

Bilancio di esercizio 2017

Questa voce include i canoni di concessione di Palazzo Forti per "Arena Museo Opera" del 2° semestre 2016 (Euro 234.971) e dell'anno 2017 (Euro 482.160); rimborsi per utenze varie (Euro 7.585) e per promozioni reciproche relative a Verona Card anno 2017 (Euro 200); rimborsi per l'utilizzo del Teatro Romano in concomitanza con i Festival Areniani 2012, 2013, 2014 e 2015 (Euro 14.896) e rimborsi spese diversi riferiti ad anni precedenti (Euro 1.035).

Debiti tributari

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo 31.12.2017	Saldo 31.12.2016	Variazioni
Erario IVA a debito	1.788	-	1.788
Ritenute fiscali per IRPEF personale dipendente	2.133.887	1.033.058	1.100.829
Ritenute fiscali per IRPEF collaboratori autonomi	1.250.449	377.645	872.804
Addizionale regionale IRPEF	4.346	2.858	1.488
Addizionale comunale IRPEF	2.092	1.323	769
Debiti tributari IRAP di competenza	-	119.790	-119.790
Erario c/imp. riv. su TFR	7.556	7.371	185
Altri debiti tributari	2.084.005	1.019.349	1.064.656
Totale	5.484.123	2.561.394	2.922.729

L'incremento della voce "Debiti tributari" è da attribuire al mancato versamento nella seconda metà del 2017 delle ritenute erariali a carico del personale dipendente (Euro 2.059.708) e autonomo (Euro 1.227.077). Sono stati omessi anche due versamenti dell'imposta sul valore aggiunto di gennaio, luglio e agosto 2017, iscritti negli "Altri debiti tributari" (Euro 1.152.274) il cui ravvedimento operoso, con conseguente totale estinzione del debito, è stato effettuato nel mese di gennaio 2018.

Nella medesima voce sono presenti Euro 676.225 che rappresentano l'ammontare dell'imposta sul valore aggiunto da versare all'erario entro il 31.12.2018 in seguito all'adesione all'accertamento sottoscritta il 23.11.2017 con l'Agenzia delle Entrate come precedentemente esposto a commento della voce "Crediti verso controllata".

Le ulteriori quote previste dal piano di rientro elaborato dall'Agenzia delle Entrate, saranno versate in quote trimestrali in scadenza a partire dal 28.02.2019 e fino al 31.08.2021 e sono state classificate nei "Debiti oltre esercizio successivo" come evidenziato nella seguente tabella:

Bilancio di esercizio 2017

Debiti tributari oltre esercizio successivo	Saldo	Saldo	Variazioni
	31.12.2017	31.12.2016	
Debito IVA da accertamento	2.448.494	-	2.448.494
Totale	2.448.494	-	2.448.494

Debiti verso Istituti Previdenziali

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo	Saldo	Variazioni
	31.12.2017	31.12.2016	
INPS	1.045.708	1.785.515	-739.807
Inail	45.183	-	45.183
Altri Enti previdenziali e assistenziali	2.308	2.193	115
INPS c/ritenute di pensione	3.953	1.433	2.520
Diversi fondi previdenza complementare	28.816	29.327	-511
Totale	1.125.968	1.818.468	-692.500

In questa voce sono compresi gli oneri contributivi dovuti al 31 dicembre 2017 nei confronti dell'INPS per le quote a carico della Fondazione e del personale, nonché i fondi di previdenza integrativa istituiti dal D.Lgs. 252/2005 e dalla Legge 296/2006.

Nel corso del 2017 la Fondazione è riuscita ad onorare regolarmente i propri debiti nei confronti dell'INPS e ha fatto fronte al pagamento del debito pregresso riferito all'anno 2016 su cui l'Istituto aveva concesso due rateazioni: il debito è stato totalmente estinto nei primi mesi del 2018.

Altri debiti

La composizione della voce è la seguente:

Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Saldo	Saldo	Variazioni
	31.12.2017	31.12.2016	
Anticipi biglietti e abbonam. stag. successiva	3.783.964	3.175.720	608.244
Amministratori c/compensi	3.555	3.555	-
Personale c/retribuzioni	2.028.328	1.738.286	290.042
Altri debiti v/ personale dipendente	252.581	252.581	-
Personale c/ferie non godute	97.521	66.359	31.162
Quote pignoramenti e cessione stipendi	15.649	6.428	9.221
Debiti verso Associazioni Sindacati	3.538	4.230	-692
Note di accredito da emettere	-	10.000	-10.000
Altri debiti diversi	287.956	353.449	-65.493
Totale	6.473.092	5.610.608	862.484

Bilancio di esercizio 2017

Nella voce "Anticipi biglietti e abbonamenti stagione successiva" sono compresi gli incassi per la vendita di biglietti e abbonamenti relativi alla stagione areniana 2018 per Euro 3.773.125 (Euro 3.148.749 al 31 dicembre 2016 per la stagione areniana 2017) e gli incassi per la vendita di biglietti relativi alle rappresentazioni tenute presso il Teatro Filarmonico nel 2018 per Euro 10.838 (Euro 26.971 al 31 dicembre 2016).

I debiti nei confronti del personale dipendente sono incrementati a seguito della diversa tempistica rispetto all'esercizio precedente nell'erogazione dei premi previsti dal CCNL.

Gli "Altri debiti diversi" comprendono principalmente le fatture attive emesse nell'esercizio di riferimento ma di competenza dell'esercizio successivo (Euro 200.167). Nella medesima voce è iscritta dall'esercizio 2015, per Euro 25.443, la quota di contributo erogata dalla Camera di Commercio di Verona superiore alla quota minima dovuta in base allo Statuto.

RATEI E RISCONTI PASSIVI**Ratei passivi****Ratei passivi**

	Saldo	Saldo	Variazioni
	31.12.2017	31.12.2016	
Ratei passivi diversi	19	73	-54
14a mensilità dipendenti	175.775	196.923	-21.148
Totale	175.794	196.996	-21.202

Risconti passivi

	Saldo	Saldo	Variazioni
	31.12.2017	31.12.2016	
Risconti passivi diversi	203.599	230.597	-26.998
Risconti passivi contribuiti c/capitale	466.078	756.484	-290.406
Totale	669.677	987.081	-317.404

La voce "Risconti passivi diversi" comprende prevalentemente quote di abbonamento per la stagione al Teatro Filarmonico di pertinenza 2018 incassate nel 2017.

La voce "Risconti passivi contribuiti c/capitale", pari ad Euro 466.078, si riferisce alla quota di competenza degli esercizi successivi del contributo in conto capitale deliberato dal Comune di Verona nel 2011.

* * *

Bilancio di esercizio 2017

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

Ricavi delle vendite di biglietti e abbonamenti	21.213.768
Ricavi per tournées e manifestazioni fuori sede	97.400
Totale	21.311.168

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variazioni</u>
Proventi tournées estero e Italia	97.400	94.500	2.900
Proventi Teatro Filarmonico	634.103	529.255	104.848
Proventi Anfiteatro Arena	20.579.665	19.965.985	613.680
Totale	21.311.168	20.589.740	721.428

I proventi di biglietteria relativi all'Anfiteatro Arena sono aumentati di Euro 613.680 rispetto all'esercizio precedente.

I proventi relativi al Teatro Filarmonico evidenziano un incremento pari ad Euro 104.848 rispetto all'esercizio precedente riassetandosi sui valori del 2015 quando la stagione lirico-sinfonica al Teatro Filarmonico non prevedeva periodi di sospensione. Non sono state effettuate tournée all'estero nel 2017.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tale voce, pari nel 2017 a Euro 800.621 (nessun importo nel 2016) si riferisce ai costi sostenuti internamente per la realizzazione dell'allestimento "Nabucco" di Bernard Arnaud precedentemente descritto, capitalizzati, in considerazione della loro utilità pluriennale, e iscritti nella voce delle Immobilizzazioni materiali "Allestimenti scenici" per complessivi Euro 773.421 e, residualmente, nella voce delle Immobilizzazioni immateriali "Diritti brevetto ind. e utilizzazione opere dell'ingegno" per Euro 27.200.

Bilancio di esercizio 2017

Materiali (inclusi nei costi per acquisti di materiale)

Allestimento Nabucco (Bernard Arnaud)	333.782
	333.782

Manodopera (inclusa nei costi per il personale dipendente)

Allestimento Nabucco (Bernard Arnaud)	439.639
	439.639

Compensi (inclusi nei costi per il personale scritturato)

Diritti utilizzazione opera ingegno (Bernard Arnaud)	27.200
	27.200

TOTALE	800.621
---------------	----------------

Altri ricavi e proventi

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variazioni</u>
Sponsorizzazioni	2.350.396	3.318.735	-968.339
Ricavi per la vendita di pubblicità	16.470	23.300	-6.830
Ricavi per la concessione bar e guardaroba	450.896	470.163	-19.267
Riprese televisive	120.000	-	120.000
Ricavi vendite pubblicazioni e materiale vario	203.423	203.104	319
Indennizzi assicurativi	91	23.020	-22.929
Noleggi materiale teatrale e teatro	47.400	1.583.297	-1.535.897
Rimborsi vari	101.506	63.700	37.806
Sopravvenienze attive	1.809.858	1.056.961	752.897
Plusvalenze	3.800	48	3.752
Cessione diritti di sfruttamento e simil.	614	529	85
Altre entrate	4.203	5.507	-1.304
Erogazioni liberali	100	6.000	-5.900
Ricavi da controllata	132.200	223.964	-91.764
Quota contributi in c/capitale Comune Verona	290.406	127.419	162.987
Proventi straordinari	205.958	459.178	-253.220
Totale	5.737.321	7.564.925	-1.827.604

Il consistente decremento della voce "Sponsorizzazioni" di Euro 968.339 è determinato prevalentemente dal mancato rinnovo di accordi con alcuni sponsor presenti nell'esercizio 2016: - Euro 300.000 relativi ad uno sponsor locale, - Euro 200.000 a seguito della riduzione della quota contrattuale da parte di uno sponsor nazionale e - Euro 400.000 relativi ad uno sponsor internazionale.

Nell'esercizio in esame sono stati realizzati proventi per "Riprese televisive" per Euro 120.000 in seguito a registrazioni televisive della nuova produzione "Nabucco".

Bilancio di esercizio 2017

La voce "Noleggi materiale teatrale e teatro" presenta una variazione negativa rispetto al 2016 di Euro 1.535.897 che è per la maggior parte riconducibile alla diversa natura, nell'esercizio in esame, dei canoni per attività extra lirica (Euro 1.290.000) riconosciuti dal Comune di Verona a seguito della definizione da questi attribuita nella Deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 20 marzo 2018: al punto 3 del documento si delibera infatti di consentire "l'acquisizione da parte di F.A.V. dei corrispettivi delle serate di spettacolo (relative ad attività extra lirica) a titolo di maggior contributo da parte del Comune di Verona ex art. 16 della Legge n. 800/1967...". Questo per gli esercizi 2018, 2019, 2020 e 2021 e, espressamente previsto, "anche per l'annualità 2017".

La voce "Sopravvenienze attive" (Euro 1.809.858) comprende Euro 1.702.446 relativi a quote di fondi accantonate in precedenti esercizi e liberate nell'esercizio in esame. Rinviano a quanto precedentemente esposto a commento della voce "Fondi rischi ed oneri", si fa presente in questa sede che gli importi più significativi riguardano Euro 652.000 del Fondo riliquidazione vertenze ed Euro 811.455 conseguenti alla sottoscrizione del patto di adesione con l'Agenzia delle Entrate in merito al Verbale di Contestazione della Guardia di Finanza del 27 marzo 2017. Le sanzioni stimate inizialmente in Euro 1.668.000, sono state quantificate, come da piano di ammortamento del 23.11.2017, in Euro 856.545 come precedentemente indicato nella sezione dei "Fondi per imposte".

La liberazione della quota di Euro 180.792 è invece conseguente all'incasso di un credito precedentemente svalutato tramite il "Fondo svalutazione crediti tributari" così come l'importo di Euro 10.431 riguarda un credito incassato nell'esercizio in esame che era stato accantonato precedentemente nel "Fondo svalutazione crediti clienti Italia". La quota di Euro 47.768 è frutto di liberazioni di quote eccedenti riguardanti: vertenze verso personale dipendente per Euro 12.792, verso personale autonomo per Euro 20.504, un ravvedimento operoso posto in essere in seguito a mancati versamenti di imposte nell'anno 2016 per Euro 14.472. Nelle sopravvenienze sono inoltre ricompresi: Euro 27.929 per il rimborso da parte del Ministero degli Interni dei costi sostenuti dalla Fondazione per spese di vigilanza nel 2016; Euro 49.879 per l'erogazione della quota del 5‰ dell'imposta sul reddito delle persone fisiche 2015; Euro 15.244 per indennizzi e conguagli assicurativi relativi ad anni precedenti ed i restanti Euro 12.360 per rettifiche su costi stanziati in anni precedenti.

La voce "Quota contributi in c/capitale Comune di Verona" fa riferimento alla quota di competenza del 2017 del "Contributo straordinario per investimenti legati al Centenario (2013)" di cui alla deliberazione n. 431 del 29 dicembre 2011 della Giunta Comunale 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 2017

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 2017, complessivamente pari a Euro 290.406, sono state iscritte per Euro 9.011 alla voce di Conto economico "B10) a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali" e per Euro 179.095 alla voce "B10) b) Ammortamento immobilizzazioni materiali" ed Euro 102.300 alla voce "B10) C) Svalutazione delle immobilizzazioni".

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

Descrizione	2012	2013	Totale 2013	2014	2015	2016	2017	Totale 2017
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	127.419	290.406	
Risconto passivo	802.828	483.051	1.285.879	-261.221	-140.755	-127.419	-290.406	466.078
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	127.419	290.406	
*Valore storico costumi Aida conferiti		371.724						

La voce "Proventi straordinari" di Euro 205.958 (Euro 459.178 nel 2016) riguarda nella sua interezza l'esito positivo della rinegoziazione di debiti verso fornitori. Nell'ambito del Piano di Risanamento 2016 - 2018 predisposto dalla Fondazione per aderire al fondo rotativo previsto dalla Legge 112/2013, era infatti prevista anche la ridefinizione di questi debiti attraverso proposte transattive.

Contributi in conto esercizio

	2017	2016	Variazioni
Contributo dello Stato	11.803.548	10.961.873	841.675
Contributo Comune di Verona	1.590.000	300.000	1.290.000
Contributo Regione Veneto	640.000	800.000	-160.000
Contributo Fondazione Cariverona	800.000	980.000	-180.000
Contributo Banco BPM	50.000	-	50.000
Contributo CCIAA di Verona	150.000	548.094	-398.094
Contributo AGSM	1.700.000	2.000.000	-300.000
Contributo ATV	30.000	-	30.000
Contributi anni precedenti (Comune di VR)	-	1.800.000	-1.800.000
Totale	16.763.548	17.389.967	-626.419

Bilancio di esercizio 2017

Nel corso dell'esercizio 2017 la voce "Contributi dello Stato e di Enti" ha subito una flessione pari ad Euro 626.419 pur a fronte di un incremento del contributo dello Stato rispetto all'anno 2016 di Euro 841.675.

Nello specifico lo Stato ha erogato complessivamente Euro 11.803.548 di cui Euro 10.292.792 per contributo ordinario, Euro 1.408.199 contributo ex Legge 232/2016 e s.m. ed Euro 102.557 ex Legge 388/2000. Con riferimento agli altri Enti Pubblici si evidenzia una flessione da parte della Regione Veneto (- Euro 160.000) e della CCIAA di Verona (- Euro 398.094). Il Comune di Verona ha stanziato per il 2017 un contributo ordinario analogo al 2016 pari ad Euro 300.000; l'ulteriore contributo di Euro 1.290.000, come dettagliato in precedenza a commento della voce "Altri ricavi e proventi", si riferisce alla diversa natura, rispetto al passato, dei canoni di concessione per l'attività extra lirica come da Deliberazione della Giunta del Comune di Verona del 20 marzo 2018.

Anche gli apporti da parte dei soggetti privati evidenziano la stessa tendenza nonostante la legge di stabilità 2016 abbia reso permanente il cosiddetto "Art Bonus", ossia la possibilità di beneficiare di una agevolazione fiscale del 65% per le erogazioni liberali a sostegno della cultura: Fondazione Cariverona ha contribuito per Euro 800.000 (Euro 980.000 nel 2016), AGSM per Euro 1.700.000 (Euro 2.000.000 nel 2016).

Va tuttavia evidenziato l'apporto di due soggetti privati che non erano intervenuti nell'esercizio scorso: il Banco BPM per Euro 50.000 e l'Azienda Trasporti Verona S.r.l. per Euro 30.000.

* * *

Bilancio di esercizio 2017

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il dettaglio dei costi della produzione risulta dalle seguenti tabelle:

Costi per acquisti di materiali diversi

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variazioni</u>
Acquisti per materiali	597.892	112.587	485.305
Attrezzatura	19.007	6.935	12.072
Materiale pubblicitario	89.473	92.953	-3.480
Spese vestiario per il personale	36.425	35.275	1.150
Carburanti	1.406	1.490	-84
Cancelleria	35.280	25.585	9.695
Pubblicazioni ufficiali /programmi di sala	2.533	499	2.034
Acquisti anni precedenti	864	51	813
Totale	782.880	275.376	507.504

L'incremento degli "Acquisti per materiali" (+ Euro 485.305 rispetto al 2016) va ricondotto sostanzialmente alla messa in scena durante il 95° Festival Areniano dell'allestimento di nuova produzione "Nabucco" del M° Bernard Arnaud la cui realizzazione ha comportato costi di materiali per Euro 333.782.

Per quanto attiene alle altre voci, i costi risultano sostanzialmente in linea con lo scorso esercizio.

Costi per servizi

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variazioni</u>
Servizi Industriali alla Produzione	10.417.898	9.378.220	1.039.678
Servizi Commerciali	3.014.902	2.743.848	271.054
Servizi Amministrativi	900.096	713.453	186.643
Totale	14.332.896	12.835.521	1.497.375

Servizi Industriali alla Produzione	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variazioni</u>
Costi per artisti	4.163.690	3.452.471	711.219
Altre prestazioni di carattere artistico	238.287	207.593	30.694
Altre prestazioni di servizi alla produzione	723.991	777.343	-53.352
Contributi previdenziali su lavoro autonomo	712.826	629.251	83.575
Rimborsi spese dipendenti	34.137	22.969	11.168
Manutenzioni e riparazioni	326.655	269.044	57.611
Assicurazioni	355.310	324.793	30.517
Utenze	616.708	575.771	40.937
Servizi connessi alla produzione spettacolistica	2.453.738	2.216.636	237.102
Altri servizi	579.364	690.586	-111.222
Costi da controllata	213.192	211.763	1.429
Totale	10.417.898	9.378.220	1.039.678

Bilancio di esercizio 2017

I costi per i "Servizi alla produzione" subiscono nell'esercizio 2017 un deciso incremento nel loro complesso (+ Euro 1.039.678).

Le voci maggiormente interessate sono quelle direttamente collegate alla produzione e che risentono anche del maggior numero di rappresentazioni effettuate nel 2017 rispetto al 2016 (una presso l'Anfiteatro Arena e sette al Teatro Filarmonico): "Costi per artisti" e relativi contributi (+ Euro 794.794) e "Altri servizi connessi alla produzione spettacolistica" (+ Euro 237.102).

In aumento anche i "Contributi previdenziali su lavoro autonomo" (+ Euro 83.575), le "Manutenzioni e riparazioni" (+ Euro 57.611) e le "Utenze" (+ Euro 40.937).

In controtendenza i costi per "Altre prestazioni di servizi alla produzione", che evidenziano una diminuzione di Euro 53.352, e la voce "Altri servizi" (- Euro 111.222) il cui decremento è attribuibile principalmente ad un risparmio sulle consulenze tecniche pari ad Euro 62.000 circa.

Nella voce "Costi da controllata" (+ Euro 1.429), sono compresi i canoni incassati da Fondazione Arena di Verona per il servizio bar che, per le serate di extra-lirica, vengono riconosciuti ad Arena di Verona S.r.l. (Euro 160.400) e i costi derivanti dal contratto di Associazione in Partecipazione sottoscritto per la gestione corrente di "Arena Museo Amo" (Euro 52.792.).

Servizi Commerciali	2017	2016	Variazioni
Compensi servizio biglietteria Italia/estero	2.119.404	2.108.562	10.842
Commissioni carte di credito	38.648	40.849	-2.201
Pubblicità e promozione	743.739	481.481	262.258
Servizi gestione immagine e comunicazioni	95.291	103.662	-8.371
Spese di rappresentanza	17.820	9.294	8.526
Totale	3.014.902	2.743.848	271.054

L'aumento dei "Servizi Commerciali" è sostanzialmente riconducibile ai maggiori investimenti pubblicitari (+ Euro 262.258) rispetto all'esercizio precedente. Gli altri servizi commerciali sono in linea con il 2016.

Servizi Amministrativi	2017	2016	Variazioni
Oneri bancari	4.183	5.779	-1.596
Spese telefoniche	91.338	93.076	-1.738
Spese postali/spedizione	15.411	14.848	563
Altre prestazioni di servizi e consulenze amm.ve	83.107	217.638	-134.531
Lavoro interinale	36.248	71.283	-35.035
*Compensi organi Fondazione (Consiglieri e Collegio dei Revisori)	35.713	30.998	4.715
Concorsi e commissioni	3.818	8.826	-5.008
Aggiornamento professionale dipendenti	34.635	15.409	19.226
Spese legali, contenziosi e recupero crediti	225.305	93.240	132.065
Servizi informatici	89.936	106.569	-16.633
Sopravvenienze passive	126.942	55.787	71.155
Servizi c/accantonamenti	153.460	-	153.460
Totale	900.096	713.453	186.643

Bilancio di esercizio 2017

Anche i "Servizi amministrativi" registrano un aumento rispetto all'esercizio 2016 (+ Euro 186.643). La diminuzione delle consulenze amministrative (- Euro 134.531) è infatti compensata dall'aumento delle spese legali per contenziosi e recupero crediti sorte durante l'esercizio in esame (+ 132.065). Va precisato che anche la voce "Sopravvenienze passive" (+ Euro 71.155) è fortemente influenzata da costi sostenuti a fronte di vertenze o contestazioni da parte di personale dipendente e fornitori non precedentemente conosciute o, a suo tempo, non sufficientemente stimate. Per quanto riguarda le voci "Servizi c/accantonamenti" e "Compensi Organi Fondazione" si rimanda a quanto esplicitato nella sezione dei "Fondi rischi".

* Compensi Organi Fondazione	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variazioni</u>
Compensi al Collegio dei Revisori, comprensivi di spese	35.713	30.998	4.715
Totale	35.713	30.998	4.715

In relazione ai compensi spettanti ai componenti del Collegio dei Revisori dei conti per l'anno 2017 si rimanda a quanto commentato alla sezione dei "Fondi rischi" ovvero all'individuazione di nuovi criteri per la loro determinazione introdotti dal Decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del Ministro delle Finanze del 6 dicembre 2017 rep. n. 533. Il costo complessivo riferito agli esercizi 2015 - 2016 e 2017 è stimato in Euro 73.879.

Con riferimento ai compensi spettanti al Consiglio d'Indirizzo, premesso che lo stesso non ha operato nell'esercizio in esame a causa del protrarsi del Commissariamento, va rilevato che l'articolo 6 comma 2 del D.L. 78/2010, convertito dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, 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.

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:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variazioni</u>
Corrispettivi spettanti per la revisione legale dei conti annuali	15.000	14.868	-132

Bilancio di esercizio 2017

Costi per godimento beni di terzi

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variazioni</u>
Locazioni varie e relativi oneri	388.701	305.834	82.867
Canoni di concessione Palazzo Forti - AMO	482.160	462.201	19.959
Noleggio costumi	534.540	386.490	148.050
Noleggio altro materiale teatrale	1.019.602	713.365	306.237
Canoni per diritti, licenze e brevetti	66.532	51.717	14.815
Costi per godim. beni terzi anni precedenti	88	716	-628
Totale	2.491.623	1.920.323	571.300

I "Costi per godimento beni di terzi" mostrano un incremento complessivo, rispetto al 2016, di Euro 571.300. L'aumento più consistente riguarda le voci "Noleggio costumi" (+ Euro 148.050) e "Noleggio altro materiale teatrale" (+ Euro 306.237) ed è riconducibile, rispettivamente, ad un maggior ricorso al noleggio di attrezzatura, calzature, parrucche, materiale di scenografia in genere, e costumi per il Festival Areniano.

I canoni di concessione si riferiscono agli oneri da corrispondere al Comune di Verona per la concessione in uso di Palazzo Forti, sede di Arena Museo Opera.

* * *

Bilancio di esercizio 2017

Numero dipendenti in essere al 31.12.2017 e media dell'esercizio

ENTITÀ NUMERICA del PERSONALE in essere al 31/12/2017							
	numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità vigilante	integrations per le esigenze del Festival Areniano	CONTRATTI DI LAVORO SUBORDINATO A TEMPO INDETERMINATO	CONTRATTI DI LAVORO SUBORDINATO A TEMPO DETERMINATO	CONTRATTI DI COLLABORAZIONE PROFESSIONALE AUTONOMA	TOTALI UNITÀ PER SINGOLE AREE	TOTALI COSTI DEL PERSONALE
Professori d'orchestra	101	16	77	6		83	5.218.297
Artisti del coro	72	48	57			57	3.697.216
Maestri Collaboratori	10	6	8	1		9	750.586
Ballo	30	18		19		19	545.938
Impiegati	56	2	43	7		50	2.599.451
Dirigenti	2		1	1		2	335.938
Tecnici	128	54	69	13		82	5.186.798
Servizi vari							
Contratti coll. e professionali	9				4	4	179.015
TOTALI	408	144	255	47	4	306	18.513.239

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 2017, pari ad Euro 20.903.473, si sottolinea che:

- parte del costo per i contratti collaboratori e professionali, per un importo pari ad Euro 179.015, 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), il Sovrintendente, non previsti dall'organico funzionale, il personale con contratto di somministrazione ed i compensi erogati a titolo di incentivo all'esodo hanno un costo che nel 2017 ammonta complessivamente ad Euro 2.569.249.

Bilancio di esercizio 2017

CONSISTENZA MEDIA del PERSONALE ANNO 2017							
	numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità vigilante		CONTRATTI DI LAVORO SUBORDINATO A TEMPO INDETERMINATO	CONTRATTI DI LAVORO SUBORDINATO A TEMPO DETERMINATO	CONTRATTI DI COLLABORAZIONE PROFESSIONALE AUTONOMA	TOTALI UNITÀ PER SINGOLE AREE	TOTALI COSTI DEL PERSONALE
	integrazione per le esigenze del Festival Areniano						
Professori d'orchestra	101	16	65	17		82	5.218.297
Artisti del coro	72	48	47	26		73	3.697.216
Maestri Collaboratori	10	6	7	6		13	750.586
Ballo	30	18	1	9		10	545.938
Impiegati	56	2	36	16		52	2.599.451
Dirigenti	2		1	1		2	335.938
Tecnici	128	54	59	53		112	5.186.798
Servizi vari							
Contratti coll. e professionali	9				3	3	179.015
TOTALI	408	144	216	128	3	347	18.513.239

Ammortamenti e svalutazioni

La ripartizione delle tre sottovoci richieste è già presente nel Conto economico.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali ammonta a Euro 66.755 (Euro 99.953 nel 2016) e risulta dettagliato per categoria nella tabella n. 1 allegata alla presente Nota.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano ad Euro 1.578.162 (Euro 1.254.231 nel 2016) e comprendono le quote calcolate secondo le aliquote indicate nella prima sezione della Nota integrativa.

Gli ammortamenti sono dettagliati per singole classi di cespiti nell'allegato n. 2.

Come ampiamente descritto in precedenza, a commento delle voci Immobilizzazioni immateriali e, soprattutto, materiali, sulla base delle indicazioni emerse dalla Pianificazione Decennale deliberata il 16 maggio 2018 dal Consiglio di Indirizzo, nell'esercizio in esame sono stati totalmente svalutati l'allestimento e i costumi relativi

Bilancio di esercizio 2017

all'opera "Un Ballo in Maschera" del M° Pier Luigi Pizzi per Euro 1.340.961 ed i relativi diritti di utilizzazione delle opere di ingegno per la regia e la scenografia per complessivi Euro 35.200. Si è proceduto parimenti anche per l'opera "Nabucco" riadattata dal M° Gianfranco de Bosio che è stata pertanto svalutata per Euro 95.504, con riferimento all'allestimento, e per Euro 900 con riferimento ai diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno.

Sono state ammortizzate due quote relative all'allestimento dell'opera "Aida" della Fura dels Baus la cui ultima rappresentazione è prevista per l'anno 2023; per i corrispondenti diritti per utilizzo delle opere dell'ingegno sono stati adottati i medesimi criteri.

Le svalutazioni di crediti, pari a Euro 73.000 (Euro 400.000 nel 2016), si riferiscono a crediti verso controparti italiane iscritti nella voce "Crediti verso clienti" dell'attivo circolante, come commentato in precedenza.

Accantonamenti per rischi

Sono stati iscritti Euro 964.355 nella voce "Accantonamenti per rischi al fondo riliquidazione vertenze" (Euro 3.376.091 nel 2016) ed Euro 3.635 (Euro 2.982 nel 2016) per "Altri accantonamenti" come precedentemente dettagliato e commentato nella sezione "Altri fondi" del passivo patrimoniale.

Altri oneri di gestione

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Variazioni</u>
Spese esercizio automezzi	1.608	40	1.568
Diritto d'autore	89.909	310.127	-220.218
Imposte, tasse bancarie comunali ecc.	255.226	236.999	18.227
Quote associative	22.202	16.003	6.199
Altri oneri di gestione	23.478	15.007	8.471
Imposte c/ accantonamento	131.957	1.773.000	-1.641.043
Oneri di gestione /accantonamento	59.338	22.543	36.795
Perdite su crediti	4.077	-	4.077
Totale	587.795	2.373.719	-1.785.924

La voce "Diritto d'autore" è composta principalmente dai versamenti effettuati alla società SIAE per rappresentazioni presso il Teatro Filarmonico e l'Anfiteatro Arena. Il decremento rispetto all'esercizio precedente (- Euro 220.218) è motivato dal fatto che l'opera "Turandot" rappresentata durante il Festival Areniano 2016 aveva comportato un costo per diritti musicali e coreografici pari ad Euro 226.943, mentre le musiche delle produzioni in scena nel 2017 sono state di pubblico dominio.

La voce "Imposte c/accantonamento" si riferisce interamente alle sanzioni previste per il ravvedimento operoso da porre in atto presumibilmente nel 2018 a fronte di mancati versamenti di ritenute erariali a personale dipendente e autonomo. La rilevante diminuzione rispetto al 2016 riguarda l'accantonamento prudenzialmente effettuato in tale esercizio a fronte della verifica della Guardia di Finanza conclusasi con la sottoscrizione del patto di adesione con l'Agenzia delle Entrate più volte menzionato in precedenza.

Bilancio di esercizio 2017

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Tale voce comprende proventi finanziari per Euro 309 (Euro 1.896 nel 2016) relativi ad interessi attivi.

Gli oneri finanziari di complessivi Euro 296.570 (Euro 387.022 nel 2016) sono costituiti da: "Commissioni disponibilità fondi" per Euro 45.041 (Euro 41.201 nel 2016); "Interessi passivi su c/c" per Euro 135.544 (Euro 204.490 nel 2016); "Altri interessi passivi" per Euro 93.433 (Euro 84.686 nel 2016); "Oneri finanziari c/sopravvenienze" per Euro 22.552 (Euro 40.645 nel 2016) che rappresentano interessi passivi erogati a fornitori e riferiti a debiti relativi ad esercizi precedenti.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

	2017	2016
a) imposte correnti	397.431	534.817
Totale	397.431	534.817

Nell'esercizio in esame, così come nel precedente, non si sono manifestati i presupposti per la rilevazione d'imposte differite / anticipate.

* * *

ALTRE INFORMAZIONI

In ordine alle altre informazioni da fornire obbligatoriamente si precisa:

Crediti e debiti di durata superiore a cinque anni

Non esistono crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Debiti assistiti da garanzie reali

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Impegni e garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale