

Bilancio di esercizio 2015

Patrimonio di dotazione al 31.12.2007	16.115.615
Patrimonio indisponibile al 31.12.2007	(31.693.695)
Patrimonio disponibile all'1.1.2008	(15.578.080)

Successivamente al 01.01.2008 sono intervenute le seguenti variazioni:

La Provincia di Verona con deliberazione consiliare n. 8 del 13 febbraio 2008, ha stabilito la sua adesione alla Fondazione a partire dal 2008 disponendo un apporto al patrimonio pari ad Euro 50.000 versato in data 20.3.2008.

Il conferimento da parte del Comune di Verona dell'immobile sito in Via Gelmetto a Verona ha comportato un apporto al patrimonio per un valore di Euro 3.136.000.

Il conferimento da parte del Comune di Verona nel 2012 dell'immobile sito in Via degli Alpini a Verona (il già menzionato "ex cinema Bra") ha determinato un incremento del patrimonio disponibile di Euro 7.000.000, portando quindi il valore complessivo del patrimonio disponibile, al lordo degli utili maturati nei vari anni, a - Euro 5.392.080.

Patrimonio disponibile al 01.01.2008	(15.578.080)
Apporto Provincia di Verona	50.000
Conferimento Comune di Verona	3.136.000
Patrimonio disponibile al 31.12.2008 (risultato dell'esercizio escluso)	(12.392.080)
Conferimento Comune di Verona 2012	7.000.000
Patrimonio disponibile al 31.12.2012 (esclusi i risultati dei vari esercizi)	(5.392.080)

Gli utili realizzati negli esercizi: 2008 di Euro 959.332, 2009 di Euro 565.422, 2010 di Euro 156.412, 2011 di Euro 485.921, 2012 di Euro 33.660 e 2013 di Euro 395.169, avevano comportato una riduzione del valore negativo del patrimonio disponibile che, a seguito della perdita di Euro 6.237.983 realizzata nel 2014 ha subito invece un peggioramento attestandosi a Euro 9.034.147. La perdita di esercizio sofferta nel 2015, pari a Euro 1.390.125, riduce il valore negativo del patrimonio disponibile, che al 31 dicembre 2015 risulta essere pari a Euro 10.424.272, come evidenziato dalla seguente tabella:

Patrimonio disponibile al 31.12.2012 (esclusi i risultati dei vari esercizi)	(5.392.080)
Utile di esercizio 2008	959.332
Patrimonio disponibile al 31.12.2008	(4.432.748)
Utile di esercizio 2009	565.422
Patrimonio disponibile al 31.12.2009	(3.867.326)
Utile di esercizio 2010	156.412
Patrimonio disponibile al 31.12.2010	(3.710.914)
Utile di esercizio 2011	485.921
Patrimonio disponibile al 31.12.2011	(3.224.993)
Utile di esercizio 2012	33.660
Patrimonio disponibile al 31.12.2012	(3.191.333)
Utile di esercizio 2013	395.169
Patrimonio disponibile al 31.12.2013	(2.796.164)
Perdita di esercizio 2014	(6.237.983)
Patrimonio disponibile al 31.12.2014	(9.034.147)
Perdita di esercizio 2015	(1.390.125)
Patrimonio disponibile al 31.12.2015	(10.424.272)

Informazioni ex art. 2427 c. 7 bis C.C.

Si omettono le informazioni richieste dall'art. 2427 c. 7 bis Codice Civile in quanto il Patrimonio Disponibile al 31 dicembre 2015 è negativo.

Bilancio di esercizio 2015

PATRIMONIO INDISPONIBILE

Il Perito nominato all'epoca dal Tribunale di Verona, dr. Gianfranco Bertani, per la stima del patrimonio dell'Ente Autonomo ai fini della sua trasformazione in Fondazione, aveva stimato in Euro 31.693.395 il valore del diritto d'uso illimitato dell'Anfiteatro Arena, del Teatro Filarmonico e degli altri uffici e magazzini necessari all'esercizio dell'attività.

La Legge Finanziaria del 2008, L. 24.12.2007 n. 244, all'art. 2 comma 389, ha introdotto un nuovo comma all'art. 21 del D.L.vo 367/96, prevedendo lo scioglimento degli organi amministrativi in caso di perdite superiori al 30% del *patrimonio disponibile* dell'Ente, per due esercizi; le nuove norme si applicano a decorrere dal 01.01.2008.

La circolare ministeriale n 595 S.22.11.04.19 del 13.01.2010, ad interpretazione del concetto di *Patrimonio Indisponibile* e *Patrimonio Disponibile* ha individuato nel valore del diritto d'uso illimitato degli immobili il *Patrimonio Indisponibile* delle Fondazioni lirico-sinfoniche, precisando altresì che lo stesso doveva trovare autonoma rappresentazione nel bilancio.

Si è pertanto proceduto a riclassificare il patrimonio netto al 01.01.2008, considerando *patrimonio indisponibile* un valore pari al diritto d'uso illimitato degli immobili nel bilancio al 31.12.2007 (Euro 31.693.695).

Nel 2008 il Comune di Verona ha conferito a Fondazione Arena gli immobili siti in Via Gelmetto, compresi negli immobili che avevano concorso alla determinazione del valore del diritto d'uso illimitato.

Il valore evidenziato nella perizia Bertani per gli immobili di Via Gelmetto era pari ad Euro 1.549.370, e la Fondazione ha quindi proceduto a svalutare dello stesso importo il valore del diritto d'uso illimitato, riclassificandolo tra le immobilizzazioni materiali.

Si è pertanto proceduto, sempre nell'anno 2008, a ridurre dello stesso importo di Euro 1.549.370 anche la riserva indisponibile che al 31.12.2011 risultava pari ad Euro 30.144.325.

La stessa procedura è stata adottata nel 2012 in seguito al conferimento dell'immobile cosiddetto "ex cinema Bra" da parte del Comune di Verona; il valore del diritto d'uso evidenziato nella perizia Bertani di Euro 1.291.143 è stato svalutato e riclassificato tra le immobilizzazioni materiali ed è stata ridotta dello stesso importo anche la riserva indisponibile che alla data di bilancio si attesta ad Euro 28.853.182.

Patrimonio indisponibile al 31.12.2007	31.693.695
Svalutazione per conferimento 2008	(1.549.370)
Patrimonio indisponibile al 31.12.2009	30.144.325
Svalutazione per conferimento 2012	(1.291.143)
Patrimonio indisponibile al 31.12.2012	28.853.182

ALTRI FONDI

Tali fondi riguardano principalmente gli accantonamenti effettuati a fronte di vertenze promosse dal personale dipendente sia in forza che cessato, nonché di debiti verso fornitori non certi nel loro ammontare.

L'utilizzo dei fondi, pari a Euro 226.876, si riferisce agli effettivi costi sostenuti per le spese legali e per la corresponsione di quanto dovuto alla controparte. Del totale di cui

Bilancio di esercizio 2015

sopra, Euro 218.467 si riferiscono a vertenze con i dipendenti, Euro 3.125 a vertenze con personale scritturato ed Euro 5.284 al pagamento di un legale.

L'accantonamento stimato dell'esercizio per rischi è pari complessivamente ad Euro 1.352.037 ed è destinato principalmente a copertura di vertenze con il personale dipendente (Euro 1.221.425).

Si è inoltre provveduto a liberare l'importo complessivo di Euro 221.625 relativo ad accantonamenti effettuati in esercizi precedenti; in particolare in seguito alla sentenza del tribunale che ha sancito la stabilizzazione di due dipendenti, è stato stornato dal "Fondo riliquidazione vertenze" un importo complessivo di Euro 210.842. I restanti Euro 10.783 sono frutto di transazioni e conciliazioni con altri tre dipendenti.

La composizione ed i movimenti degli Altri fondi sono i seguenti:

	Saldo	Utilizzi	Liberazioni	Accant.ti	Saldo
	31.12.2014	2015	2015	2015	31.12.2015
Fondo riliquidazione vertenze	1.857.880	218.467	221.625	1.221.425	2.639.213
Fondo rischi per liti e penali- tà	27.170	5.284	-	98.612	120.498
Fondo accantonamenti	2.103.814	3.125	-	32.000	2.132.689
Totale	3.988.864	226.876	221.625	1.352.037	4.892.400

L'incremento degli Altri fondi rispetto alla chiusura dell'esercizio precedente, ed in particolare del Fondo riliquidazione vertenze, è riconducibile agli effetti derivanti dalla sentenza n. 260/2015 della Corte Costituzionale: l'orientamento giurisprudenziale assunto successivamente a tale sentenza ha permesso infatti ai lavoratori di ottenere sentenze a loro favorevoli. Si è pertanto ritenuto di effettuare accantonamenti adeguati a coprire il rischio legato principalmente ad esiti sfavorevoli alla Fondazione con riferimento alle cause di stabilizzazione.

Si ritiene che gli accantonamenti operati siano rappresentativi dei potenziali rischi della Fondazione e rappresentino la migliore stima prudenziale sulla base delle informazioni attualmente disponibili.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

Saldo 01.01.2015	6.138.478
Quota maturata e stanziata a Conto Economico	1.005.304
Quote versate al conto tesoreria INPS	-681.830
Quote versate ai diversi fondi previdenza complementare	-73.111
Quote liquidate competenza esercizio	-160.453
Quote liquidate utilizzo fondo	-231.859
Saldo 31.12.2015	5.996.529

Il saldo al 31.12.2015 esprime il debito nei confronti del personale della Fondazione. A fronte di tale debito è iscritto nell'attivo, nella voce immobilizzazioni finanziarie, un

Bilancio di esercizio 2015

credito di Euro 81.669 verso un Istituto assicurativo per la polizza di previdenza complementare stipulata in passato.

A seguito della riforma del T.F.R. (D. Lgs. 252/2005), dal 1° gennaio 2007 la Fondazione ha provveduto a trasferire il T.F.R. maturato a partire da tale data al fondo di tesoreria dell'I.N.P.S. o ai fondi di previdenza complementare, qualora il dipendente abbia optato per tale soluzione. Nel 2015 sono stati versati alla tesoreria INPS Euro 681.830 e ai diversi fondi di previdenza Euro 73.111.

DEBITI

I debiti, che non includono importi esigibili oltre l'esercizio successivo né oltre il quinto esercizio, comprendono le seguenti voci:

Debiti verso banche

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
Conti correnti a breve	8.184.544	16.324.304	-8.139.760
Totale	8.184.544	16.324.304	-8.139.760

Il ricorso al sistema bancario registra per il 2015 un sensibile decremento dovuto alla drastica contrazione degli affidamenti bancari rispetto all'esercizio precedente.

La Fondazione non ha in essere alla data di bilancio, né ha stipulato in corso d'esercizio, contratti derivati.

Acconti da clienti

Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
Acconti da clienti	124.980	-	124.980
Totale	124.980	-	124.980

Questa voce comprende fatture a clienti per sponsorizzazioni di competenza dell'esercizio 2016 emesse e incassate nel corso del 2015.

Debiti verso fornitori

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
Debiti verso fornitori	13.655.661	11.459.194	2.196.467
Totale	13.655.661	11.459.194	2.196.467

Bilancio di esercizio 2015

In questa voce sono comprese anche le fatture da ricevere al 31.12.2015 per Euro 1.836.223.

Debiti verso imprese controllate

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
verso Arena Extra s.r.l.	651.855	942.992	-291.137
Totale	651.855	942.992	-291.137

La voce espone il debito nei confronti di Arena Extra S.r.l. per costi da rimborsare relativi alle serate extra-lirica, come da convenzione in essere, e dal contratto di associazione in partecipazione sottoscritto per la gestione di "Arena Museo Opera".

Debiti verso Comune di Verona

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
Debiti verso Comune di Verona	475.114	466.758	8.356
Totale	475.114	466.758	8.356

Questa voce include, per l'esercizio in esame, i canoni di concessione di Palazzo Forti per "Arena Museo Opera" (Euro 454.660), un rimborso per l'utilizzo del Teatro Romano per il "Gala di mezza Estate" durante il Festival Areniano 2015 (Euro 7.139), un rimborso per allestimenti floreali e utenze esercizio 2015 (Euro 4.470), un rimborso per l'utilizzo del Teatro Romano per il Festival 2014 (Euro 5.988) e rimborsi spese per diverse utenze anni precedenti (Euro 2.857).

Debiti tributari

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
Ritenute fiscali per IRPEF personale dipendente	441.820	463.075	-21.255
Ritenute fiscali per IRPEF collaboratori autonomi	16.942	6.438	10.504
Addizionale regionale IRPEF	2.592	2.797	-205
Addizionale comunale IRPEF	1.368	1.788	-420
Debiti tributari IRAP di competenza	118.944	64.701	54.243
Erario c/imp. riv. su TFR	2.619	-	2.619
Totale	584.285	538.799	45.486

Bilancio di esercizio 2015

Debiti verso Istituti Previdenziali

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
INPS	749.020	174.355	574.665
ENPALS	-	654.463	-654.463
Altri Enti previdenziali e assistenziali	1.884	1.507	377
ENPALS c/ritenute di pensione	-	839	-839
INPS c/ritenute di pensione	1.423	53	1.370
Diversi fondi previdenza complementare	30.248	30.030	218
Totale	782.575	861.247	-78.672

In tale voce sono compresi gli oneri contributivi dovuti al 31.12.2015 nei confronti di INPS, INAIL ed ENPALS per le quote a carico della Fondazione e del personale, nonché i fondi di previdenza integrativa istituiti dal D.Lgs. 252/05 e dalla Legge 296/06. L'assenza di debiti Enpals e il contestuale incremento dei debiti Inps sono dovuti all'attribuzione all'Inps di tutte le funzioni previdenziali e assistenziali precedentemente in capo all'Enpals. Questo processo di armonizzazione del sistema contributivo e pensionistico, avviato già dal 1° gennaio 2012 con Decreto 201 del 6/12/2011 convertito con Legge 214/2011, ha portato alla progressiva cessazione di alcuni istituti tra cui l'Enpals; L'INPS con circolare n. 28 del 10 febbraio 2015 ha disciplinato le modalità di gestione e versamento dei contributi a far data da gennaio 2015.

Altri debiti

La composizione della voce è la seguente:

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
Anticipi biglietti e abbonam. stag. successiva	2.665.795	2.711.861	-46.066
Amministratori c/compensi	3.555	3.555	-
Personale c/retribuzioni	834.099	848.710	-14.611
Altri debiti v/ personale dipendente	252.581	252.581	-
Personale c/ferie non godute	160.539	160.919	-380
Depositi e cauzioni ricevute	-	-	-
Quote pignoramenti e cessione stipendi	12.027	4.668	7.359
Debiti verso Associazioni Sindacali	6.778	6.849	-71
Note di accredito da emettere	3.631	5.796	-2.165
Altri debiti diversi	207.600	230.078	-22.478
Totale	4.146.605	4.225.017	-78.412

Nella voce "Anticipi biglietti e abbonamenti stagione successiva" sono compresi gli incassi per la vendita di biglietti e abbonamenti relativi alla stagione areniana 2016 (Euro 2.630.940) e gli incassi per la vendita di biglietti relativi alle rappresentazioni tenute presso il Teatro Filarmonico nel 2016 (Euro 34.855).

Gli "Altri debiti diversi" comprendono le fatture attive emesse nell'esercizio di riferimento ma di competenza dell'esercizio successivo e risultanti non rimosse al 31

Bilancio di esercizio 2015

dicembre dei rispettivi anni di riferimento; detto importo ammonta ad Euro 175.000 per il 2015 e a Euro 223.371 per il 2014. Nella medesima voce è iscritta, per Euro 25.443, la quota di contributo erogata dalla Camera di Commercio di Verona superiore alla quota minima dovuta in base allo Statuto; la Camera di Commercio, con nota 5 maggio 2016 ha richiesto che l'eccedenza del contributo 2015 conteggiato ed erogato inizialmente sulla base del 5% del contributo dello Stato 2014, fosse considerata un debito per l'esercizio 2015 con riserva di conteggiarlo in acconto a future erogazioni.

RATEI E RISCONTI PASSIVI**Ratei passivi**

	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
Ratei passivi	1.188	258	930
14a mensilità dipendenti	283.666	288.498	-4.832
Totale	284.854	288.756	-3.902

Risconti passivi

	Saldo 31.12.2015	Saldo 31.12.2014	Variazioni
Risconti passivi	251.002	247.090	3.912
Risconti passivi contributi c/capitale	883.903	1.024.658	-140.755
Totale	1.134.905	1.271.748	-136.843

La voce "Risconti passivi" comprende prevalentemente quote di abbonamento per la stagione al Teatro Filarmonico di pertinenza 2016 incassate nel 2015.

La voce "Risconti passivi contributi c/capitale", pari ad Euro 883.903, si riferisce alla quota di competenza degli esercizi successivi del contributo in conto capitale deliberato dal Comune di Verona nel 2011.

CONTI D'ORDINE

L'adempimento delle obbligazioni di Fondazione Arena nei confronti della SIAE è garantito da specifica fidejussione rilasciata da Unicredit Banca S.p.A. dell'importo di Euro 154.937, invariata rispetto al precedente esercizio.

* * *

Bilancio di esercizio 2015

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE****Ricavi delle vendite e prestazioni**

Ricavi delle vendite di biglietti e abbonamenti	21.551.016
Ricavi per tournées e manifestazioni fuori sede	713.900
Totale	22.264.916

	2015	2014	Variazioni
Proventi tournées estero e Italia	713.900	498.300	215.600
Proventi Teatro Filarmonico	631.286	640.739	-9.453
Proventi Anfiteatro Arena	20.919.730	21.111.653	-191.923
Totale	22.264.916	22.250.692	14.224

I proventi da biglietteria (- Euro 191.923), in linea sostanzialmente con quelli realizzati nell'esercizio precedente, sono ben lungi dal rappresentare un risultato positivo considerato che i ricavi 2014, inferiori di oltre Euro 4 milioni rispetto all'esercizio 2013, avevano subito gli effetti penalizzanti di una stagione meteorologicamente compromessa.

È tuttavia da evidenziare che, a livello di margini, l'assenza di costi per nuove produzioni all'interno del Festival, ha avuto un impatto positivo rilevante.

Anche la stagione al Teatro Filarmonico, la cui utenza è prevalentemente locale, non ha subito variazioni di rilievo (- 9.453) mentre sono aumentati i proventi da tournées (+ Euro 215.600).

Altri ricavi e proventi

	2015	2014	Variazioni
Sponsorizzazioni	2.354.077	2.274.580	79.497
Ricavi per vendita di pubblicità	30.800	10.000	20.800
Ricavi per la concessione bar e guardaroba	430.551	410.927	19.624
Riprese TV	88.000	230.000	-142.000
Ricavi vendite pubblicazioni e materiale vario	206.854	205.198	1.656
Indennizzi assicurativi	4.273	18.846	-14.573
Noleggi materiale teatrale e teatro	748.954	633.796	115.158
Rimborsi vari	72.948	63.262	9.686
Sopravvenienze attive	728.902	478.213	250.689
Plusvalenze	30	320	-290
Cessione diritti di sfruttamento e similari	1.165	1.722	-557
Altre entrate	4.242	24.519	-20.277
Proventi da allestimenti scenici	40.541	-	40.541
Biglietti Museo Opera	403.582	399.627	3.955
Ricavi da controllata	165.494	166.712	-1.218
Quota contributi in c/capitale Comune di Verona	140.755	261.221	-120.466
Totale	5.421.168	5.178.943	242.225

Bilancio di esercizio 2015

La variazione alla voce "Noleggi materiali teatrali e teatro" di Euro 115.158 è determinata dall'aumento dei canoni per noleggio di allestimenti e di materiale ad altri teatri (+ Euro 63.158) e dall'introito di canoni per serate extra lirica (+ Euro 52.000). Nell'esercizio in esame sono stati realizzati anche "Proventi da allestimenti scenici" (Euro 40.541) a seguito di noleggio e vendita di allestimenti scenici ad altre Fondazioni Lirico Sinfoniche.

La voce "Sopravvenienze attive" (Euro 728.902) comprende: Euro 221.625 per quote di fondi accantonate in precedenti esercizi e liberate in seguito alla definizione di due importanti vertenze con personale dipendente, come precedentemente descritto in sede di commento alla voce "Altri Fondi"; Euro 103.750 per liberazione del fondo svalutazione crediti in seguito all'incasso di crediti precedentemente svalutati da clienti il cui credito era stato svalutato; Euro 300.000 per contributo esercizio 2014 deliberato ed erogato dal Comune di Verona nel corso del 2015, successivamente all'approvazione del bilancio chiuso il 31.12.2014; Euro 36.494 per rimborso da parte del Ministero degli Interni dei costi sostenuti dalla Fondazione per spese di vigilanza 2014; Euro 26.954 per l'erogazione della quota del 5‰ dell'imposta sul reddito delle persone fisiche 2013; Euro 13.002 per emissione note di accredito da fornitori a storno di costi relativi ad anni precedenti; Euro 5.445 per indennizzi e conguagli assicurativi relativi ad anni precedenti; Euro 10.536 per oneri relativi a regolarizzazioni contributive del personale autonomo ed i restanti Euro 11.097 per rettifiche su costi stanziati in anni precedenti.

Relativamente alle altre componenti della voce "Altri ricavi e proventi", va segnalato un decremento dei ricavi per "Riprese TV" (- Euro 142.000), in parte compensato da un aumento delle "Sponsorizzazioni" per Euro 79.497, dai "Ricavi per vendita di pubblicità" per Euro 20.800 e dai "Ricavi per concessione bar e guardaroba" per Euro 19.624.

La voce "Biglietti Museo Opera" fa riferimento ai ricavi per entrate da biglietteria relativi al Museo A.M.O. (e ad Arena Festival Hall per il solo esercizio 2014). Lo spettatore del Festival Areniano, infatti, con l'acquisto del biglietto acquisisce anche diritto ad accedere al Museo ad un prezzo irrisorio. Questo valore rappresenta la quota parte del prezzo pagato per l'accesso al Museo A.M.O. dagli spettatori del Festival Areniano.

La voce "Quota contributi in c/capitale Comune di Verona" fa riferimento alla quota di competenza del 2015 del "Contributo straordinario per investimenti legati al Centenario (2013)" di cui alla deliberazione n. 431 del 29 dicembre 2011 della Giunta Comunale del Comune di Verona. Tale delibera prevedeva infatti l'erogazione di un contributo straordinario in conto capitale a favore di Fondazione di Euro 2.000.000 per investimenti da compiere negli anni 2012 e 2013.

Il costo storico degli investimenti realizzati nel 2012 e rendicontati al Comune ammontava, al 31 dicembre 2012, ad Euro 873.294, di cui Euro 259.218 per immobilizzazioni immateriali ed Euro 614.076 per immobilizzazioni materiali.

Nel 2013 erano stati effettuati ulteriori investimenti per Euro 1.072.206: Euro 40.000 per immobilizzazioni immateriali ed Euro 1.032.206 per immobilizzazioni materiali. Si era poi ritenuto di includere nel contributo anche le acquisizioni relative al software per il "Progetto A.I.D.A." effettuate nel 2012 (Euro 54.500) attestando l'investimento a complessivi Euro 1.126.706. La quota di ammortamento 2012 relativa all'acquisizione di detto software, di Euro 18.165, era stata riclassificata alla voce "Sopravvenienze attive".

Bilancio di esercizio 2015

Anche per il 2013 gli investimenti erano stati iscritti nello Stato Patrimoniale per il loro costo storico al netto della quota di ammortamento 2012, pari a Euro 70.466, e della quota calcolata nell'esercizio 2013, pari a Euro 328.111.

Il contributo totale in conto capitale riconosciuto per l'anno 2013, pari a Euro 1.126.706, era stato imputato in tale esercizio al Conto Economico alla voce "Altri ricavi e proventi" per Euro 625.490, pari alla somma degli ammortamenti calcolati su tali immobilizzazioni (Euro 328.111) e del valore residuo dei costumi dell'Opera Aida della Fura dels Baus finanziati dal Comune di Verona e oggetto di conferimento alla società controllata (Euro 297.379). La differenza pari ad Euro 501.216, sottratta la quota ammortizzata nel 2012 di Euro 18.165 per gli investimenti effettuati nel 2012 e riclassificata alla voce "sopravvenienze attive", è stata rinviata per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione a "risconti passivi".

Le quote di ammortamento 2015, complessivamente pari a Euro 140.755, sono state iscritte per Euro 41.747 alla voce di Conto Economico "B10) a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali" e per Euro 99.008 alla voce "B10) b) Ammortamento immobilizzazioni materiali".

Di seguito si riporta una tabella riassuntiva di quanto sopra descritto:

Descrizione	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>Totale 2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>Totale 2015</u>
Contributo in conto capitale	873.294	1.126.706	2.000.000			2.000.000
Quota contributo di competenza	70.466	625.490		261.221	140.755	
Risconto passivo	802.828	483.051	1.285.879	-261.221	-140.755	883.903
Costo storico investimenti	873.294	1.126.706	2.000.000	*-371.724		1.628.276
Quota ammortamento	70.466	328.111		261.221	140.755	
<i>*Valore storico costumi Aida conferiti</i>		371.724				

Nell'esercizio precedente gli "Altri ricavi e proventi" comprendevano anche la voce "Erogazioni liberali" il cui importo era pari a Euro 50.000 e riguardava un "contributo liberale" da parte di un Istituto di Credito. Nell'esercizio in esame l'importo ricevuto nel 2015 a tale titolo è stato iscritto tra i "Contributi in conto esercizio", come evidenziato anche nella tabella che segue.

Pertanto, come richiesto dall'art. 2423 *ter* del Codice Civile, si è proceduto a riclassificare i suddetti Euro 50.000 relativi al 2014 da "Altri ricavi e proventi" a "Contributi dello Stato e di Enti" nel corrispondente importo dell'esercizio precedente.

Contributi in conto esercizio

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>Variazioni</u>
Contributo dello Stato	11.892.800	12.401.663	-508.863
Contributo Regione Veneto	945.939	1.296.157	-350.218
Contributo Fondazione Cariverona	1.000.000	1.000.000	-
Contributo Banco Popolare	50.000	50.000	-
Contributo CCIAA	1.094.640	991.778	102.862
Contributo AGSM	3.200.000	-	3.200.000
Totale	18.183.379	15.739.598	2.443.781

Bilancio di esercizio 2015

La voce "Contributi in conto esercizio" evidenzia un incremento complessivo pari ad Euro 2.443.781 determinato essenzialmente dal contributo di Euro 3.200.000 ottenuto da parte di Agsm Energia S.p.A., menzionato nella prima parte del presente documento, la quale ha beneficiato dell'introduzione del credito d'imposta cosiddetto "Art Bonus" previsto dal Decreto Legge 31 maggio 2014 n. 83 ed emanato proprio per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura.

Nel corso dell'esercizio 2015 la voce "Contributi dello Stato e di Enti" evidenzia una flessione per quanto attiene al FUS (- Euro 508.863) e al contributo da parte della Regione Veneto (- Euro 350.218).

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il dettaglio dei costi della produzione risulta dalle seguenti tabelle.

Costi per acquisti di materiali diversi

	2015	2014	Variazioni
Acquisti per materiali	381.538	1.322.094	-940.556
Attrezzatura	7.200	17.456	-10.256
Materiale pubblicitario	129.936	216.002	-86.066
Spese vestiario per il personale	74.325	130.963	-56.638
Carburanti	2.463	4.892	-2.429
Cancelleria	40.675	58.471	-17.796
Pubblicazioni ufficiali /programmi di sala	985	16.240	-15.255
Totale	637.122	1.766.118	-1.128.996

Come si evince dalla tabella sopra esposta, il percorso di riduzione e razionalizzazione di diverse tipologie di costi definito nel Piano citato nella prima parte della Nota Integrativa, è stato intrapreso concretamente nell'esercizio in esame.

La scelta di non produrre nuovi allestimenti per la stagione areniana 2015, ma di ricorrere a produzioni già a disposizione nei magazzini della Fondazione, ha determinato la riduzione di costi registrata alla voce "Acquisti per materiali" (- Euro 940.556), voce che accoglie i materiali per commesse, di consumo, per le scorte di magazzino, e i materiali destinati alle diverse tipologie di manutenzioni.

Un contenimento di spesa, sia pure in misura più contenuta, si riscontra in tutte le altre voci di costo sopra esposte.

Costi per servizi

	2015	2014	Variazioni
Servizi Industriali alla Produzione	11.189.122	12.625.872	-1.436.750
Servizi Commerciali	2.794.957	4.072.839	-1.277.882
Servizi Amministrativi	879.730	818.885	60.845
Totale	14.863.809	17.517.596	-2.653.786

Bilancio di esercizio 2015

Servizi Industriali alla Produzione	2015	2014	Variazioni
Costi per artisti	4.399.876	4.947.204	-547.328
Altre prestazioni di carattere artistico	389.300	427.771	-38.471
Altre prestazioni di servizi alla produzione	855.945	871.306	-15.361
Contributi previdenziali su lavoro autonomo	703.994	808.342	-104.348
Rimborsi spese dipendenti	33.257	38.896	-5.639
Manutenzioni e riparazioni	371.369	437.158	-65.789
Assicurazioni	380.266	482.112	-101.846
Utenze	679.588	611.613	67.975
Servizi connessi alla produzione spettacolistica	2.338.346	2.651.474	-313.128
Altri servizi	802.375	916.420	-114.045
Costi da controllata	234.806	433.576	-198.770
Totale	11.189.122	12.625.872	-1.436.750

Anche la voce "Servizi industriali alla produzione" evidenzia un forte decremento (- Euro 1.436.750), risultato della politica di contenimento dei costi adottata nell'esercizio in esame.

I decrementi più significativi si riscontrano nelle voci direttamente legate alla produzione: "Costi per artisti" e relativi contributi (- Euro 651.676), Altre prestazioni di carattere artistico, di servizi alla produzione e altri servizi (- Euro 167.877 complessivamente) e "Servizi connessi alla produzione spettacolistica" (- Euro 313.128).

Nella voce "Costi da controllata" sono compresi i canoni incassati da Fondazione Arena per il servizio bar che, per le serate di extra-lirica, vengono riconosciuti ad Arena Extra S.r.l., e i costi derivanti dal contratto di Associazione in Partecipazione sottoscritto per la gestione corrente di "Arena Museo Opera" (- Euro 198.770).

L'indizione di una nuova gara per l'appalto del servizio di brokeraggio assicurativo, ha determinato per il 2015 condizioni generali più favorevoli per tutte le polizze assicurative della Fondazione incidendo in modo positivo sul costo finale dei premi assicurativi rispetto all'anno precedente (- Euro 101.846).

Servizi Commerciali	2015	2014	Variazioni
Compensi servizio biglietteria Italia/estero	2.198.810	2.660.548	-461.738
Commissioni carte di credito	42.506	43.342	-836
Pubblicità e promozione	371.422	1.152.620	-781.198
Servizi gestione immagine e comunicazione	168.551	188.036	-19.485
Spese di rappresentanza	13.668	28.293	-14.625
Totale	2.794.957	4.072.839	-1.277.882

Decisamente ridimensionati anche gli investimenti pubblicitari (- Euro 781.198). Il decremento dei "Compensi servizio biglietteria Italia/estero", in particolare, è dovuto alla nuova percentuale applicata sui proventi di biglietteria a beneficio delle agenzie e del gestore introdotta in seguito all'indizione della nuova gara di appalto. Detta percentuale, sulla base della documentazione contrattuale è passata dal 14,30% al 9,33%. Tale coefficiente è influenzato dalla composizione delle vendite nei diversi canali distributivi che presentano diverse percentuali provvisionali.

Bilancio di esercizio 2015

Servizi Amministrativi	2015	2014	Variazioni
Oneri bancari	4.392	4.845	-453
Spese telefoniche	87.960	123.513	-35.553
Spese postali/spedizione	31.063	43.873	-12.810
Altre prestazioni di servizi e consulenze amm.ve	183.328	114.285	69.043
Lavoro interinale	70.715	67.728	2.987
*Compensi organi Fondazione (Consiglieri e Collegio dei Revisori)	28.668	21.814	6.854
Compensi collaboratori coordinati e continuativi	55.192	60.115	-4.923
Contributi previdenziali collaboratori coord. cont.	8.649	8.802	-153
Concorsi e commissioni	7.875	23.174	-15.299
Aggiornamento professionale dipendenti	41.378	36.979	4.399
Spese legali, contenziosi e recupero crediti	84.415	90.331	-5.916
Servizi informatici	276.095	223.426	52.669
Totale	879.730	818.885	60.845

Gli incrementi più significativi si evidenziano alla voce "Servizi Informatici" (+ Euro 52.669) e alla voce "Altre prestazioni di servizi e consulenze amministrative" (+ Euro 69.043).

Le commissioni denominate "commissioni disponibilità immediata fondi", che nel Conto Economico 2014 erano state imputate come oneri bancari tra i costi per "Servizi amministrativi", sono state riclassificate nell'esercizio in esame alla voce di Conto Economico C 17) "interessi e altri oneri finanziari" ritenuta adeguata nella fattispecie. Si è quindi proceduto a riclassificare nel corrispondente importo dell'esercizio precedente (pari nel 2014 a Euro 72.703) Euro 67.858 relativi a dette commissioni; il costo 2015 ammonta ad Euro 103.139.

* Compensi Organi Fondazione	2015	2014	Variazioni
Compensi a Consiglieri	-	-	-
Compensi al Collegio dei Revisori	28.668	21.814	6.854
Totale	28.668	21.814	6.854

Si forniscono in questa sede anche le informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale, così come richiesto dall'art. 2427, primo comma, n. 16-bis, Codice Civile.

Corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	2015	2014	Variazioni
Corrispettivi spettanti per la revisione legale dei conti annuali, comprensivi dei rimborsi spese	19.166	20.166	-1.000
Corrispettivi spettanti per gli altri servizi di verifica svolti (Dichiarazioni fiscali e sostituti d'imposta), comprensivi dei rimborsi spese	1.150	1.150	-
Totale	20.316	21.316	-1.000



Bilancio di esercizio 2015

I costi registrati nella voce "Compensi Organi Fondazione" risentono anche nell'esercizio in esame dell'applicazione dell'articolo 6 comma 2 del D.L. 78/2010 convertito dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, il quale prevede che la partecipazione agli organi collegiali degli enti che ricevono contributi a carico delle finanze pubbliche, sia onorifica e possa essere riconosciuto al massimo un gettone di presenza, pari a Euro 30 per seduta, oltre al rimborso delle spese sostenute.

Nello specifico, per l'anno 2015 il compenso per i componenti del Consiglio di Indirizzo risulta essere nullo (così come nell'esercizio precedente) come stabilito nella Deliberazione n. 2/13 del 28 febbraio 2013 dell'allora Consiglio di Amministrazione.

Nel 2015 gli oneri per il Collegio dei Revisori sono globalmente pari a Euro 28.668, di cui Euro 17.911 corrisposti a titolo di compenso e Euro 10.757 a titolo di rimborso spese. Il compenso dei Revisori è calcolato tenendo conto dei compensi per il Collegio in essere alla data del 30 aprile 2010, decurtato del 10%, ai sensi dell'articolo 6, comma 3 del decreto legge 78/2010 così come indicato nella comunicazione del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo del 26 giugno 2012, che riporta la nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 22 giugno 2012.

Costi per godimento beni di terzi

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>Variazioni</u>
Locazioni varie e relativi oneri	365.514	361.290	4.224
Canoni di concessione Palazzo Forti - AMO	454.460	454.460	-
Noleggio costumi	280.500	313.310	-32.810
Noleggio altro materiale teatrale	955.236	956.837	-1.601
Canoni per diritti, licenze e brevetti	75.580	108.240	-32.660
Totale	2.131.290	2.194.137	-62.847

Anche i "Costi per godimento beni di terzi" mostrano un decremento complessivo, rispetto al 2014, di Euro 62.847 ripartito equamente nelle varie voci di spesa con l'eccezione degli oneri locativi che hanno subito un lievissimo incremento.

La voce Canoni di concessione comprende anche per il 2015 gli oneri corrisposti al Comune di Verona per la concessione in uso di Palazzo Forti, sede di Arena Museo Opera.

Bilancio di esercizio 2015

Numero dipendenti in essere al 31.12.2015 e media dell'esercizio

ENTITÀ NUMERICA del PERSONALE in essere al 31/12/2015						
	numerativi dotazioni organi- che approvate dall'Autorità vigilante		CONTRATTI DI LAVORO SUBORDINATO A TEMPO INDETERMINATO	CONTRATTI DI LAVORO SUBORDINATO A TEMPO DETERMINATO	CONTRATTI DI COLLA- BORAZIONE PROFES- SIONALE AUTONOMA	TOTALI UNITÀ PER SINGOLE AREE
	integrazione per le esi- genze del Festival Areniano					TOTALI COSTI DEL PERSONALE
Professori d'orchestra	101	16	81	8		89 6.422.980
Artisti del coro	72	48	53			53 4.439.725
Maestri Collaboratori	10	6	10			10 941.065
Ballo	30	18	9			9 962.725
Impiegati	56	2	48	1		49 2.751.138
Dirigenti	2		1	1		2 258.861
Tecnici	128	54	82			82 6.082.718
Servizi vari						
Contratti coll. e professionali	9			1	4	5 501.101
TOTALI	408	144	284	11	4	299 22.360.313

I valori inseriti nella colonna dell'organico approvato dall'Autorità Vigilante per le esigenze del Festival Areniano sono stati calcolati *pro rata temporis* per il periodo previsto.

Al fine di poter riconciliare il costo del personale inserito in tabella con quello indicato a bilancio 2015, pari ad Euro 24.394.120, si sottolinea che:

- parte del costo per i contratti collaboratori e professionali, per un importo pari ad Euro 380.557, non è inclusa nel costo del personale a bilancio (voce B 9) bensì nei "Servizi" (voce B 7);
- il personale cosiddetto "a prestazione" (personale di sala, comparse) ed il Sovrintendente, non previsti dall'organico funzionale, oltre che il personale con contratto di somministrazione, hanno un costo che nel 2015 ammonta complessivamente ad Euro 2.414.364.

Bilancio di esercizio 2015

CONSISTENZA MEDIA del PERSONALE ANNO 2015						
	numerativi dotazioni orga- niche approvate dall'Autorità vigilante		CONTRATTI DI LAVORO SUBORDINATO A TEMPO INDETERMINATO	CONTRATTI DI LAVORO SUBORDINATO A TEMPO DETERMINATO	CONTRATTI DI COLLA- BORAZIONE PROFES- SIONALE AUTONOMA	TOTALI UNITÀ PER SINGOLE AREE
	integrazione per le esi- genze del Festival Areniano					TOTALI COSTI DEL PERSONALE
Professori d'orchestra	101	16	79	22		101 6.422.980
Artisti del coro	72	48	52	37		89 4.439.725
Maestri Collaboratori	10	6	10	6		16 941.065
Ballo	30	18	9	13		22 962.725
Impiegati	56	2	46	8		54 2.751.138
Dirigenti	2		1	1		2 258.861
Tecnici	128	54	83	57		140 6.082.718
Servizi vari						
Contratti coll. e professionali	9			1	6	7 501.101
TOTALI	408	144	280	145	6	431 23.360.313

Ammortamenti e svalutazioni

La ripartizione delle tre sottovoci richieste è già presente nel Conto economico. L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali ammonta a Euro 138.816 e risulta dettagliato per categoria nella tabella n. 1 allegata alla presente nota. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano ad Euro 1.211.327 (Euro 1.903.198 nel 2014) e comprendono le quote calcolate secondo le aliquote indicate nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni materiali. Il decremento dell'esercizio in esame rispetto al 2014 è sostanzialmente riconducibile all'assenza d'investimenti in allestimenti scenici e alla presenza, nella Programmazione 2015, di opere i cui allestimenti risultano già interamente ammortizzati nei precedenti esercizi. Gli ammortamenti sono dettagliati per singole classi di cespiti nell'allegato n. 2.