	32.584	114.061	- 81.477

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Stipendi direzione di scena	-	2.681	- 2.681
Stipendi personale di sala	95.620	89.227	+ 6.393
Stipendi comparse	25.348	40.014	- 14.666
<i>Compensi per lavoro straordinario, prestazioni speciali, attività in decentramento e promozionale, altri costi per il personale</i>	321.273	297.249	+ 24.024
Lavoro straordinario personale amministrativo	12.921	10.254	+ 2.667
Lavoro straordinario personale artistico	16.629	24.352	- 7.723
Lavoro straordinario personale tecnico	111.529	138.628	- 27.099
Prestazioni solistiche e compensi per attività promozionale e decentramento	61.222	35.052	+ 26.170
Diarie di missione e indennità di trasferta	81.483	40.796	+ 40.687
Vestiario, assegni familiari e altre spese	37.489	48.167	- 10.678
<i>Oneri sociali</i>	2.759.976	2.738.728	+ 21.248
<i>Trattamento di Fine Rapporto</i>	560.844	614.289	- 53.445
Totale	12.572.252	12.749.704	- 177.452
Arrotondamenti all'Euro intero	- 1	- 1	-
Totale	12.572.251	12.749.703	- 177.452

Ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti delle immobilizzazioni si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economico-tecnica. Si richiama quanto esposto nei criteri di valutazione per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali.

E' stato accantonato l'importo di € 30.000 a fronte del rischio di decurtazione del contributo statale sui rimborsi ex Dlgs 134/98 per le spese di sicurezza e vigilanza relative all'esercizio 2014. E' stato inoltre accantonato un rischio pari al 5% - esclusivamente per ragioni di prudenza ed in ragione del previsto esito favorevole del contenzioso - a fronte del credito per rimborso IRAP relativo al 2011.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Accantonamenti per rischi: contenziosi con il personale	-	397.000	- 397.000
Accantonamenti per rischi: riduzione contributi spese sicurezza e vigilanza	30.000	20.000	+ 10.000
Accantonamenti per rischi: contenziosi fiscali	6.929	-	+ 6.929
Totale	36.929	417.000	-380.071

Altri oneri diversi di gestione

Nella voce Altri oneri diversi di gestione sono ricompresi i costi sostenuti per:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Sanzioni previdenziali (rateizzazione ENPALS e note rettifica INPS)	8.312	20.591	- 12.279
Perdite su crediti	-	27.500	- 27.500
Quote associative (Associazione Teatro Pordenone)	5.000	5.000	-
Sopravvenienze passive	63.481	332.799	- 269.318
Abbonamenti/libri/riviste	13.649	15.640	- 1.991

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Costi diversi, arrotondamenti ed altre spese	470	1.422	- 952
Totale	90.912	403.071	-312.159
Arrotondamenti all'Euro intero	-	- 1	- 1
Totale	90.912	403.070	-312.158

Tra le Sopravvenienze passive dell'esercizio 2014 si segnalano in particolare: indennità risarcitoria e spese legali a seguito di sentenza su 1 cause di lavoro (E. 38.034); mancati indennizzi assicurativi e regolazione di polizze assicurative relative ad anni precedenti (€ 7.016); note di rettifica INPS e ENPALS per gli anni 2012 e 2013 (complessivi € 16.285).

Costi per amministratori e revisori:

Si evidenziano i compensi ai Consiglieri di Amministrazione, membri del Collegio sindacale e al Sovrintendente, indipendentemente dalla collocazione nelle voci di conto economico, e gli altri costi sostenuti:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Compensi, indennità e rimborsi agli amministratori	131.941	137.574	- 5.633
Altri costi per amministratori	15.796	7.800	+ 7.996
Compensi e rimborsi ai revisori	10.207	10.355	- 148
Oneri previdenziali	30.098	25.093	+ 5.005
Totale	188.042	180.822	+7.220

I membri del Consiglio di Amministrazione non percepiscono alcuna indennità né gettone di presenza. Il compenso, TFR, indennità ed oneri sociali relativi al Sovrintendente per gli anni 2013 e 2014, per la tipologia contrattuale adottata, risultano compresi tra i costi del personale dirigente a tempo determinato.

C) Proventi ed oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Proventi finanziari netti	- 1.057.559	- 1.273.720	216.161
Totale	-1.057.559	- 1.273.720	+216.161

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Proventi</i>			
Abbuoni e sconti attivi	77.066	367	+ 76.699
Interessi attivi su c/c bancari	4.255	4.667	- 412
Totale proventi	81.321	5.034	+76.287
<i>Oneri</i>			
Oneri di cambio	400	-	+ 400
Interessi passivi su anticipazioni bancarie	323.231	467.953	- 144.722
Interessi passivi su mutui	779.142	751.756	+ 27.386
Interessi passivi su finanziamenti	31.965	6.489	+ 25.476
Interessi passivi debiti diversi	4.141	52.556	- 48.415
Totale oneri	1.138.879	1.278.754	-139.875
Totale proventi netti	-1.057.558	- 1.273.720	+ 216.162
Arrotondamenti all'Euro intero	- 1	-	- 1
Totale proventi netti	-1.057.559	- 1.273.720	+ 216.161

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Gli interessi passivi su finanziamenti sono costituiti dagli interessi passivi addebitati dalla Regione Friuli Venezia Giulia a seguito del ritardo nella restituzione del finanziamento ex L.R. 3/2002 e dagli interessi passivi sull'anticipo dei fondi ex L.112/2013 (finanziamento Mibact). La costante riduzione dei contributi pubblici alla Fondazione continua a comportare, nonostante il consolidamento del debito pregresso effettuata mediante la stipula di un mutuo ventennale con garanzia regionale nel 2007 con Monte dei Paschi di Siena, ulteriore mutuo decennale con la Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia, e il finanziamento in acconto ricevuto dal Mibact, il ricorso alle anticipazioni bancarie per far fronte alle spese indispensabili alla continuazione dell'attività.

La quota di interessi passivi effettivamente a carico della Fondazione trova più corretta lettura al netto delle quote, contabilmente indicate tra i proventi straordinari, di fatto a carico della Regione FVG, che sostiene il pagamento delle rate di mutuo e, per effetto dell'intervento del 2013, ha rinunciato al rimborso di 17 annualità su 20 dello stesso.

	Importo
Interessi passivi su mutui	779.142
- intervento regionale di cui alla L.R. 23/2013 relativo agli interessi dell'esercizio del mutuo con Monte dei Paschi di Siena anticipati dall'amministrazione regionale	- 484.664
Totale	294.478
Di conseguenza, gli oneri finanziari effettivamente sostenuti risultano pari a:	
	Importo
Oneri finanziari	1.138.879
- proventi straordinari	- 484.664
Totale	654.215

E) Proventi ed oneri straordinari

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Proventi straordinari netti	484.663	8.600.270	- 8.115.607
Totale	484.663	8.600.270	- 8.115.607

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Proventi</i>			
Proventi straordinari	-	-	-
Sopravvenienze attive da fatti estranei alla gestione	484.664	8.600.269	- 8.115.605
Componenti attivi di reddito riferiti ad anni precedenti	-	-	-
Altri proventi straordinari (arrotondamenti)	- 1	1	- 2
Totale proventi	484.663	8.600.270	- 8.115.607
<i>Oneri</i>			
Sopravvenienze passive da fatti estranei alla gestione	-	-	-
Componenti passivi di reddito riferiti ad anni precedenti	-	-	-
Imposte e tasse relative ad esercizi precedenti	-	-	-
Totale oneri	-	-	-
Totale proventi netti	484.663	8.600.270	- 8.115.607

Le sopravvenienze attive straordinarie sono costituite dall'intervento regionale di cui alla L.R. 23/2013 relativo agli interessi dell'esercizio del mutuo con Monte dei Paschi di Siena anticipati dall'amministrazione regionale (ma senza accollo del mutuo stesso).

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Imposte sul reddito	74.158	18.805	+ 55.353
Totale	74.158	18.805	+ 55.353

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Imposte correnti:</i>			
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	74.158	18.805	+ 55.353
Totale	74.158	18.805	+ 55.353

Il calcolo dell'IRAP è stato effettuato sul valore della produzione netta escludendo i contributi pubblici correlati a costi indeducibili ai sensi del D.Lgs. 446/97 e successive modifiche ed integrazioni. I proventi della Fondazione sono esenti da imposte dirette ai sensi dell'art. 25 comma 5 del Decreto Legislativo n. 367/1996.

Conti d'ordine

Si segnalano le seguenti fidejussioni ricevute da terzi:
 da Unicredit Corporate SpA per € 50.000 a favore di SIAE
 da Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia per € 615.142,25 a favore dell'Agenzia delle Entrate per accertamento IRAP 2003
 da Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per € 20.000.000,00 a favore di Monte dei Paschi di Siena SpA per mutuo ex L.R. 1/2007
 da Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per € 4.000.000,00 a favore di Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia per mutuo ex L.R. 18/2011

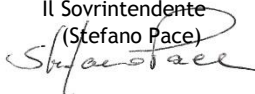
Altre informazioni

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'utile d'esercizio sarà destinato al parziale ripiano delle perdite degli esercizi precedenti.

La relazione ed i prospetti che illustrano l'attività artistica e dettagliate indicazioni sulle produzioni, gli incassi, la presenza degli spettatori, sono conservate agli atti.

La Fondazione Teatro Lirico Giuseppe Verdi, titolare del trattamento dei dati, ha prodotto idonea certificazione ai fini degli obblighi di cui all'art. 34, comma 1-bis, del D.Lgs 196/2003.

Il Sovrintendente
 (Stefano Pace)


BILANCIO CONSUNTIVO 2014

DOCUMENTI IN OSSERVANZA DEL D.M. MEF 27 MARZO 2013

RENDICONTO FINANZIARIO

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	
Utile (perdita) dell'esercizio	30.350
Imposte sul reddito	74.158
Interessi passivi/(interessi attivi)	22.526
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	127.034
Accantonamenti ai fondi	634.702
Ammortamenti delle immobilizzazioni	193.397
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-551.364
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	276.735
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	403.769
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	198.225
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-118.465
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-53.568
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-651.974
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.792.512
Flussi Finanziari da variazioni del capitale circolante netto	1.166.730
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	1.570.499
Interessi incassati/(pagati)	-127.915
(Imposte sul reddito pagate)	37.610
(Utilizzo dei fondi)	-1.603.762
Flussi Finanziari da Altre rettifiche	-1.694.067
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-123.568

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
(Investimenti)	-172.108
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Immobilizzazioni materiali	-172.108
(Investimenti)	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Immobilizzazioni immateriali	-
(Investimenti)	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Immobilizzazioni finanziarie	-
(Investimenti)	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Attività finanziarie non immobilizzate	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-172.108

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-4.100.000
Accensione finanziamenti	5.000.000
Rimborso finanziamenti	- 842.151
Flussi finanziari da Mezzi di Terzi	1.057.849
Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	2
Flussi da finanziari da Mezzi Propri	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.057.851
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	762.175
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2014	2.069.115
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2014	2.831.290
Flusso di cassa esercizio	762.175

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

DOCUMENTI IN OSSERVANZA DEL D.M. MEF 27 MARZO 2013

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

Si premette che il conto consuntivo in termini di cassa costituisce solo una riclassificazione di massima del bilancio civilistico introdotta a partire dal bilancio per l'esercizio 2014, che non può rappresentare - per la sua stessa natura di "riclassificazione" - un conto finanziario effettivo ma esclusivamente un prospetto orientativo di armonizzazione contabile che evidenzia le risultanze finali di cassa. Le movimentazioni finanziarie effettive in entrata ed uscita non risultano rilevabili in questa sede e sono fornite anche in compensazione al netto residuo. La redazione di un conto finanziario corretto ed attendibile risulterebbe possibile esclusivamente adottando per ogni movimento amministrativo la contabilità finanziaria parallelamente a quella economico-patrimoniale ed analitica, soluzione impraticabile per gli elevatissimi costi di implementazione software e di risorse umane aggiuntive che risulterebbero necessarie e che non sarebbero in alcun modo conciliabili con gli obiettivi di riduzione dei costi generali e le riduzioni di personale amministrativo richieste dalla L. 112/2013.

Si evidenzia inoltre che tutte le attività della Fondazione sono riconducibili ad un unico livello di gruppo COFOG individuato nella missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Gruppo COFOG 08.02 - Attività culturali e che pertanto non è stato dato ulteriore dettaglio delle spese.

I conti non movimentati di secondo e terzo livello sono stati omessi.

ENTRATE		
Liv.	Conto	Valori 2014
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
I	Trasferimenti correnti	14.734.728
II	Trasferimenti correnti	14.734.728
III	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	14.321.678
III	Trasferimenti correnti da famiglie	93.050
III	Trasferimenti correnti da imprese	320.000
I	Entrate extratributarie	3.220.640
II	Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.357.778
III	Vendita di beni	103.950
III	Vendita di servizi	2.253.828
II	Interessi attivi	4.025
III	Altri interessi attivi	4.025
II	Rimborsi e altre entrate correnti	858.837
III	Indennizzi di assicurazione	34.289
III	Rimborsi di entrata	815.271
III	Altre entrate correnti n.a.c.	9.277
I	Entrate in conto capitale	-
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
I	Accensione di prestiti	8.000.000
II	Accensione di prestiti a breve termine	5.000.000
III	Anticipazioni	3.000.000
I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Entrate per conto terzi e partite di giro (valori netti residui)	20.784
II	Entrate per partite di giro	20.784
III	Ritenute sui redditi da lavoro dipendente	20.651
III	Altre entrate per partite di giro	133
TOTALE GENERALE ENTRATE		25.976.152

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

USCITE		
Liv.	Conto	Valori 2014
I	Spese correnti	17.623.644
II	Redditi da lavoro dipendente	11.648.300
III	Retribuzioni lorde	9.302.463
III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.345.837
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	41.554
III	Imposte e tasse a carico dell'ente	41.554
II	Acquisto di beni e servizi	41.554
III	Acquisto di beni non sanitari	86.704
III	Acquisto di servizi non sanitari	4.350.891
II	Trasferimenti correnti	708.968
III	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	321.394
III	Trasferimenti correnti a famiglie	387.574
II	Interessi passivi	729.013
III	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine	444.651
III	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	284.352
II	Altre spese correnti	67.491
III	Premi di assicurazione	59.179
III	Spese dovute a sanzioni	8.312
I	Spese in conto capitale	172.108
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	172.108
III	Beni materiali	172.108
I	Rimborsi di prestiti	7.100.000
II	Rimborso prestiti a breve termine	7.100.000
III	Chiusura anticipazioni	7.100.000
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	284.855
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	284.855
I	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Uscite per conto terzi e partite di giro (<i>valori netti residui</i>)	24.093
II	Uscite per partite di giro	24.093
III	Versamenti di ritenute sui redditi da lavoro autonomo	24.093
TOTALE GENERALE USCITE		25.213.977
DIFFERENZIALI ENTRATE-USCITE		762.175

Disponibilità liquide al 1° gennaio 2014	2.069.115
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2014	2.831.290
Flusso di cassa esercizio	762.175

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

DOCUMENTI IN OSSERVANZA DEL D.M. MEF 27 MARZO 2013

RELAZIONE SUI RISULTATI

Con la circolare del 24 marzo 2015 n. 13, la Ragioneria Generale dello Stato ha fornito indicazioni sulle modalità di rendicontazione, a decorrere dall'esercizio 2014, in applicazione della nuova disciplina recata dal decreto ministeriale 27 marzo 2013, per la predisposizione del consuntivo da parte degli enti pubblici che utilizzano la contabilità civilistica a garanzia dell'armonizzazione contabile prevista dal Dlgs 91/2011. E' stato quindi richiesto alla Fondazione dal Ministero vigilante di osservare le disposizioni in merito alla predisposizione del rendiconto finanziario - che pure non trova una specifica disciplina nel codice civile, essendo un documento integrativo non obbligatorio eventualmente da inserire nella relazione sulla gestione - di un conto consuntivo in termini di cassa (tassonomia), contenente relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi e per gruppi COFOG, e un rapporto sui risultati di bilancio che evidenzi le risultanze della gestione ed i risultati attesi con le motivazioni che ne hanno eventualmente determinato uno scostamento.

In merito al rapporto descrittivo dei risultati si rimanda alla relazione sulla gestione - documento obbligatorio di bilancio in contabilità civilistica che già rappresenta adeguatamente quanto intervenuto nel corso dell'esercizio.

In merito al piano degli indicatori e dei risultati attesi di segnala che, seppur prescritto sullo schema del conto economico, esso assumerebbe rilevanza e chiarezza solo in rappresentazione riclassificata. Il bilancio di previsione 2014, infatti, è costituito dal piano di risanamento presentato dalla Fondazione al Commissario di Governo per le Fondazioni Lirico-Sinfoniche nella sua versione definitiva del 12 giugno 2014. Il piano è stato elaborato su specifici schemi predisposti dal Commissario di Governo allo scopo di rappresentare nel miglior modo possibile le peculiarità del settore e consentire un raffronto tra le varie Fondazioni chiamate all'elaborazione del piano. Il monitoraggio dei risultati e la richiesta di relazioni sugli eventuali scostamenti dagli obiettivi sono effettuati ai sensi dell'art. 11 c. 3 del D.L. 91/2013.

Si riporta quindi in questa sede la classificazione su schema di conto economico del bilancio di previsione 2014 contenuto nel piano di risanamento presentato e gli scostamenti rispetto al conto economico consuntivo, rimandando alle considerazioni espresse nella relazione sulla gestione, nota integrativa e alla successiva nota tecnica illustrativa di bilancio.

In quanto interessanti dal punto di vista tecnico-gestionale, si riportano di seguito alcuni indicatori di performance.

Indicatore	Valori consuntivo 2013	Valori previsione 2014	Valori consuntivo 2014
Rapporto ricavi da vendita abbonamenti e biglietti e FUS assegnato	14,65%	16,80%	19,26%
Rapporto ricavi per contributi da privati e contributi pubblici	2,83%	4,12%	3,18%
Costi del personale per produzione	174.603	162.630	119.736
Rapporto ricavi propri e costo del personale dipendente	14,56%	19,65%	18,42%

Il miglioramento del rapporto tra i ricavi di botteghino ed i contributi pubblici (performance capacità di reperire risorse) risulta migliorato, sebbene ciò sia dovuto più alla diminuzione dei contributi statali che all'aumento - comunque rilevabile - dei ricavi propri.

Risulta per lo stesso motivo migliorato il rapporto tra i ricavi per contributi da privati ed i contributi pubblici rispetto allo scorso esercizio; non risulta essere stato possibile in ogni caso raggiungere il target previsto dal bilancio di previsione.

I costi del personale per produzione risultano diminuiti ed è stato ampiamente raggiunto il target di abbattimento grazie all'aumento del numero di produzioni.

Il rapporto tra i ricavi propri ed i costi del personale dipendente è migliorato rispetto allo scorso esercizio ma non è stato raggiunto il target di aumento previsto.

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

CONTO ECONOMICO 2014: PREVISIONE - CONSUNTIVO - SCOSTAMENTI

	Previsione 2014	Consuntivo 2014	Scostamenti
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.493.050	2.316.394	- 176.656
2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	-	-
3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5 a). Altri ricavi e proventi: altri ricavi	591.507	1.169.844	+ 578.337
5 b). Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	16.410.405	14.581.246	- 1.829.159
TOTALE A)	19.494.962	18.067.484	- 1.427.478
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	93.500	88.774	- 4.726
7. Per servizi	4.275.500	3.820.180	- 455.320
8. Per godimento di beni di terzi	517.500	534.314	- 16.814
9 a) Per il personale: Salari e stipendi	9.254.850	9.213.942	- 40.908
9 b) Per il personale: Oneri sociali	2.793.085	2.759.976	- 33.109
9 c) Per il personale: Trattamento di fine rapporto	602.200	560.844	- 41.356
9 d) Per il personale: Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
9 e) Per il personale: Altri costi	35.000	37.489	+ 2.489
10 a). Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	44.500	33.840	- 10.660
10 b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	445.500	159.557	- 285.943
10 c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
10 d) Svalutazioni di crediti nell'attivo circolante e disponibilità liquide	-	-	-
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, consumo e merci	-	-	-
12. Accantonamenti per rischi	-	-	-
13. Altri accantonamenti	360.000	36.929	- 323.071
14. Oneri diversi di gestione	90.700	144.235	+ 53.535
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	18.512.335	17.390.080	- 1.122.255
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	982.627	677.404	- 305.223
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15. Proventi da partecipazioni	-	-	-
16 a) Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
16 b) Altri proventi finanziari che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
16 c) Altri proventi da titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
16 d) Altri proventi finanziari da proventi diversi dai precedenti	80.000	81.321	+ 1.321
17. Interessi e altri oneri finanziari	1.035.627	1.138.880	+ 103.253
TOTALE C) (15 + 16 - 17)	- 955.627	- 1.057.559	- 101.932
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18 a). Rivalutazioni di partecipazioni	-	-	-
18 b). Rivalutazioni di imm. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
18 c) Rivalutazioni di titoli iscritti che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
19 a). Svalutazioni di partecipazioni	-	-	-

BILANCIO CONSUNTIVO 2014

CONTO ECONOMICO 2014: PREVISIONE - CONSUNTIVO - SCOSTAMENTI			
	Previsione 2014	Previsione 2014	Scostamenti
19 b) . Svalutazioni di imm. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
19 c) Svalutazioni di titoli che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
TOTALE D) (18 - 19)	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
20 a) Proventi straordinari ed arrotondamenti	-	-1	1
20 b) Altre plusvalenze da alienazioni	-	-	-
20 c) Plusvalenze da rivalutazioni straordinarie	-	-	-
20 d) Sopravvenienze attive da fatti estranei alla gestione	484.664	484.664	-
20 e) Componenti attivi di esercizi precedenti	-	-	-
20 f) Rimborsi di imposte di esercizi precedenti	-	-	-
21 a) Oneri straordinari	-	-	-
21 b) Altre minusvalenze da alienazioni	-	-	-
21 c) Minusvalenze da svalutazioni straordinarie	-	-	-
21 d) Sopravvenienze passive da fatti estranei alla gestione	-	-	-
21 e) Componenti passivi di reddito riferiti ad esercizi precedenti	-	-	-
21 f) Imposte di esercizi precedenti	-	-	-
TOTALE E) (20 - 21)	484.663	484.663	-1
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	511.664	104.508	- 407.156
22 a) Imposte sul reddito d'esercizio: correnti	150.000	74.158	- 75.842
b) Imposte differite	-	-	-
c) Imposte anticipate	-	-	-
RISULTATO D'ESERCIZIO	361.664	30.350	- 331.314