



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
<i>Imposte correnti:</i>			
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	11.050	74.158	- 63.108
Totale	11.050	74.158	- 63.108

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. Ha trovato applicazione l'art. 11 comma 4-octies del D.Lgs. 15-12-1997 n. 446 così come modificato dall'art. 1, comma 20, L. 23 dicembre 2014, n. 190 e dall'art. 2, comma 1, lett. b), D.L. 24 gennaio 2015, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla L. 24 marzo 2015, n. 34.

Conti d'ordine

Si segnalano le seguenti fidejussioni ricevute da terzi:

Istituto garante	Rif.documento	Importo	Data apertura	Scadenza	descrizione
Unicredit SpA	460830710648	50.000	01/07/2003	-	A favore SIAE
Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia	02026/8200/ 02007566	615.142	21/05/2008	-	A favore Agenzia delle Entrate su liquidazione IVA 2003 non svincolato causa accertamento IRAP 2011
Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia	Contratto Finanziamento ex L.112/2013 dd. 09/12/2014 rep.193	407.948	18/12/2014	30/06/2044	Ordine permanente di accantonamento risorse a favore del Ministero dell'Economia e delle Finanze
Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia	Contratto Finanziamento ex L.112/2013 dd. 11/12/2014 rep.680	69.431	05/12/2014	31/12/2044	Ordine permanente di accantonamento risorse a favore del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo
Regione Friuli Venezia Giulia	L.R. 1/2007	11.000.000	01/07/2015	30/06/2026	A favore Monte dei Paschi di Siena per mutuo stipulato dalla Fondazione con garanzie regionali ex L.R. 1/2007 così come rinegoziato in data 1/7/2015
Totale		12.142.521			

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 e le riserve patrimoniali saranno destinate 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 dichiara il corretto adempimento delle misure minime di sicurezza del trattamento dei dati personali previste dall'art. 34 e dall'Allegato B del D.lgs. n. 193/2003.

Il Sovrintendente
(Stefano Pace)



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

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

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 D.Lgs 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 evidenzia le risultanze della gestione ed i risultati attesi con le motivazioni che ne hanno eventualmente determinato uno scostamento.

RENDICONTO FINANZIARIO

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	
Utile (perdita) dell'esercizio	124.414
Imposte sul reddito	11.050
Interessi passivi/(interessi attivi)	-11.720
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	123.744
Accantonamenti ai fondi	948.187
Ammortamenti delle immobilizzazioni	162.049
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-9.690
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.100.546
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	1.224.290
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	34.105
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	556.378
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	35.669
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-1.016.492
Altre variazioni del capitale circolante netto	-817.393
Flussi Finanziari da variazioni del capitale circolante netto	1.207.733
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	16.557
Interessi incassati/(pagati)	-35.268
(Imposte sul reddito pagate)	-121.800
(Utilizzo dei fondi)	-698.960
Flussi Finanziari da Altre rettifiche	-856.028
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-839.471
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
(Investimenti)	-7.163
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-6.230
Immobilizzazioni materiali	-13.393
(Investimenti)	-59.397
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Immobilizzazioni immateriali	-
(Investimenti)	-

**BILANCIO CONSUNTIVO 2015**

Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Immobilizzazioni finanziarie	-
(Investimenti)	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Attività finanziarie non immobilizzate	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-72.790
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-
Accensione finanziamenti	12.000.000
Rimborso finanziamenti	- 12.518.198
Flussi finanziari da Mezzi di Terzi	-518.198
Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	1.499
Flussi da finanziari da Mezzi Propri	1.499
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 516.699
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	- 1.428.961
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2015	2.831.290
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2015	1.402.329
Flusso di cassa esercizio	- 1.428.961

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.

Quanto all'art. 5, comma 3, lett. c) del DM MEF 27 marzo 2013, si segnala che le rilevazioni SIOPE sono state attivate esclusivamente per gli Enti Locali, gli Enti di ricerca, gli Enti di Previdenza pubblici, le strutture sanitarie, gli enti gestori di parchi e aree marine protette nonché per le CCIAA. Ha trovato applicazione quindi quanto all'art. 9 comma 1 del predetto decreto.

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 2015
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
I	Trasferimenti correnti	15.696.510
II	Trasferimenti correnti	15.696.510
III	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	14.981.010
III	Trasferimenti correnti da famiglie	545.500
III	Trasferimenti correnti da imprese	170.000

**BILANCIO CONSUNTIVO 2015**

ENTRATE		
Liv.	Conto	Valori 2015
I	Entrate extratributarie	1.789.052
II	Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.261.598
III	Vendita di beni	37.869
III	Vendita di servizi	1.223.728
II	Interessi attivi	16.130
III	Altri interessi attivi	-
II	Rimborsi e altre entrate correnti	511.324
III	Indennizzi di assicurazione	16.918
III	Rimborsi di entrata	450.770
III	Altre entrate correnti n.a.c.	43.636
I	Entrate in conto capitale	60.050
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
I	Accensione di prestiti	16.000.000
II	Accensione di prestiti a breve termine	5.000.000
III	Anticipazioni	-
II	Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	11.000.000
	TOTALE GENERALE ENTRATE	33.545.612
USCITE		
Liv.	Conto	Valori 2015
I	Spese correnti	17.428.683
II	Redditi da lavoro dipendente	11.325.070
III	Retribuzioni lorde	8.778.811
III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.546.259
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	75.019
III	Imposte e tasse a carico dell'ente	75.019
II	Acquisto di beni e servizi	5.055.653
III	Acquisto di beni non sanitari	129.566
III	Acquisto di servizi non sanitari	4.926.087
II	Trasferimenti correnti	522.001
III	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	198.041
III	Trasferimenti correnti a famiglie	323.961
II	Interessi passivi	390.317
III	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine	141.529
III	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	248.788
II	Altre spese correnti	60.623
III	Premi di assicurazione	60.603
III	Spese dovute a sanzioni	20
I	Spese in conto capitale	92.268



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

USCITE		
Liv.	Conto	Valori 2015
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	92.268
III	Beni materiali	32.871
III	Beni immateriali	59.397
I	Rimborsi di prestiti	17.346.984
II	Rimborso prestiti a breve termine	12.957.870
III	Chiusura anticipazioni	3.000.000
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	4.389.114
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	4.389.114
I	Uscite per conto terzi e partite di giro (valori netti residui)	106.637
II	Uscite per partite di giro	106.637
III	Versamenti di ritenute sui redditi da lavoro dipendente	60.033
III	Versamenti di ritenute sui redditi da lavoro autonomo	46.252
III	Altre uscite per partite di giro	352
	TOTALE GENERALE USCITE	34.974.572
	DIFFERENZIALI ENTRATE-USCITE	-1.428.961

Disponibilità liquide al 1° gennaio 2015	2.831.290
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2015	1.402.329
Flusso di cassa esercizio	- 1.428.961

RELAZIONE SUI RISULTATI

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, essendo la Fondazione sotto sorveglianza del Commissario di Governo per le Fondazioni Lirico-Sinfoniche per gli effetti della L.112/2013, ed avendo la stessa elaborato un piano di risanamento approvato dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo, dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e bollinato dalla Corte dei Conti, si ritiene che i raffronti, seppur prescritti sullo schema del conto economico, assumano rilevanza e chiarezza solo in rappresentazione riclassificata. Il piano di risanamento triennale 2014-2016 della Fondazione 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 ritiene che a causa delle profonde differenze esistenti tra le amministrazioni pubbliche in senso stretto e la Fondazione, nonché per la particolare dinamicità del settore artistico in cui la stessa opera e in assenza di ulteriori disposizioni da parte del Ministero vigilante, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio possa essere costituito da parametri ottenuti con dati direttamente rinvenibili nel presente bilancio, in quanto rappresentativo degli obiettivi gestionali, nella generale consapevolezza che solo parte dei risultati generali di bilancio dipendono dalla gestione stessa. Per quanto sopra esposto, si riportano in comparazione i valori di bilancio corrente e dell'anno precedente ed i valori previsti nel piano di risanamento 2014-2016 approvato per l'anno 2015.

**BILANCIO CONSUNTIVO 2015**

	2014 (C)	2015 (PR)	2015 (C)
Numero di spettacoli validi ai fini del punteggio per il riparto FUS	104	79	137
Punteggio FUS complessivo	832,1	708	943,5
Rapporto ricavi da vendita abbonamenti e biglietti e FUS assegnato	19,26%	18,33%	18,66%
Rapporto ricavi per contributi da privati e contributi pubblici	3,18%	5,03%	1,94%
Rapporto ricavi propri e costo del personale dipendente	14,76%	19,45%	17,46%
Costi del personale per produzione	120.887	155.968	88.846

(*) C=Consuntivo; PR=Piano di Risanamento

Per quanto evidenziato nella relazione del Sovrintendente, ai predetti indicatori sui quali le attività di gestione possono intervenire, vanno aggiunti degli indicatori generali sui quali le attività di gestione hanno poteri di intervento limitati alla promozione di azioni positive ovvero nessun potere:

	2014 (C)	2015 (PR)	2015 (C)
Rapporto tra contribuzione enti locali e contribuzione statale	45,01%	41,71%	48,83%
Valore finanziamento pubblico alla Fondazione (milioni di €)	14,14	15,76	14,33
Valore finanziamento privato alla Fondazione (milioni di €)	0,44	0,70	0,28

**BILANCIO CONSUNTIVO 2015****NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015**

Si forniscono di seguito alcune riclassificazioni e prospetti grafici che si ritengono utili per una più approfondita analisi del bilancio.

Il risultato economico dell'esercizio 2015 va contestualizzato nell'ambito degli obiettivi del piano triennale di risanamento presentato dalla Fondazione il 12 giugno 2014 ed approvato con decreto interministeriale del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo e del Ministero dell'Economia e delle Finanze bollinato dalla Corte dei Conti il 14 ottobre 2014.

CONTO ECONOMICO 2015: TARGET PIANO DI RISANAMENTO E SCOSTAMENTI

	Target piano di risanamento per l'anno 2015	Consuntivo 2015	Scostamenti
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.397.000	2.124.619	- 272.381
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	329.800	386.972	+ 57.172
5 b) Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	16.460.405	14.603.826	- 1.856.579
TOTALE A)	19.187.205	17.115.417	- 2.071.788
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	93.500	126.806	+ 33.806
7. Per servizi	4.612.500	3.869.133	- 743.367
8. Per godimento di beni di terzi	354.000	421.511	+ 67.511
9 a) Per il personale: Salari e stipendi	8.898.100	8.888.539	- 9.561
9 b) Per il personale: Oneri sociali	2.742.400	2.716.590	- 25.810
9 c) Per il personale: Trattamento di fine rapporto	646.200	534.599	- 111.401
9 d) Per il personale: Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
9 e) Per il personale: Altri costi	35.000	32.121	- 2.879
10 a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	40.000	12.731	- 27.269
10 b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	450.000	149.318	- 300.682
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	581.000	376.659	- 204.341
14. Oneri diversi di gestione	60.000	173.238	+ 113.238
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	18.512.000	17.301.245	- 1.210.755
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	675.205	- 185.828	- 861.033
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	-	19.886	+ 19.886
17. Interessi e altri oneri finanziari	753.381	410.260	- 343.121
TOTALE C) (15 + 16 - 17)	- 753.381	- 390.374	+ 363.007

**BILANCIO CONSUNTIVO 2015**

CONTO ECONOMICO 2014: PREVISIONE - CONSUNTIVO - SCOSTAMENTI			
	Target piano di risanamento per l'anno 2015	Consuntivo 2015	Scostamenti
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	-	-	-
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	-	- 2	- 2
20 b) Altre plusvalenze da alienazioni	-	-	-
20 c) Plusvalenze da rivalutazioni straordinarie	-	-	-
20 d) Sopravvenienze attive da fatti estranei alla gestione	430.421	711.668	+ 281.247
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)	430.421	711.666	+ 281.245
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	352.245	135.464	- 216.781
22 a) Imposte sul reddito d'esercizio: correnti	150.000	11.050	- 138.950
b) Imposte differite	-	-	-
c) Imposte anticipate	-	-	-
RISULTATO D'ESERCIZIO	202.245	124.414	- 77.831

Appare di tutta evidenza come tutti i target di riduzione dei costi di gestione risultino ampiamente raggiunti, mentre non risultano essere stati mantenuti i limiti minimi di sostegno pubblico approvati. L'elevatissimo differenziale negativo di ricavi da contributi non ha potuto trovare piena compensazione nei costi, e l'equilibrio di bilancio è stato reso possibile esclusivamente grazie ad interventi straordinari. Va segnalato come la riclassificazione delle quote della parte di contributo in conto interessi di fatto a carico della Regione FVG, comporti dei differenziali rispetto alla classificazione delle medesime poste nel piano di risanamento. Ai fini di esporre una comparazione per dati omogenei, si evidenziano le sole poste riclassificate dei valori previsti ed i differenziali con il consuntivo:

	Target piano di risanamento per l'anno 2015	Consuntivo 2015	Scostamenti
17. Interessi e altri oneri finanziari	322.960	410.260	+ 87.300
TOTALE C) (15 + 16 - 17)	- 322.960	- 390.374	- 67.414
20 d) Sopravvenienze attive da fatti estranei alla gestione	-	711.668	+ 711.668
TOTALE E) (20 - 21)	-	711.666	+ 711.668



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

MARGINE OPERATIVO LORDO E RISULTATO OPERATIVO LORDO					
	Esercizio 2015	%	Esercizio 2014	%	Variazione
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:					
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.124.319	12,41%	2.316.394	12,82%	- 191.775
Altri ricavi d'esercizio	14.990.798	87,59%	15.751.090	87,18%	- 760.292
TOTALE A	17.115.417	100,00%	18.067.484	100,00%	- 952.067
B) CONSUMI DI MATERIE E SERVIZI ESTERNI:					
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	126.806	0,74%	88.774	0,49%	+ 38.032
Prestazioni di servizi	3.869.133	22,61%	3.820.180	21,14%	+ 48.953
Godimento di beni di terzi	421.511	2,46%	534.314	2,96%	- 112.803
Variazioni delle rimanenze	-	0,00%	-	0,00%	-
Oneri diversi di gestione	173.238	1,01%	144.235	0,80%	+ 29.003
TOTALE B	4.590.688	26,82%	4.587.503	25,39%	+ 3.185
C) VALORE AGGIUNTO (A-B)	12.524.729	73,18%	13.479.981	74,61%	- 955.252
D) COSTO DEL LAVORO	12.171.849	71,12%	12.572.251	69,58%	- 400.402
E) MARGINE OPERATIVO LORDO (C-D)	352.880	2,06%	907.730	5,30%	- 554.850
F) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI:					
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.731	0,07%	33.840	0,19%	- 21.109
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	149.318	0,87%	159.557	0,88%	- 10.239
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
Svalutazioni di crediti e disponibilità liquide	-	-	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	376.659	2,20%	36.929	0,20%	+ 339.730
TOTALE F	538.708	3,14%	230.326	1,27%	+ 308.382
G) RISULTATO OPERATIVO LORDO (E-F)	- 185.828	- 1,08%	677.404	3,76%	- 863.232
H) PROVENTI FINANZIARI	19.966	0,12%	81.321	0,45%	- 61.335
I) ONERI FINANZIARI	410.340	2,40%	654.216	3,62%	- 243.876
L) PROVENTI/ONERI FINANZIARI (H-I)	- 390.374	- 2,28%	- 572.895	- 3,17%	+ 182.521
M) UTILE ORDINARIO (G+L)	- 576.202	- 3,36%	104.509	0,59%	- 680.711
N) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-
O) PROVENTI ED ONERI DI GESTIONE STRAORDINARIA	711.666	4,16%	- 1	0,00%	+ 711.667
P) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (M+N+O)	135.464	0,80%	104.508	0,59%	+ 30.956
Q) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	11.050	0,06%	74.158	0,41%	- 63.108
R) UTILE DELL'ESERCIZIO DOPO LE IMPOSTE (P-Q)	124.414	0,74%	30.350	0,18%	+ 94.064



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

COMPOSIZIONE ED ANDAMENTO STORICO DEI RICAVI



L'andamento complessivo dei ricavi è influenzato dalle poste straordinarie dell'esercizio 2013 per l'intervento regionale sulla situazione debitoria nominale della Fondazione (L.R.23/2013). Depurando le entrate da poste irripetibili nei vari esercizi, l'andamento complessivo dei ricavi ordinari registra un'ulteriore lieve riduzione rispetto al 2014 e un sostanziale appiattimento intorno ai 17 milioni di Euro.



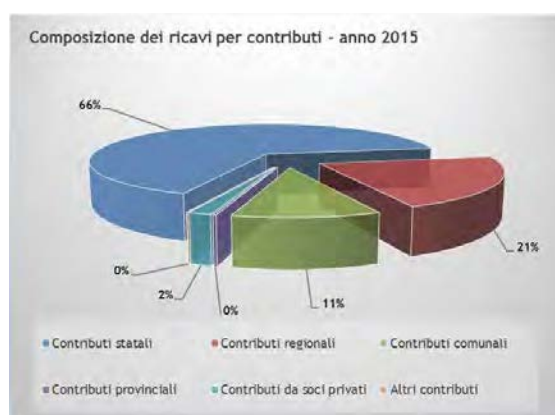
I ricavi propri da incassi per le attività istituzionali della Fondazione costituiscono meno di un ottavo del totale delle entrate; il valore dei ricavi ordinari si è progressivamente eroso nel corso degli ultimi dieci anni, perdendo quasi il 40%, a favore di poste straordinarie - quasi sempre anch'esse pubbliche - e senza provocare un auspicato intervento da parte del settore privato. I ricavi della Fondazione sono composti l'80% da contributi pubblici.



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

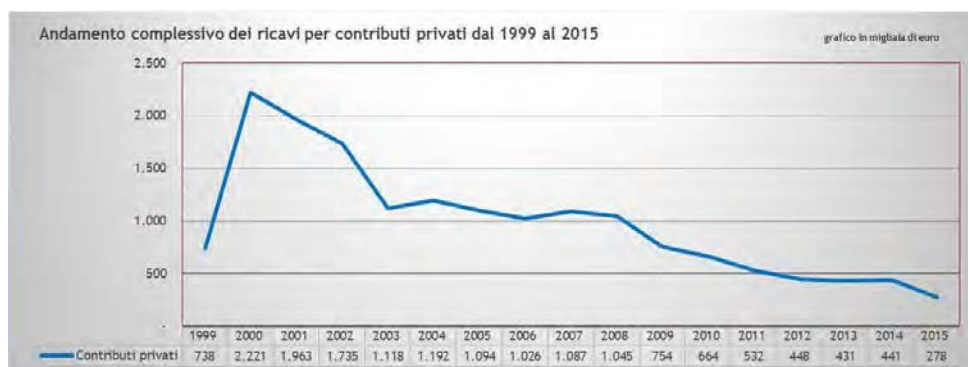
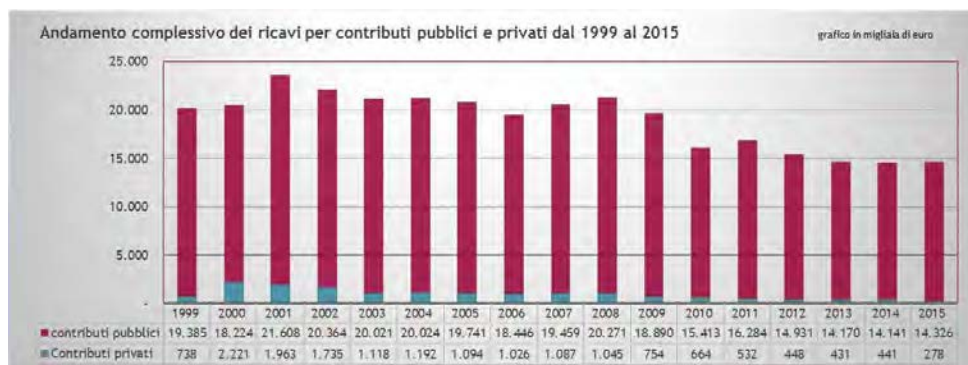


I ricavi per contributi in conto esercizio (pubblici e privati) sono composti per due terzi da contributi statali:

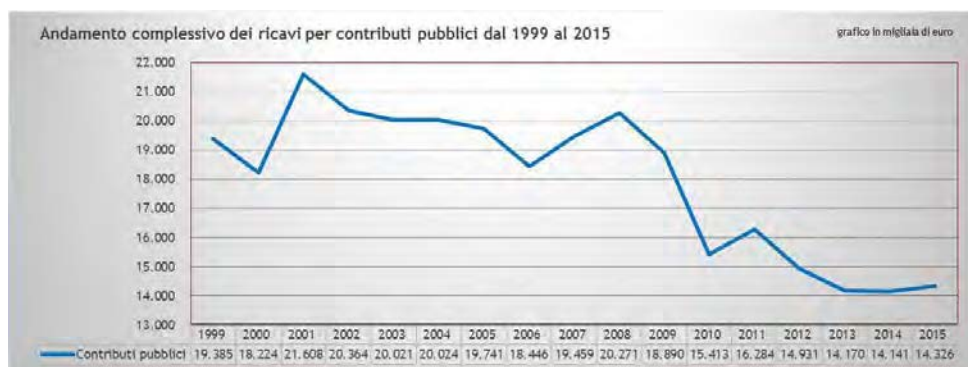




BILANCIO CONSUNTIVO 2015



A determinare la progressiva diminuzione delle entrate è dunque l'andamento dei contributi pubblici, in particolare quelli statali (riparto del Fondo Unico dello Spettacolo), che costituisce oltre il 65% delle entrate da contributi.



Il dato di stabilizzazione delle entrate ordinarie a 17 milioni, apparentemente positivo, costituisce invece un indice di elevata gravità per la Fondazione, che attendeva invece un contributo dallo Stato complessivamente stabile ai valori 2013 a cui sarebbe stato aggiunto, per effetto dei nuovi criteri di riparto, il "premio" del riparto del 5% per i risultati d'esercizio ottenuti. Il riparto effettuato non solo non ha prodotto l'atteso aumento del contributo, ma ha addirittura penalizzato la Fondazione che è riuscita a comprimere i costi aumentando la produttività.

Dal grafico che segue risulta evidente lo scollamento tra gli sforzi gestionali e il meccanismo di riparto delle risorse statali.



BILANCIO CONSUNTIVO 2015



Le entrate proprie della Fondazione (proventi commerciali) sono costituite nel 2015 per la maggior parte dagli introiti derivanti dalle vendite di biglietti ed abbonamenti. Gli altri proventi da attività istituzionale possono variare in modo molto consistente negli esercizi e sono strettamente correlati ai costi di produzione per attività in regione o in tournée o commissionata da terzi.





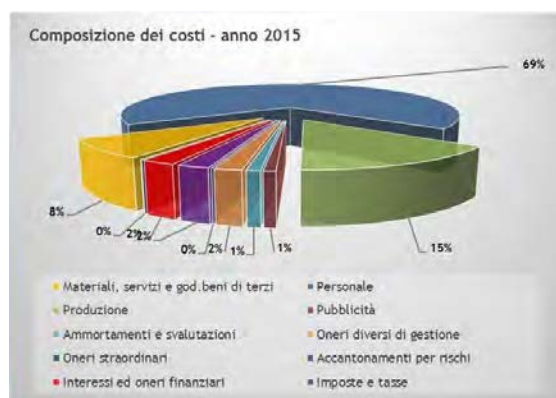
BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Per le analisi dei ricavi di biglietteria si rimanda a successiva apposita sezione.

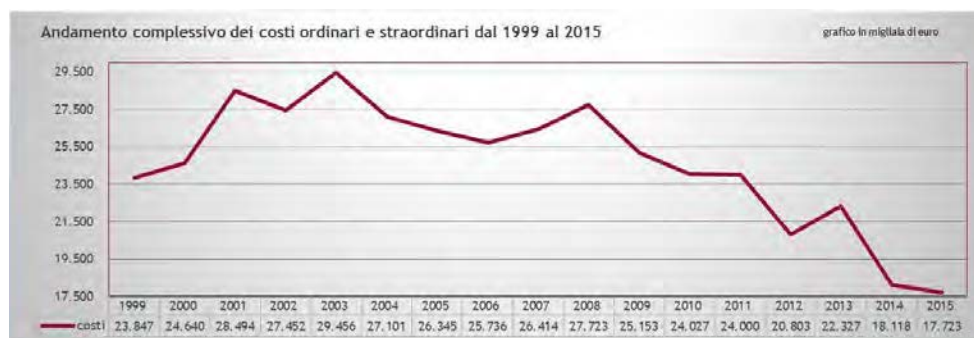
L'andamento complessivo delle entrate finanziarie non risulta significativo.

Le entrate straordinarie sono costituite dalle operazioni di sterilizzazione degli interessi passivi del mutuo con Monte dei Paschi di Siena a seguito della rinuncia al rimborso da parte della Regione Friuli Venezia Giulia di cui alla L.R. 23/2013 e alle operazioni di rinegoziazione dello stesso mutuo.

COMPOSIZIONE ED ANDAMENTO STORICO DEI COSTI



I costi dell'esercizio sono costituiti per la parte più consistente dai costi per il personale dipendente, che influiscono per una parte ancor più consistente che in passato sul complessivo dei costi causa la compressione delle spese per le attività di produzione. Risulta evidente che ulteriori riduzioni future dei costi diversi da quelli per il personale dipendente non possano più essere così incisive.



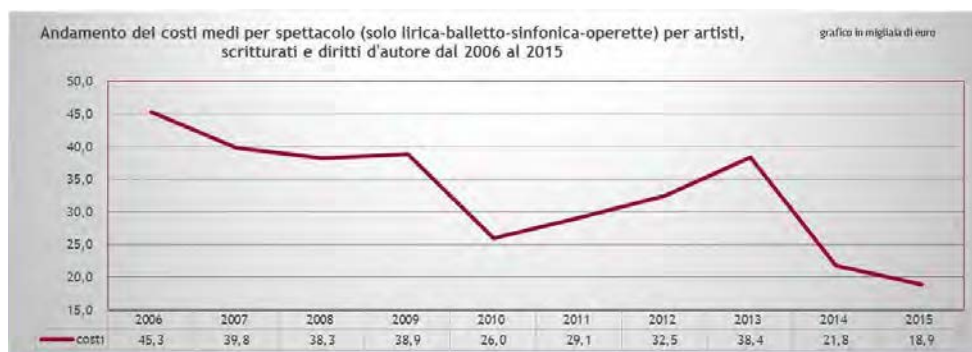
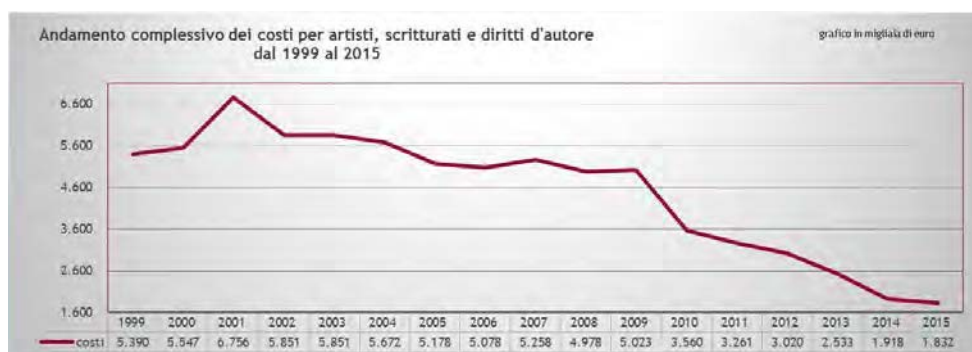
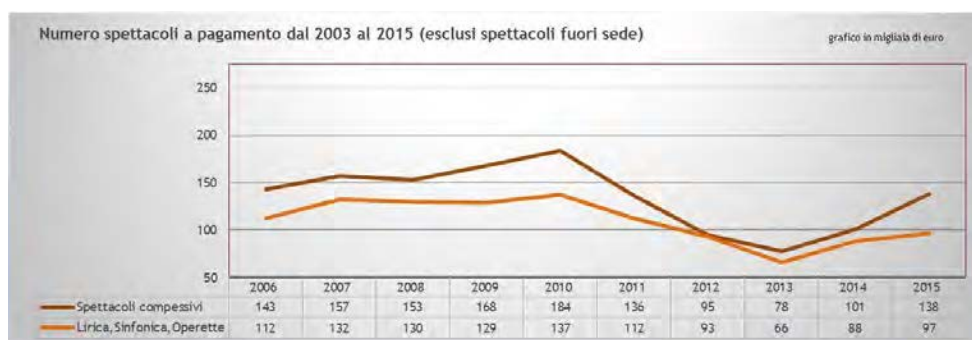
L'equilibrio di bilancio dell'esercizio è risultato possibile per la forte compressione dei costi, che risultano ulteriormente diminuiti rispetto l'esercizio precedente. La riduzione è stata operata principalmente sul fronte delle spese per l'attività, che ha raggiunto limiti



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

prossimi all'insostenibilità qualitativa, e sui costi del personale, grazie anche alle possibilità offerte dall'accesso agevolato ai pensionamenti di cui alla Circolare INPS nr. 13/2015. Tali operazioni non risultano facilmente ripetibili in futuro.

Per effetto del considerevole aumento delle altre manifestazioni per la ricerca di nuovo pubblico (lezioni-concerto e concerti straordinari), i costi artistici medi per spettacolo risultano praticamente dimezzati rispetto al 2014. Considerando le manifestazioni delle sole stagioni liriche/operette e sinfoniche, comunque, il dato di contenimento ulteriore dei costi è comunque significativo.



Non va taciuto però che il riflesso però della riduzione degli investimenti nella produzione è una riduzione delle entrate di biglietteria e la tendenza ad una pericolosa disaffezione del pubblico.



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

I costi per il personale dipendente sono stati contenuti ben al di sotto dei 12,5 milioni di euro.



La Fondazione ha operato con un organico medio di poco superiore alle 236 unità.

