


BILANCIO CONSUNTIVO 2017
RELAZIONE SULL'IMPIEGO DELLE RISORSE EX L.232/2016 AI SENSI DEL D.M. MIBACT 3 MARZO 2017

Si illustra di seguito la ripartizione delle risorse di cui all'art. 1, comma 583, della Legge 11 dicembre 2016 n. 232 assegnate alla Fondazione per l'anno 2017 con Decreto del Direttore Generale per lo spettacolo di data 4 aprile 2017, rep. 140. Si evidenzia che il riparto è stato eseguito sulla base dei dati relativi all'esercizio 2015.

Risorse assegnate	Incidenza quota A	Incidenza quota B	Incidenza quota C
€ 646.369,44	26,98%	56,24%	16,77%

- Quota A = quota 60% ripartita in proporzione ai contributi ricevuti da soggetti privati
- Quota B = quota 30% ripartita in proporzione ai contributi ricevuti dagli enti territoriali
- Quota C = quota 10% ripartita in proporzione al riparto FUS

In osservanza delle disposizioni di cui all'art. 3 del Decreto del Ministro dei beni e delle attività culturali e del turismo rep. N. 105, si dichiara che le risorse assegnate sono state strettamente utilizzate per le finalità di raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario della Fondazione ai sensi dell'art. 11 del D.L. 91/2013, ed in particolare, per l'anno 2017, sono state fondamentali al fine di poter destinare i necessari accantonamenti per la risoluzione del contenzioso fiscale, emerso nell'esercizio, relativo agli anni 2001 e 2003.

La mancata assegnazione di tali risorse, infatti, non avrebbe permesso il raggiungimento del pareggio di bilancio, che in difetto di tali risorse avrebbe presentato un passivo di € 294.510:

Risultato d'esercizio effettivo 2017	Risorse L.232/2016 assegnate	Proiezione risultato d'esercizio in assenza assegnazione
+ € 351.859	€ 646.369	- € 294.510

Di seguito si illustra il raffronto tra gli obiettivi del piano di risanamento approvato ed i risultati del bilancio consuntivo 2017:

CONTO ECONOMICO 2017: TARGET PIANO DI RISANAMENTO E SCOSTAMENTI

	Consuntivo 2017	Target piano di risanamento per l'anno 2017	Scostamenti
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.490.684	2.131.000	+ 359.684
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	240.296	245.000	- 4.704
5 b) Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	13.791.185	14.855.000	- 883.815
TOTALE A)	17.242.000	17.018.199	- 223.801
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	121.209	133.000	- 11.791
7. Per servizi	3.737.359	4.061.000	- 323.641
8. Per godimento di beni di terzi	349.122	251.500	+ 97.622
9 a) Per il personale: Salari e stipendi	8.429.899	8.736.500	- 306.601
9 b) Per il personale: Oneri sociali	2.582.252	2.603.500	- 21.248
9 c) Per il personale: Trattamento di fine rapporto	517.183	525.000	- 7.817
9 d) Per il personale: Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
9 e) Per il personale: Altri costi	26.858	33.500	- 6.642



BILANCIO CONSUNTIVO 2017

	Consuntivo 2017	Target piano di risanamento per l'anno 2017	Scostamenti
10 a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.731	13.500	- 769
10 b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	149.655	155.000	- 5.345
10 c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
10 d) Svalutazioni di crediti nell'attivo circolante e disponibilità liquide	117.390	-	+ 117.390
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, consumo e merci	-	-	-
12. Accantonamenti per rischi	-	-	-
13. Altri accantonamenti	698.230	45.000	+ 653.230
14. Oneri diversi di gestione	210.265	86.500	+ 123.765
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	16.952.153	16.644.000	+ 308.153
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 249.988	+ 587.000	- 836.988
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	843.561	-	+ 843.561
17. Interessi e altri oneri finanziari	188.196	161.000	+ 27.196
TOTALE C) (15 + 16 - 17)	+ 655.365	- 161.000	+ 816.365
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)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	405.377	426.000	- 20.623
22 a) Imposte sul reddito d'esercizio: correnti	53.518	15.000	+ 38.518
b) Imposte differite	-	-	-
c) Imposte anticipate	-	-	-
RISULTATO D'ESERCIZIO	+ 351.859	+ 411.000	- 59.141

Appare di tutta evidenza come tutti i target di riduzione dei costi di gestione risultino ampiamente raggiunti; e come siano stati raggiunti anche i target di incremento dei ricavi propri, mentre non risultano essere stati mantenuti i limiti minimi di sostegno pubblico previsti.

Il positivo risultato di bilancio assume comunque particolare significato in quanto derivante quasi esclusivamente da gestione ordinaria; le operazioni che hanno prodotto gli straordinari proventi di natura finanziaria (rinegoziazione del mutuo) hanno infatti sostenuto solo altrettanto straordinari eventi passivi, quali le necessarie svalutazioni ed accantonamenti ai fondi:



BILANCIO CONSUNTIVO 2017

	Consuntivo 2017	Target piano di risanamento per l'anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.242.000	17.018.199
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	16.952.153	16.644.000
- 10 d) Svalutazioni di crediti nell'attivo circolante e disponibilità liquide	- 117.390	-
- 13. Altri accantonamenti	- 698.230	- 45.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE ORDINARI	16.136.533	16.599.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	+ 655.365	- 161.000
- 16 d) Altri proventi finanziari da proventi diversi dai precedenti	843.561	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI ORDINARI	- 188.196	- 161.000
22 a) Imposte sul reddito d'esercizio: correnti	53.518	15.000
RISULTATO D'ESERCIZIO ORDINARIO	+ 323.918	+ 456.000

Il Sovrintendente
(Stefano Pace)



BILANCIO CONSUNTIVO 2017



Evgenij Oegin - Teatro Verdi, 14-25 novembre 2017



Foto: Visualart di Fabio Parenzan-2017



**BILANCIO CONSUNTIVO 2017****DATI RELATIVI AI CONTRIBUTI RICEVUTI DAI PRIVATI E DAGLI ENTI TERRITORIALI - ANNO 2017**

Si riporta, per comodità di lettura, la situazione sintetica dei contributi ricevuti nel 2017 dai privati e dagli enti territoriali già evidenziata a pag. 28 della Nota integrativa:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Contributi regionali	3.219.915	3.100.000	+ 119.915
Contributi Comune di Trieste	1.751.250	1.861.325	- 110.075
Contributi da privati	344.779	410.500	- 65.721
Totale	13.971.185	14.269.055	- 297.870

I contributi regionali sono costituiti dal contributo ordinario stanziato dalla Regione Friuli Venezia Giulia a favore della Fondazione per le attività dell'esercizio 2017 e dalle somme straordinarie ex LR 37/2017 assegnate a seguito della soppressione della Provincia di Trieste.

Si segnala che tra i Contributi dal Comune di Trieste sono ricompresi le seguenti quote di contributo in conto impianti: € 7.250 correlato alle quote ammortamento dell'esercizio del contributo in conto impianti e attrezzature cinematografiche della Sala Tripovich erogato dal del Comune di Trieste nel 2012.

I Contributi da privati accolgono le quote dei 'soci privati fondatori e sostenitori' secondo la definizione statutaria, destinate alla gestione della Fondazione per l'esercizio 2017 e gli altri contributi per elargizioni una tantum effettivamente incassati senza sottoscrizione di impegni pluriennali da parte di persone fisiche ed aziende destinate alla gestione della Fondazione per l'esercizio 2017.

Il Sovrintendente
(Stefano Pace)



BILANCIO CONSUNTIVO 2017

Gianni Schicchi/Cavalleria Rusticana - Teatro Verdi, 21-24 febbraio 2017



Foto: Visualart di Fabio Parenzan-2017



BILANCIO CONSUNTIVO 2017

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

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

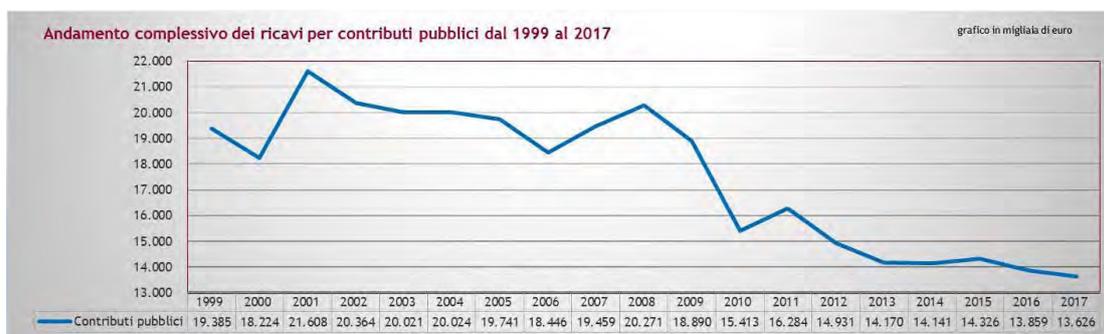
Il risultato economico dell'esercizio 2017, influenzato da fatti straordinari tra i quali spicca l'operazione di rinegoziazione del mutuo assistito da garanzie regionali, va in ogni caso contestualizzato nell'ambito degli obiettivi del piano di risanamento - già approvato dall'allora Consiglio di Amministrazione della Fondazione ed asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti nella sua versione definitiva del 12 giugno 2014, approvato con decreto del Ministro dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze il 16 settembre 2014 e registrato dalla Corte dei Conti il 15 ottobre 2014 - oggetto di revisione per la sua estensione al 2018 ai sensi dell'art. 1, comma 355, della Legge 28 dicembre 2015 n.208.

L'estensione del piano per il triennio 2016-2018 approvata dal Consiglio di Indirizzo della Fondazione il 27 giugno 2016, a seguito delle annunciate riduzioni dei contributi statali, in data 27 ottobre 2016 era stata rielaborata ulteriormente al ribasso sul fronte delle entrate previste.

Nonostante la comunicazione più che tardiva dei tagli ai contributi pubblici 2016 e nonostante la riduzione sia risultata ben più pesante di quanto prevedibile, la Fondazione è riuscita, grazie alle attente politiche di contenimento dei costi, l'ottimo trend delle entrate di botteghino e un ritrovato sostegno da parte dei finanziatori privati, a raggiungere il pareggio anche nel 2016; per quanto il risultato fosse insufficiente a garantire un flusso di cassa positivo che garantisca la stabilità finanziaria, lo sforzo compiuto è risultato più che ragguardevole. E' altresì necessario evidenziare come i limiti di compressione dei costi risulti già da tempo raggiunto e come non sia ipotizzabile un'ulteriore espansione significativa delle entrate proprie che possa sopperire al mancato sostegno pubblico.

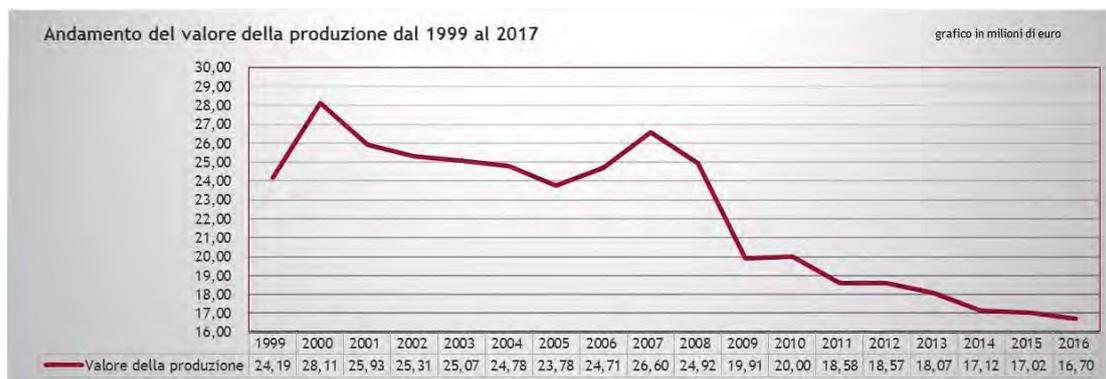
Come evidenziato fin dalla prima presentazione del piano di risanamento (12 giugno 2014), la Fondazione necessita di una contribuzione pubblica non inferiore ad € 15,5 milioni per garantire seri target di ripatrimonializzazione e di stabilità finanziaria. Al termine del primo triennio di piano, invece, la Fondazione ha dovuto sostenere costanti riduzioni del sostegno pubblico, e in particolare dei contributi statali, che non solo non sono mai stati garantiti nei livelli del piano approvato ma sono addirittura costantemente scesi, per un 12% complessivo, rispetto ai livelli pre-piano.

Anche per l'anno 2017, i livelli di contribuzione pubblica risultano in contrazione.





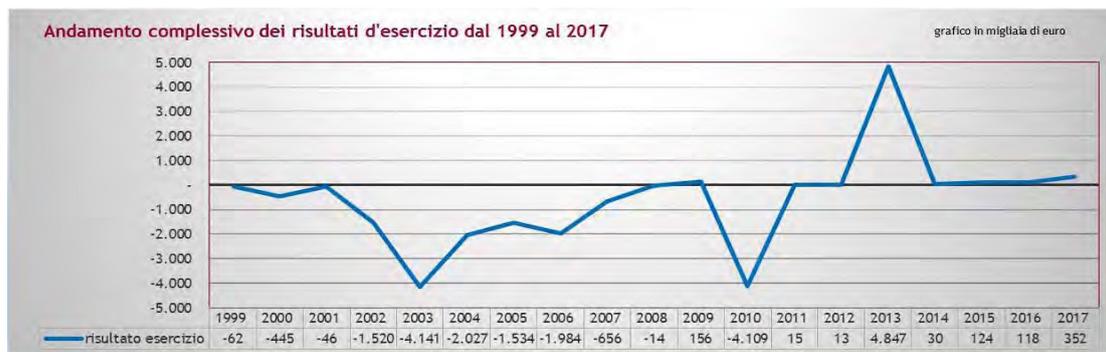
BILANCIO CONSUNTIVO 2017



Non potendo contare su significative risorse private che possano sopperire alle riduzioni di sostegno pubblico, la Fondazione ha sempre dovuto far fronte alle mancate entrate con riduzioni dei costi. Come già evidenziato nel precedente esercizio, però, non risultano più significativi margini di compressione e, anzi, la Fondazione avrebbe necessità di poter effettuare alcuni investimenti rimandati ormai da troppo tempo. In considerazione della necessità di effettuare accantonamenti ai fondi per concreti rischi derivanti da contenziosi in essere (fiscali e con il personale dipendente), nel 2017 la Fondazione non ha potuto contrarre i livelli dei costi rispetto all'anno precedente.



Grazie però alle operazioni di “messa in sicurezza” finanziaria della Fondazione, delle quali la rinegoziazione del mutuo assistito da garanzie regionali risulta fondamentale - per quanto non sia stato ancora possibile compiere la prevista azione di piano di accollo, da parte dell'amministrazione regionale, dell'intero mutuo - il risultato economico dell'esercizio si attesta appena poco al di sotto dei previsti livelli di piano.





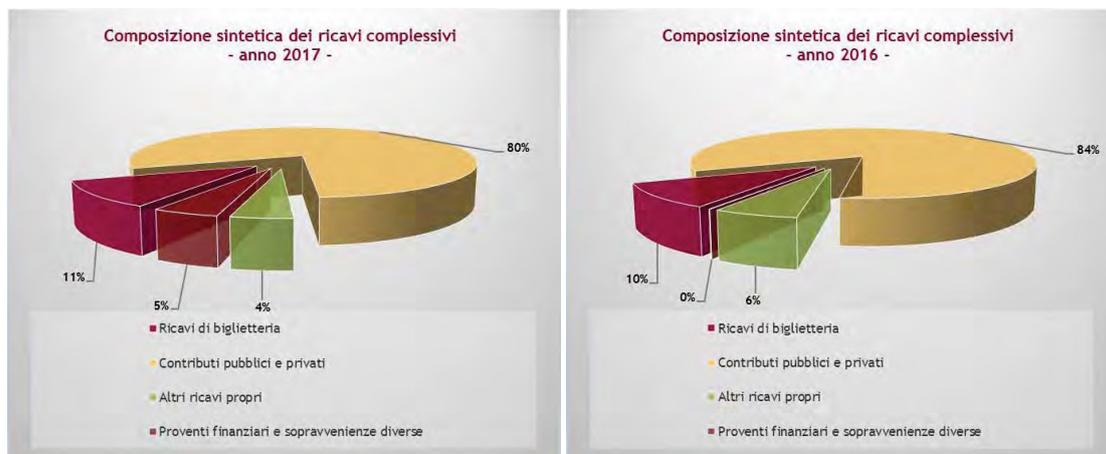
BILANCIO CONSUNTIVO 2017

MARGINE OPERATIVO LORDO E RISULTATO OPERATIVO LORDO					
	Esercizio 2017	%	Esercizio 2016	%	Variazione
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:					
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.490.684	14,91%	2.294.529	13,48%	+ 196.155
Altri ricavi d'esercizio	14.211.481	85,09%	14.723.670	85,52%	- 512.189
TOTALE A	16.702.165	100,00%	17.018.199	100,00%	- 316.034
B) CONSUMI DI MATERIE E SERVIZI ESTERNI:					
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	121.209	0,73%	108.474	0,64%	- 18.332
Prestazioni di servizi	3.737.359	22,38%	3.791.080	22,28%	- 53.721
Godimento di beni di terzi	349.122	2,09%	529.177	3,11%	- 180.055
Variazioni delle rimanenze	-	0,00%	-	0,00%	-
Oneri diversi di gestione	210.265	1,26%	192.597	1,13%	+ 17.668
TOTALE B	4.417.955	26,46%	4.621.328	27,16%	- 203.373
C) VALORE AGGIUNTO (A-B)	12.284.210	73,54%	12.396.871	72,84%	- 112.661
D) COSTO DEL LAVORO	11.556.192	69,19%	11.932.787	70,12%	- 376.595
E) MARGINE OPERATIVO LORDO (C-D)	728.018	4,35%	464.084	2,72%	+ 263.934
F) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI:					
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.731	0,07%	12.731	0,07%	-
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	149.655	0,91%	155.624	0,91%	- 5.969
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
Svalutazioni di crediti e disponibilità liquide	117.390	0,70%	-	-	+ 117.390
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	698.230	4,18%	54.530	0,32%	+ 643.700
TOTALE F	978.006	5,86%	222.885	1,30%	+ 755.121
G) RISULTATO OPERATIVO LORDO (E-F)	- 249.988	- 1,51%	241.199	1,42%	- 491.187
H) PROVENTI FINANZIARI	843.561	5,05%	9.354	0,05%	+ 834.2017
I) ONERI FINANZIARI	188.196	1,13%	113.367	0,67%	+ 74.829
L) PROVENTI/ONERI FINANZIARI (H-I)	655.365	3,92%	- 104.013	- 0,62%	+ 759.378
M) UTILE ORDINARIO (G+L)	405.377	2,41%	137.186	0,80%	+ 268.191
N) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-
P) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (M+N+O)	405.377	2,41%	137.186	0,80%	+ 268.191
Q) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	53.518	0,32%	19.414	0,11%	+ 34.104
R) UTILE DELL'ESERCIZIO DOPO LE IMPOSTE (P-Q)	351.859	2,09%	117.772	0,69%	+ 234.087

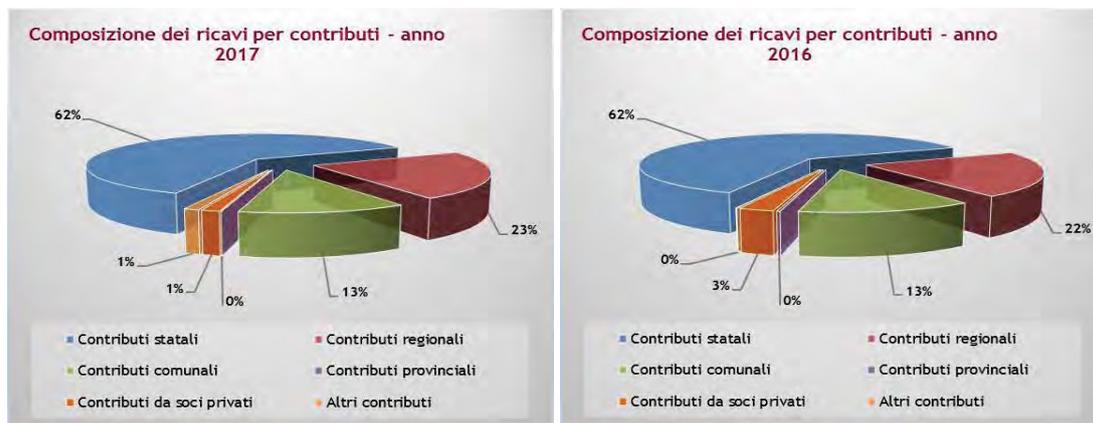


BILANCIO CONSUNTIVO 2017

COMPOSIZIONE ED ANDAMENTO STORICO DEI RICAVI



Le entrate della Fondazione sono composte in via maggioritaria dai ricavi per contributi pubblici e privati.



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

Come già più volte evidenziato, il dato di relativa “stabilizzazione” delle entrate ordinarie intorno ai 17 milioni (in diminuzione nel 2017), costituisce indice di elevata gravità per la Fondazione, che per dare piena attuazione agli approvati target del piano di risanamento necessariamente attendeva un contributo dallo Stato non inferiore 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 degli anni successivi non solo non ha prodotto l’atteso aumento del contributo, ma ha addirittura penalizzato la Fondazione nonostante il percorso documentatamente virtuoso.

Delle altre entrate ordinarie, i ricavi di biglietteria, che costituiscono circa l’11% del totale, risultano in crescita.



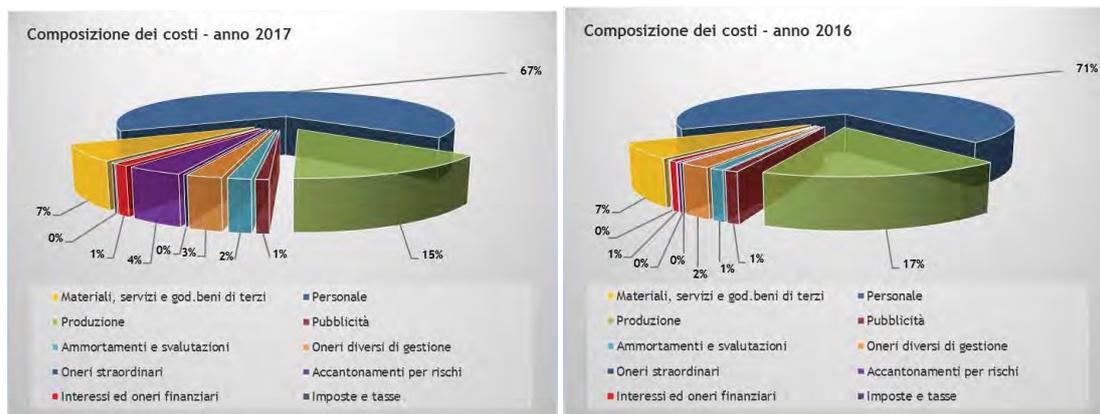
BILANCIO CONSUNTIVO 2017





BILANCIO CONSUNTIVO 2017

COMPOSIZIONE ED ANDAMENTO STORICO DEI COSTI



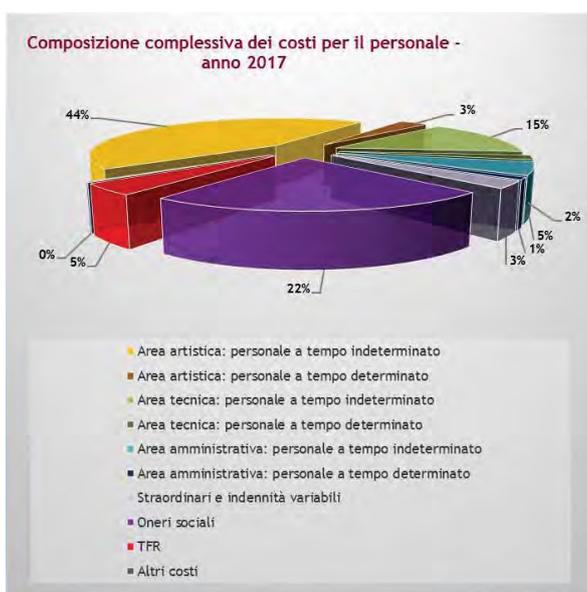
I costi dell'esercizio sono costituiti per la parte più consistente dai costi per il personale dipendente, che influiscono per una parte ancor più consistente che in passato sul complessivo dei costi causa la compressione delle spese per le attività di produzione. Risulta evidente che ulteriori riduzioni future dei costi diversi da quelli per il personale dipendente non possano più essere così incisive. Grazie alle azioni di messa in quiescenza del personale, è stato possibile contrarre ulteriormente i costi del personale per l'esercizio 2017.



La Fondazione ha operato con un organico medio di poco superiore alle 221 unità (-4,51 unità medie rispetto al 2016, pari ad una riduzione del 2%).



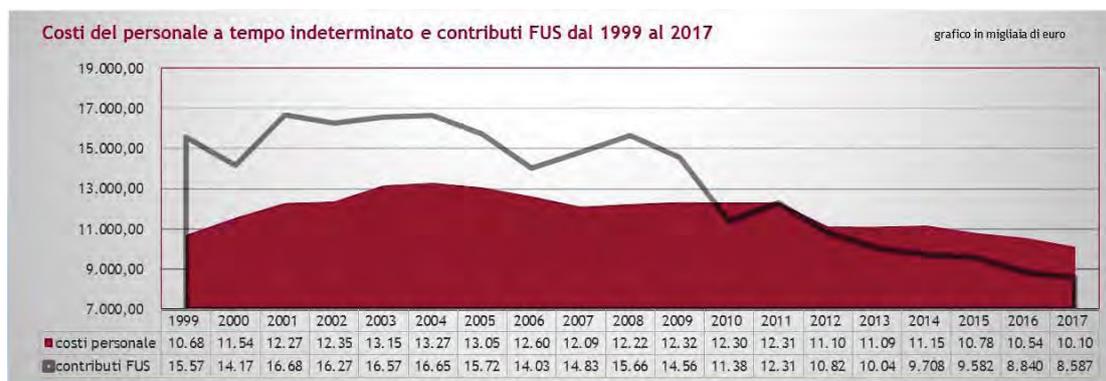
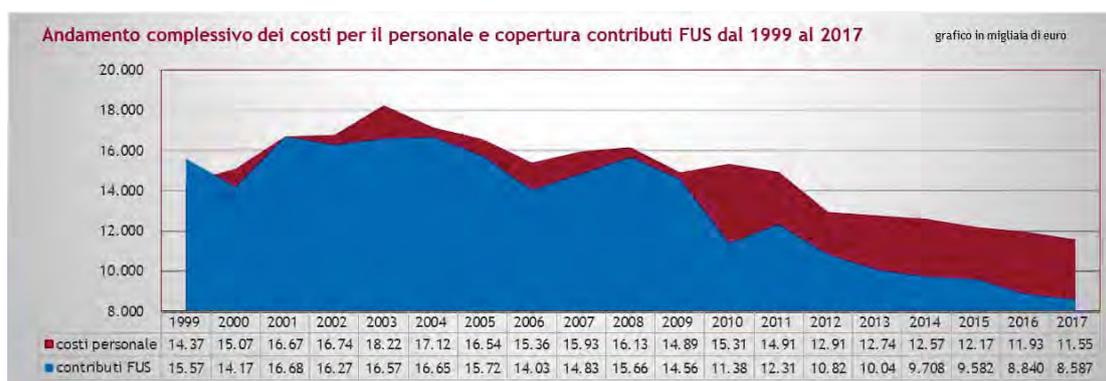
BILANCIO CONSUNTIVO 2017





BILANCIO CONSUNTIVO 2017

Il sostegno statale, inizialmente sufficiente a sostenere almeno le spese per il personale dipendente della Fondazione ed una parte dell'attività divulgativa ed educativa meno redditizia, nonostante le forti diminuzioni di costi e le sensibili riduzioni dell'organico, dal 2009 risulta ampiamente inadeguato anche solo a sostenere il ridotto numerico del personale a tempo indeterminato.



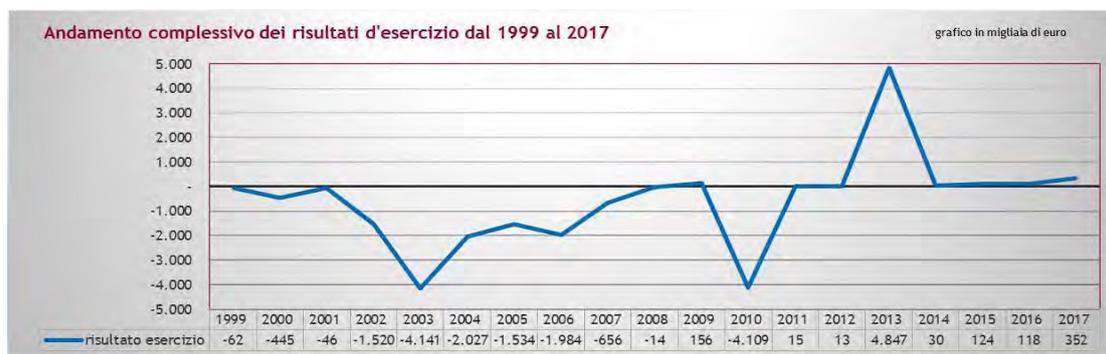
Valori costi personale tempo indeterminato determinati in base all'incidenza dei costi per stipendi base sui costi complessivi per il personale dipendente



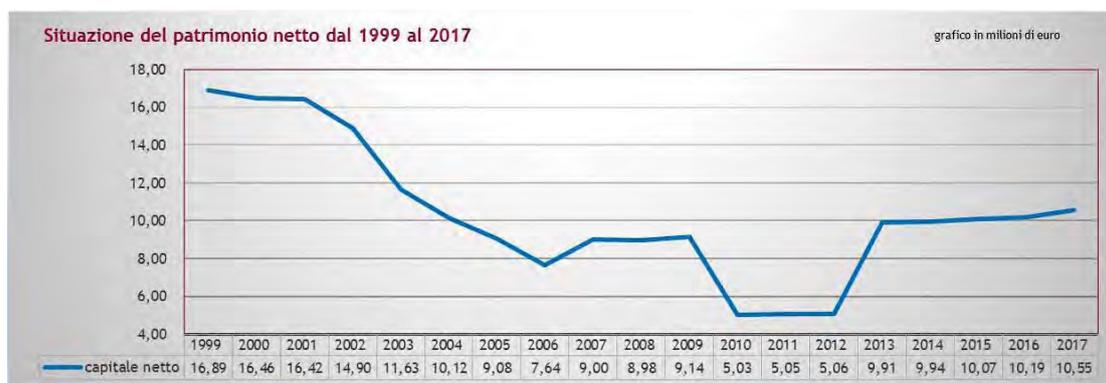
BILANCIO CONSUNTIVO 2017

ANDAMENTO STORICO DEI RISULTATI D'ESERCIZIO E SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il risultato d'esercizio, per il settimo anno consecutivo, risulta positivo.



A causa della mancanza di sostegno pubblico, la ripatrimonializzazione procede con un certo rilento e la situazione patrimoniale risulta appena poco più che stabile. L'utile dell'esercizio 2017 contribuisce comunque in maniera più significativa degli ultimi tre esercizi alla prevista ripatrimonializzazione.





BILANCIO CONSUNTIVO 2017



Les pêcheurs de perles - Teatro Verdi, 8-18 marzo 2017



Foto: Visualart di Fabio Parenzan-2017

