TEATRO COMUNALE di BOLOGNA fondazione

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE pagina 5

LA PRODUZIONE ARTISTICA
- Relazione delle scelte artistiche pagina 30
- Parametri ripartizione FUS pagina 49

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018
- Stato Patrimoniale pagina 92
- Conto Economico pagina 94
- Rendiconto finanziario pagina 96
- Nota Integrativa pagina 98
- Documenti in osservanza del DM 27 marzo 2013 pagina 124

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI pagina 128

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

❖

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

TEATRO COMUNALE di BOLOGNA fondazione

Codice Fiscale: 00308870377
Numero REA: 405941

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2018

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

TEATRO COMUNALE di BOLOGNA fondazione

RELAZIONE SULLA GESTIONE
Bilancio al 31 dicembre 2018

INTRODUZIONE
Signor Presidente, Signor Vice Presidente, Signori Consiglieri,
nella mia qualità di Sovrintendente è predisposta la seguente relazione a corredo del Bilancio d'esercizio 2018, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, al fine di fornire le notizie attinenti la situazione del Teatro e le informazioni sull'andamento della gestione.

1. FATTI DI PARTICOLARE RILIEVO E VALUTAZIONE GENERALE SULLA GESTIONE

L'esercizio 2018 consolida e conferma la svolta che la gestione del Teatro è riuscita ad imprimere al percorso di risanamento dei conti. Per il secondo anno consecutivo, infatti, il conto economico chiude in utile, senza che si sia resa necessaria una contribuzione straordinaria deliberata dai soci a copertura di un disavanzo di gestione.

La storia recente, infatti, ci restituisce una fotografia che vede la Fondazione passare da un disavanzo di 1,9 ml nel 2015, ad un sostanziale pareggio nel 2016 ottenuto con un contributo straordinario del Comune di 1,8 ml, per poi approdare ad un biennio 2017-2018 di utili, in aumento peraltro. Questo risultato è particolarmente confortante perché segnala un'inversione di tendenza.

Hanno concorso a questo risultato una serie di elementi che saranno meglio dettagliati nella presente relazione.
Fra questi si ricorda in particolare la prosecuzione di un percorso virtuoso di razionalizzazione e intervento sulla spesa di personale, avviatosi nel 2017 con la procedura di mobilità ex L. 223/91, che aveva portato ad una riduzione dell'organico e delle posizioni di personale a tempo indeterminato e i cui effetti di riduzioni si sono dispiegati anche nell'esercizio 2018. Oltre a questi, si sono registrate in corso d'anno 10 cessazioni di contratti a tempo indeterminato, i cui effetti in termini di riduzione del costo sono però stati in parte compensati dal ricorso a contratti a tempo determinato, soprattutto in area artistica. Vanno infatti evidenziate le gravi carenze di organico in alcune sezioni del coro, in relazione alle numerose cessazioni per raggiunti limiti di età degli ultimi due anni, ed un analogo squilibrio numerico all'interno dell'orchestra tra le diverse sezioni, queste a seguito di alcune sentenze sfavorevoli alla Fondazione avvenute negli ultimi anni, che hanno comportato un necessario ricorso all'assunzione di personale a tempo determinato.
L'insieme combinato di questi elementi però ha comunque consentito di proseguire nella strada di riduzione del costo complessivo.

Al risultato economico, occorre aggiungere l'alleggerimento della posizione debitoria complessiva, in buona parte resa possibile dalla liquidità ottenuta dalla vendita di circa 2/3 dell'immobile di Via Oberdan, 24.
Il complesso iter tecnico-amministrativo relativo alla vendita dell'immobile, avviatasi nel 2017 con la sottoscrizione dell'atto di compromesso con la società Deboi s.r.l. di Bologna, ha portato a compimento l'azione prevista da piano di alienazione di beni immobili non strategici per un totale complessivo di € 3,830 milioni (pari al valore di iscrizione a Patrimonio della Fondazione), operazione cardine nel ricostituire un equilibrio finanziario della Fondazione.

In secondo luogo, in un quadro debitorio comunque ancora complesso, sono da segnalare i risultati ottenuti in tema di transazioni fiscali che, oltre a stralciare quota parte del debito (sanzioni e interessi), ha avuto anche l'effetto di ristrutturare la quota rimanente di debito dal breve al medio-lungo periodo.
In data 19 giugno 2018 è stato sottoscritto con l'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Bologna l'importante "Accordo Transattivo ex art. 182 ter L.F. nell'ambito del Piano di Risanamento ex art. 1, comma 355 L. 208/2015", per un importo pari ad € 2,001 milioni da versare in 18 rate semestrali con decorrenza 30/6/2018, fino al 31/12/2026, con falcidia di interessi e sanzioni relativamente all'IRAP 2005.
Relativamente all'IMU pregressa relativa alle annualità dal 2013 al 2017 dovuta al Comune di Bologna è stata concordata la rateizzazione del debito in rate mensili con decorrenza 31/8/2018 fino al 31/7/2023 con l'abbattimento delle relative sanzioni. Analoga operazione è in corso con il Comune di Castenaso per quanto riguarda le annualità dal 2014 al 2016.

Infine per quanto riguarda il rafforzamento patrimoniale della Fondazione, in data 28 dicembre 2018 è stato stipulato l'atto di Apporto di beni in Fondazione mediante il quale il Comune ha apportato alla Fondazione il diritto di piena ed esclusiva proprietà di porzioni di fabbricato sito in Via Oberdan n.24 angolo Via Marsala n.23. Il valore di conferimento è stato stabilito con perizia estimativa che ha determinato in euro 660 mila il più probabile valore di

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

mercato. Per la posizione strategica commerciale dell'immobile, si ritiene il bene in questione particolarmente liquidabile in caso di necessità di futuro reperimento di risorse finanziarie.

2. ANALISI DI BILANCIO

2.1. CONTO ECONOMICO

2.1.1 Il Mol

Si evidenziano nel prospetto seguente, le variazioni rispetto allo scorso esercizio, secondo il calcolo del Margine Operativo Lordo:

Calcolo del M.O.L. (EBITDA)	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni assolute
Valore della Produzione	21.327.976	21.075.287	252.689
Costi della Produzione (ante amm.div. sval.e acc.)	20.259.770	20.036.676	223.094
Ammortamenti Allestimenti Scenici	287.519	391.754	-104.235
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	**780.687**	**646.857**	**133.830**
Amm. diversi, svalutazioni e accantonamenti	241.112	179.109	62.003
Margine Operativo Netto	**539.575**	**467.748**	**71.827**
Risultato della Gestione Finanziaria	-147.059	-146.701	-358
Risultato ante imposte	**392.516**	**321.047**	**71.469**
Imposte dell'esercizio	-112.478	-111.272	-1.206
Risultato d'esercizio	**280.038**	**209.775**	**70.263**

L'aumento del Margine Operativo Lordo è il primo e più confortante segnale: la gestione "caratteristica" del Teatro ha prodotto un differenziale positivo di ricavi/costi di circa 780.000 euro, ampiamente sufficiente a coprire il fabbisogno generato dagli ammortamenti, dalla gestione finanziaria e da quella fiscale. Se si considera che questo risultato è stato ottenuto come si diceva in premessa senza contributi straordinari da parte dei soci, la valutazione non può che rafforzarsi in segno positivo.

Vista la situazione debitoria, il "drenaggio" di risorse assorbito al conto economico dalla gestione finanziaria attraverso il pagamento degli interessi, è ancora importante, ma si conferma il dato del 2017, il migliore degli ultimi anni. Il "peso" infatti, in termini di interessi, del debito è infatti diminuito costantemente nell'ultimo quinquennio.

2.1.2 I Ricavi

Si presenta qui di seguito la macro suddivisione per "natura" della voce di ricavo:

		2018	2017	Diff.	Diff. %
A)	**VALORE DELLA PRODUZIONE**	**21.327.976**	**21.075.287**	**252.689**	**1,2%**
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.267.751	2.789.347	478.404	17,2%
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	112.283	33.626	78.657	
5)	Altri ricavi e proventi	17.947.942	18.252.314	-304.372	-1,7%
	Contributi in conto esercizio	17.230.436	17.826.830	-596.394	-3,3%
	Ricavi e proventi diversi	717.506	425.484	292.022	68,6%

Il Valore della Produzione è in aumento complessivamente, dato positivo se si considera la contrazione delle risorse di origine statale, come si avrà modo di dettagliare meglio nel proseguo.
Il Teatro è riuscito quindi a compensare la diminuzione dei contributi pubblici con altre fonti di ricavo.

Prima voce che ha contribuito a questo risultato è l'aumento dei ricavi da biglietteria. L'aumento non è affatto trascurabile, sia dal punto di vista del valore in termini economici (+193.000 euro / +10%), ma soprattutto in

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

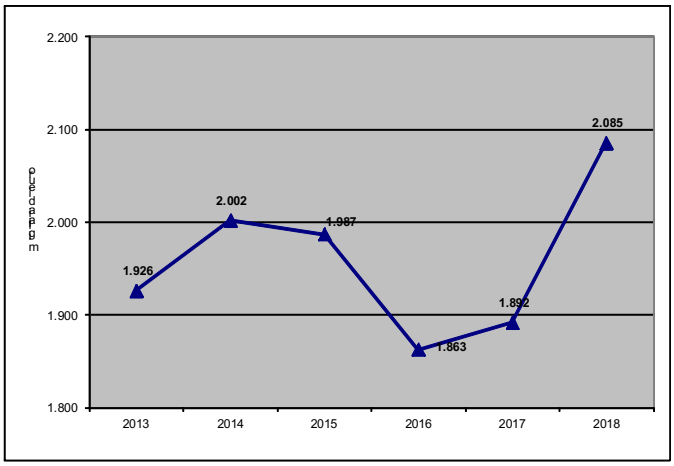
considerazione di che cosa questi dati testimoniano, ossia la capacità del Teatro di estendere il proprio pubblico, primo e più importante segno della vitalità e della forza del progetto culturale dell'ente.

Questo risultato è l'effetto combinato di un minimo aumento del biglietto medio (da 22,37 euro del 2017 a 23,05 del 2018) e, soprattutto, di un consistente aumento quantitativo del pubblico.
L'aumento degli spettatori è stato agevolato nell'ultimo triennio da politiche anche di pricing particolarmente incentivanti, volte ad intercettare un nuovo pubblico verso categorie con meno capacità reddituali. Tali politiche, dal 2015 in avanti, nonostante gli effetti positivi in termini di aumento degli spettatori, avevano inizialmente determinato una contrazione dei ricavi complessivi. Dal 2018 si comincia a registrare il deciso rientro di questo "investimento" con un risultato molto incoraggiante in termini di ricavi complessivi.

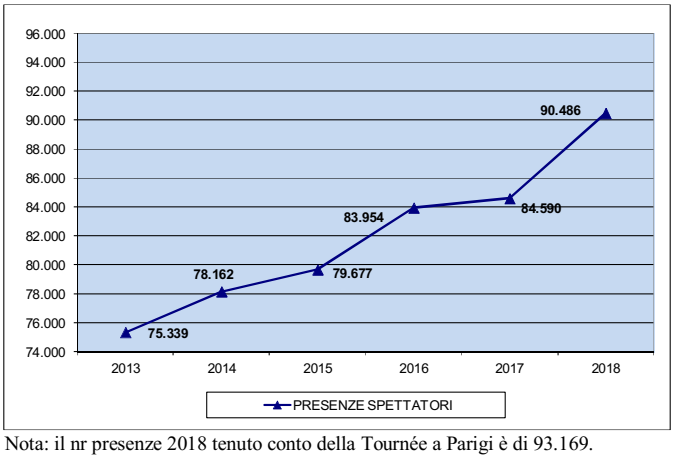
Inoltre la programmazione dell'attività artistica del Teatro è indirizzata verso un sempre maggiore numero di alzate di sipario che sta portando ad un aumento delle entrate caratteristiche di biglietteria.

Si presenta qui di seguito l'analisi comparata dell'evoluzione, dal 2013 al 2018, dei ricavi da biglietteria e del numero di spettatori.

RICAVI DA BIGLIETTERIA



PRESENZE SPETTATORI DA BORDERO'



Nota: il nr presenze 2018 tenuto conto della Tournée a Parigi è di 93.169.

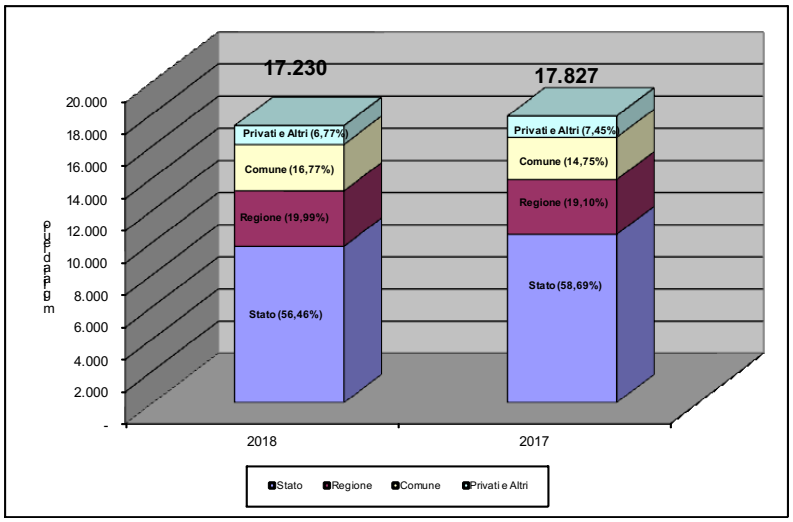
Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

Le altre voci che hanno contribuito al buon risultato del conto economico lato ricavi sono sia di natura straordinaria come i benefici ottenuti in termini di stralcio di sanzioni e interessi dalle transazioni fiscali, sia ordinari come la più marcata capacità dell'ente di vendere servizi e prestazioni a terzi.

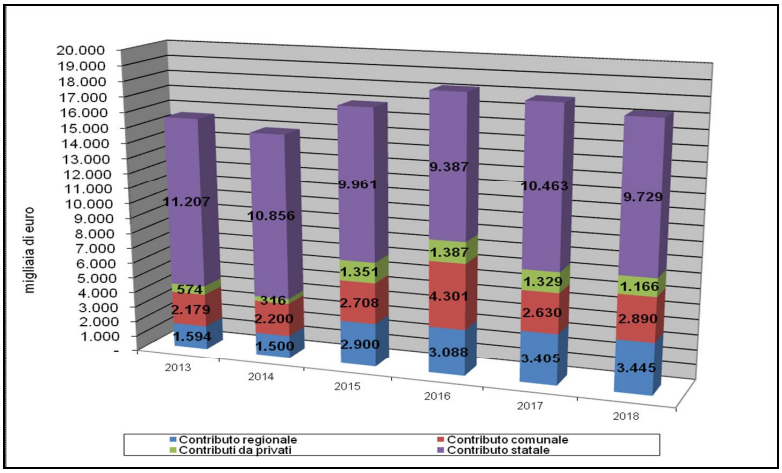
D'altro canto però, come si anticipava, la voce dei contributi è risultata in forte contrazione, in riferimento al consistente decremento da parte dello Stato (-734.000), mentre è rimasta sostanzialmente confermata la quota di contribuzione della Regione (+40.000) e addirittura in aumento quella del Comune di Bologna (+260.000).
E' abbastanza sorprendente immaginare, in un quadro di simulazione ipotetica, la straordinaria performance di bilancio che la Fondazione avrebbe conseguito se avesse beneficiato dello stesso livello di risorse statali dell'anno precedente.

Si dettaglia di seguito la composizione dei contributi in conto esercizio e si rimanda al paragrafo successivo per l'analisi di dettaglio sulla contrazione delle risorse statali.

COMPOSIZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO 2017-2018



COMPOSIZIONE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO Ultimi 6 anni



Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

Se "depuriamo" l'analisi tenendo conto che nel 2016 il Comune di Bologna è intervenuto con un contributo straordinario di 1,8 ml a copertura del deficit di gestione, appare evidente la tendenza: la capacità del Teatro di consolidare il proprio progetto sul fronte locale, con l'aumento dei contributi di Comune e Regione, e di reperire mecenatismo privato, a fronte di una riduzione tendenziale del contributo statale.

Sul fronte privato, bisognerebbe tenere conto sia dei contributi/erogazioni liberali sia delle sponsorizzazioni commerciali ed i sostegni alla stagione. Tale somma si attesta ad un livello inferiore rispetto al 2017 a causa del termine della triennalità (2015/2017) di due importanti contribuzioni.

CONTRIBUTI DA PRIVATI, SPONSORIZZAZIONI E SOSTEGNI	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazione +/-	Var % 2017-2016	Esercizio 2016	Esercizio 2015	*2014*
Contributi da privati	1.099.851	1.290.791	- 190.940	-14,79%	1.290.791	1.201.720	*238.870*
Sponsorizzazioni	123.136	169.864	- 46.727	-27,51%	144.819	55.000	*58.197*
Sostenitori	96.744	58.412	38.332	65,62%	66.985	106.972	*167.594*
TOTALE	**1.319.731**	**1.519.067**	**- 199.336**	**-13,12%**	**1.502.595**	**1.363.692**	***464.661***
% aumento rispetto 2014	*284,02%*	*326,92%*			*323,37%*	*293,48%*	

2.1.3 Il FUS e il riparto spettante alle fondazioni lirico-sinfoniche

Con decreto Mibac del 3 febbraio 2014 e decorrenza dall'esercizio 2014 sono cambiati i criteri di ripartizione e di erogazione della quota del Fondo unico per lo spettacolo destinata alle fondazioni lirico-sinfoniche, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 11, c. 18,20,20-bis e 21 della Legge 112/2013.
Il riparto viene effettuato dal Mibac sulla base dell'attività realizzata e consuntivata dell'anno precedente.
Il Fus complessivo è al netto del taglio lineare effettuato "a monte" del capitolo di bilancio 6621 - sul quale sono allocate le risorse da destinare alle Fondazioni lirico-sinfoniche - in applicazione delle misure di contenimento derivanti dalla spending review inerenti tredici Fondazioni, con esclusione dell'Arena di Verona, in quanto espunta dall'elenco Istat e quindi non soggetta a tale riduzione.
Per il Teatro Comunale di Bologna la quota di riduzione "a monte" è stata nel 2018 di 219.869 e nel 2017 di 231.534 euro.
Purtroppo si deve registrare come, a parità di FUS complessivo per le fondazioni lirico-sinfoniche, il contributo a favore del Comunale di Bologna sia stato oggetto di un ulteriore forte decremento, confermando il trend delle ultime annualità. La quota del contributo assegnato si colloca nella fascia medio-bassa in termini di valore assoluto di assegnazione rispetto agli altri teatri.
La quota FUS inizialmente assegnata dalla delibera di riparto FUS per l'anno 2018 a favore delle Fondazioni lirico-sinfoniche, adottata in data 4 ottobre 2018, rep. n.1724, è stata di Euro 178.854.000. Successivamente la dotazione del FUS 2018 è stata integrata di 10 milioni di euro in sede di assestamento del bilancio dello Stato e la consulta dello Spettacolo del 23 ottobre u.s. ne ha approvato il riparto. La quota destinata alle FLS è risultata essere 3,42 milioni di euro, riportando lo stanziamento complessivo ai livelli del 2017.

RIPARTIZIONE QUOTA FONDO UNICO PER LO SPETTACOLO DESTINATO ALLE FLS 2017	**FUS 2013**	**FUS 2014**	**FUS 2015**	**FUS 2016**	**FUS 2017**	**FUS 2018**	**var % 2018 - 2013**
Teatro Comunale di Bologna	**€ 11.065.504**	**€ 10.741.758**	**€ 9.862.888**	**€ 9.273.596**	**€ 9.024.309**	**€ 8.582.025**	-22,44%
variazione		***-2,93%***	***-8,18%***	***-5,97%***	***-2,69%***	***-4,90%***	
Totale contributi riparto FUS FLS	**€ 182.404.849**	**€ 183.974.694**	**€ 181.990.592**	**€ 182.272.058**	**€ 182.272.058**	**€ 182.272.058**	-0,07%
variazione		***0,86%***	***-1,08%***	***0,15%***	***0,15%***	***0,00%***	

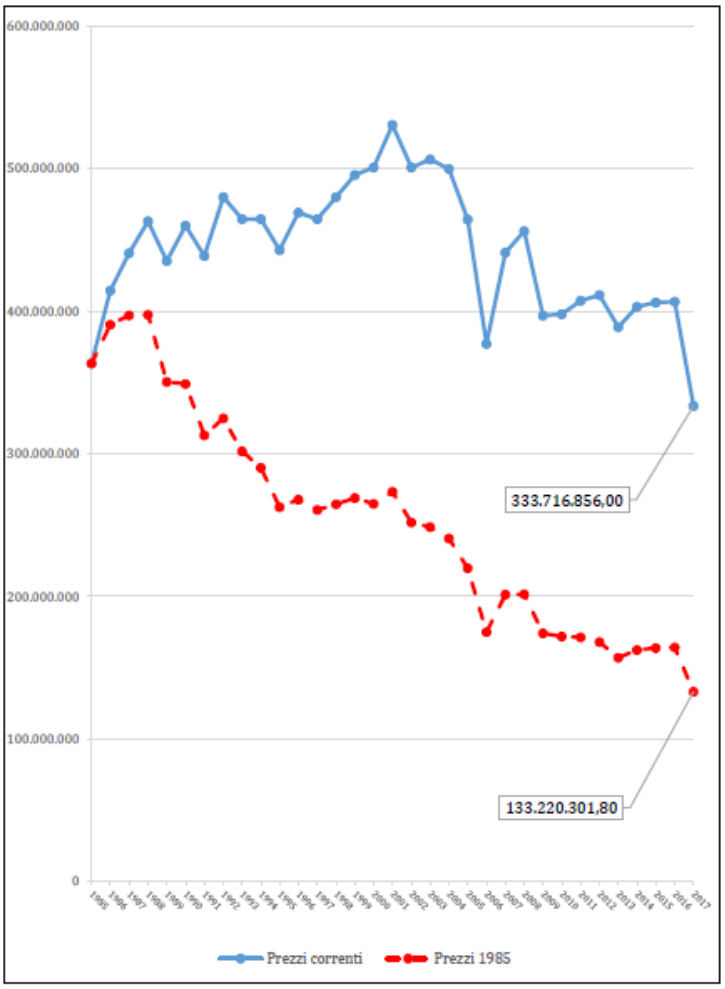
Particolarmente significativa è la soprastante tabella, che mette a confronto l'evoluzione della dotazione di FUS complessiva per le fondazioni lirico-sinfoniche con l'assegnazione al Teatro Comunale di Bologna, nel periodo che va dal 2013 (ultima annualità ante Piano di risanamento) al 2018. Come si può notare la dotazione di FUS a livello generale è rimasta pressoché costante, mentre la riduzione del contributo FUS per Bologna è stata di oltre il 22% se

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

raffrontata al 2013. Nessuna delle altre 11 FLS ha subito un trend altrettanto negativo, né in percentuale né in valori assoluti.

Si riporta, infine, come quadro di contesto generale, il grafico estratto dalla Relazione sull'utilizzazione del Fondo Unico per lo Spettacolo 2017 pubblicata dall'Osservatorio dello Spettacolo, che prende in esame l'intero stanziamento del FUS (non solo quello quindi destinato alle fondazioni lirico-sinfoniche) e lo depura dell'andamento dall'inflazione.

Figura 1.1 Andamento dello stanziamento FUS (milioni di euro a prezzi correnti e costanti*) (1985-2017)



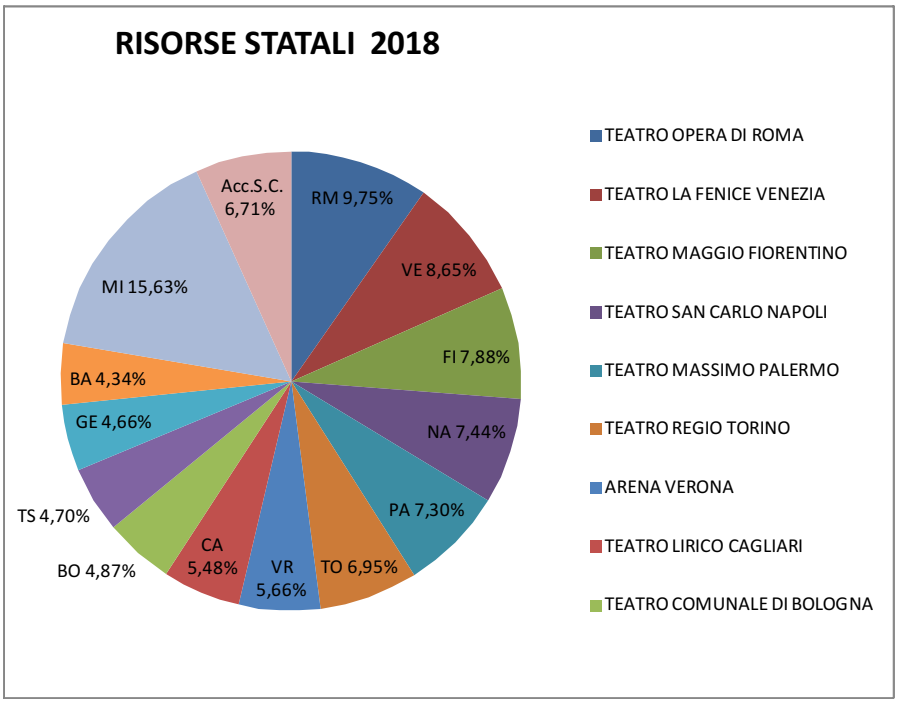
Fonte: Elaborazione Osservatorio dello Spettacolo su dati MiBAC e su dati ISTAT
*Per il calcolo dei valori a prezzi costanti si è utilizzato l'indice nazionale dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati al netto dei tabacchi (FOI(nt))

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

TEATRO COMUNALE di BOLOGNA fondazione

RISORSE STATALI 2018	forma org.va		FUS 2018	L.388/2000		RIPARTO RISORSE ART.1 C.583 L.232/2016		TOTALE RISORSE STATALI ASSEGNATE 2018
TEATRO OPERA DI ROMA	ord.	1	18.257.428	183.615	8	963.357	1	19.404.400
TEATRO LA FENICE VENEZIA	ord.	2	15.881.333	159.718	5	1.176.101	2	17.217.153
TEATRO MAGGIO FIORENTINO	ord.	3	14.085.114	141.654	2	1.470.263	3	15.697.031
TEATRO SAN CARLO NAPOLI	ord.	5	13.202.585	132.778	1	1.471.091	4	14.806.454
TEATRO MASSIMO PALERMO	ord.	4	13.745.966	138.243	10	646.177	5	14.530.386
TEATRO REGIO TORINO	ord.	6	12.361.786	124.322	3	1.343.414	6	13.829.522
ARENA VERONA	ord.	7	10.071.202	98.709	6	1.102.724	7	11.272.634
TEATRO LIRICO CAGLIARI	ord.	8	9.899.013	99.554	9	905.566	8	10.904.134
TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA	ord.	10	8.582.025	86.309	7	1.028.029	9	9.696.363
TEATRO LIRICO VERDI TRIESTE	ord.	9	8.794.175	88.443	12	478.758	10	9.361.376
TEATRO CARLO FELICE GENOVA	ord.	12	7.985.575	80.311	4	1.207.272	11	9.273.158
TEATRO PETRUZZELLI BARI	ord.	11	8.030.100	80.759	11	535.539	12	8.646.397
Totale FLS/ordinarie			**140.896.302**	**1.414.416**		**12.328.291**		**154.639.009**
TEATRO ALLA SCALA DI MILANO	spec.		29.345.801	294.594		1.472.016		31.112.410
ACCADEMIA NAZIONALE DI SANTA CECILIA	spec.		12.029.956	120.765		1.199.694		13.350.415
Totale complessivo			**182.272.059**	**1.829.775**		**15.000.000**		**199.101.834**

Al netto contenimento spesa fondazioni in elenco ISTAT (Arena Verona non compresa in elenco)



Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

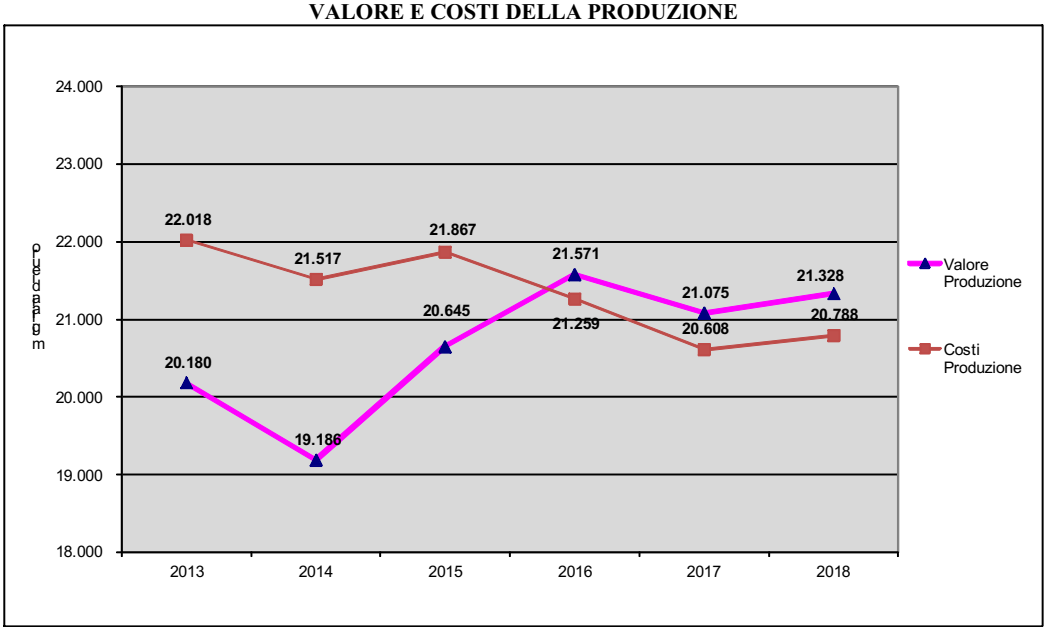
TEATRO COMUNALE di BOLOGNA fondazione

2.1.4 I costi

Si presenta qui di seguito la macro suddivisione per "natura" della voce di costo:

		2018	2017	Diff.	Diff. %
B)	**COSTI DELLA PRODUZIONE**	**20.788.401**	**20.607.538**	**180.863**	**0,9%**
6)	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	130.513	77.551	52.962	68,3%
7)	Costi per servizi	6.394.386	5.780.323	614.063	10,6%
8)	Costi per godimento di beni di terzi	745.520	717.013	28.507	4,0%
9)	Costi per il personale	12.722.108	13.094.350	-372.242	-2,8%
10)	Ammortamenti e svalutazioni	528.632	570.863	-42.231	-7,4%
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-3.411	-8.403	4.992	-59,4%
14)	Oneri diversi di gestione	270.653	375.841	-105.188	-28,0%
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	**539.575**	**467.748**	**71.827**	**15,4%**

VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE



Il grafico soprastante evidenza uno degli aspetti forse più rappresentativi del percorso di risanamento intrapreso nell'ultimo quinquennio dalla Fondazione: il riequilibrio si è ottenuto dove era più importante che avvenisse, ossia nel rapporto tra il valore e i costi della produzione. La forbice, che solo qualche anno fa evidenziava uno squilibrio evidente, si è via via ristretta, fino all'inversione tanto auspicata dal 2016. L'azione, come ben evidenza il grafico, è stata duplice: si è riusciti ad invertire "la forbice" da negativa a positiva, lavorando al contempo per l'aumento dei ricavi e agendo con una riduzione dei costi.

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

Indicatori di efficienza	2018	2017	differenze
Capacità reperimento risorse	1,26	1,01	0,24
Capacità reperimento risorse (escl.232/2016) (*)	1,40	1,16	0,24
Valore della produzione/punti FUS (k€)	19,58	19,98	-0,39
Ricavi di biglietteria/punti FUS (k€)	1,91	1,79	0,12
Ricavi di biglietteria/"alzata" (k€)	15,33	14,23	1,10
Costi della produzione/punti FUS (k€)	19,09	19,53	-0,44
Costi per il personale/punti FUS (k€)	11,68	12,41	-0,73
Costi per il personale-Fdo rischi/punti FUS (k€)	11,45	12,15	-0,70
Costi della produzione/"alzata" (k€)	152,86	154,94	-2,09

(*) L'indicatore di Capacità reperimento risorse tiene conto dell'apporto a patrimonio del Comune di Bologna.

L'indicatore "capacità di reperimento risorse" è molto importante per il Mibac, che lo utilizza per determinare una quota pari al 25% del FUS. In sostanza, quanto più un Teatro è capace di autofinanziarsi, tanto più viene premiato a livello di FUS. Il rapporto è superiore a 1 se i ricavi provenienti da altre fonti sono superiori ai contributi statali. L'indicatore è in progressivo aumento, con particolare riferimento proprio al 2018 sul 2017: è una valida sintesi di quanto descritto sopra nella composizione dei ricavi.

Gli indicatori che mettono in relazione i ricavi con l'attività realizzata ai fini del riparto FUS o con le "alzate", confermano quanto sopra già descritto sull'andamento positivo dei ricavi da biglietteria.

Da segnalare anche gli indicatori che mettono in relazione i costi con i punti FUS o con "le alzate", che esprimono l'efficienza della gestione rapportata alla produzione artistica: espongono tutti variazioni in diminuzione, consolidando una tendenza già in atto gli anni precedenti, e confermando quindi una tenuta del percorso intrapreso finalizzato a conquistare una sempre più marcata efficienza dei processi di produzione artistica.

		2018	2017	Diff.	Diff. %
C)	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**	**-147.059**	**-146.701**	**-358**	**0,2%**
16)	Altri proventi finanziari	2.729	521	2.208	423,8%
17)	Interessi ed altri oneri finanziari	-149.788	-147.222	-2.566	1,7%
17-bis)	Utili e perdite su cambi	0	0	0	0,0%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**392.516**	**321.047**	**71.469**	**22,3%**
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio	-112.478	-111.272	-1.206	1,1%
	IRAP	-112.478	-111.272	-1.206	1,1%
23)	**Utile (perdita) dell'esercizio**	**280.038**	**209.775**	**70.263**	**33,5%**

La tabella sopra conferma una sostanziale invarianza della gestione finanziaria, dove si conferma il medesimo carico di oneri finanziari, e di quella fiscale.

2.1.5. Il Costo di Personale

Nei prospetti che seguono si riporta la rappresentazione del personale impiegato nel corso dell'anno suddiviso per categoria e tipologia di rapporto (escluso il personale a prestazione serale) secondo quanto prescritto dalla Circolare del Mibac prot. 5679 del 3 maggio 2010.
La consistenza media è calcolata in funzione del rapporto tra il totale delle giornate del 2018 utili ai fini previdenziali ed il numerativo massimo di giornate retribuibili nell'anno (312).
La prima colonna espone la dotazione organica (cfr. art.11, comma 1, lettera c, D.L. 91/2013 conv. con modificazioni in L.112/2013) di cui all'accordo sindacale del 3 gennaio 2014 firmato all'unanimità da tutte le organizzazioni sindacali, come disposto al comma 2 del citato art.11, approvata dal Consiglio di Indirizzo.

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

TEATRO COMUNALE di BOLOGNA
fondazione

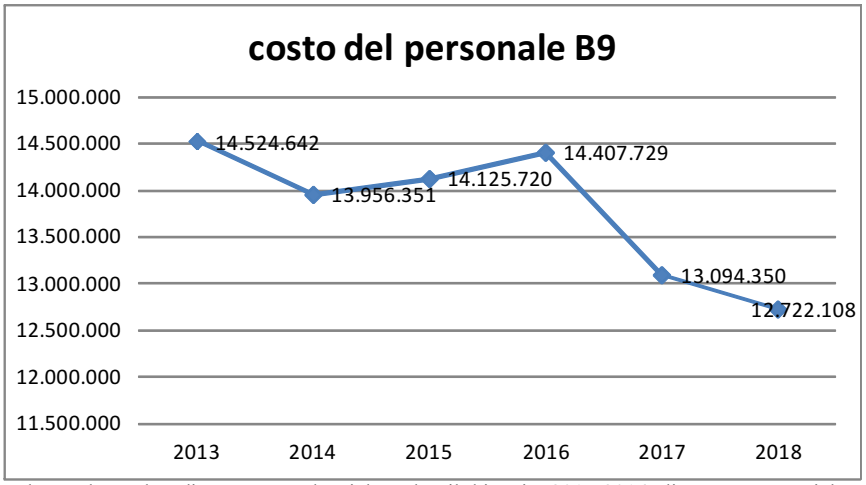
ENTITA' NUMERICA DEL PERSONALE AL 31/12/2018	Dotazione organica 2016 Del.31 CdI 29/6/15	Contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato	Contratti di lavoro subordinato a tempo determinato	Contratti di collaborazione professionale autonoma	Totali unità per singole aree	Totali costi del personale €
Professori d'orchestra	85	78	14		92	5.209.253
Artisti del coro	60	47	0		47	2.410.149
Maestri collaboratori	5	7	0		7	511.314
Personale artistico	**150**	**132**	**14**	**0**	**146**	**8.130.716**
Impiegati	39	31	5		36	1.584.839
Dirigenti	4	1	2		3	418.345
Personale amministrativo	**43**	**32**	**7**	**0**	**39**	**2.003.184**
Tecnici	**60**	**40**	**6**		**46**	**1.930.787**
Tot. personale dipendente	***253***	***204***	***27***	***0***	***231***	***12.064.687***
Contr collab e profess.	**8**	**0**	**0**	**4**	**4**	**197.268**
TOTALI	**261**	**204**	**27**	**4**	**235**	**12.261.955**

CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE ANNO 2018	Dotazione organica 2016 Del.31 CdI 29/6/15	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	85	75,87	13,61		89,48	5.209.253
Artisti del coro	60	49,79	3,37		53,16	2.410.149
Maestri collaboratori	5	6,66	0,13		6,79	511.314
Ballo	0				-	
Personale artistico	**150**	**132,32**	**17,11**	**-**	**149,43**	**8.130.716**
Impiegati	39	29,78	5,11		34,89	1.584.839
Dirigenti	4	1,00	1,75		2,75	418.345
Personale amministrativo	**43**	**30,78**	**6,86**	**-**	**37,64**	**2.003.184**
Personale Tecnico	**60**	**38,57**	**6,11**		**44,68**	**1.930.787**
Tot. personale dipendente	***253***	***201,67***	***30,08***	***-***	***231,75***	***12.064.687***
Contr collab e profess.	**8**	**-**	**-**	**3,03**	**3,03**	**197.268**
TOTALI	**261**	**201,67**	**30,08**	**3,03**	**234,78**	**12.261.955**

Il valore dei costi totali lordi pari ad Euro 12.261.955 include gli oneri previdenziali e l'accantonamento per il T.F.R. ed è ripartito in Euro 12.064.687 per il personale dipendente ed Euro 197.268 per i rapporti professionali (iscritti alla voce B7 Costi per servizi).
Il costo totale delle singole categorie non include il costo del personale serale (Euro 282 mila), l'accantonamento per rischi e oneri del personale (Euro 250 mila) e gli Altri costi per il personale (Euro 126 mila).

Quella appena descritta è la situazione relativa al 2018 che è il punto di arrivo di un percorso e di una serie di interventi che si sono dispiegati nel recente passato. Si presentano qui di seguito alcuni dati che testimoniano uno dei più importanti obiettivi raggiunti dalla Fondazione nel periodo del Piano di Risanamento. Nell'arco temporale che va dal 2013 al 2018, si sono ottenuti risparmi per complessivi 1.802.532 euro, pari ad un -12% di differenza.

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

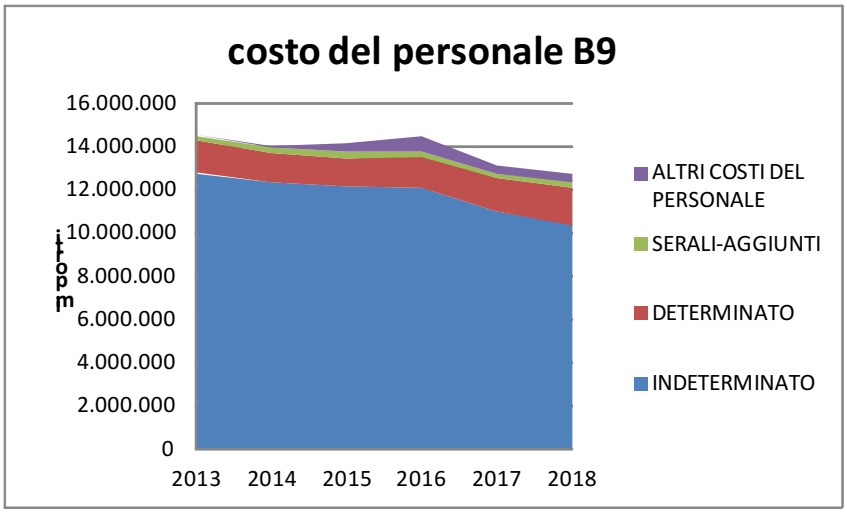


Si ricorda che, nel quadro di questo tendenziale calo, il biennio 2015-2016 di temporaneo rialzo è dovuto all'accantonamento al fondo cause in corso per la gestione di n.9 cause per 12 mensilità cadauna (2015) e per gli incentivi all'esodo delle procedure di mobilità (2016).

Qui di seguito si dettaglia ulteriormente l'evoluzione del personale (e della spesa di personale) secondo due punti vista: il primo che fa riferimento alla scomposizione per tipologia contrattuale (indeterminato, determinato, serali-aggiunti e altri costi del personale); il secondo per comparti (artistico, amministrativo e tecnico).

FOCUS ANDAMENTO COSTO DEL PERSONALE IN ARCO DI PIANO

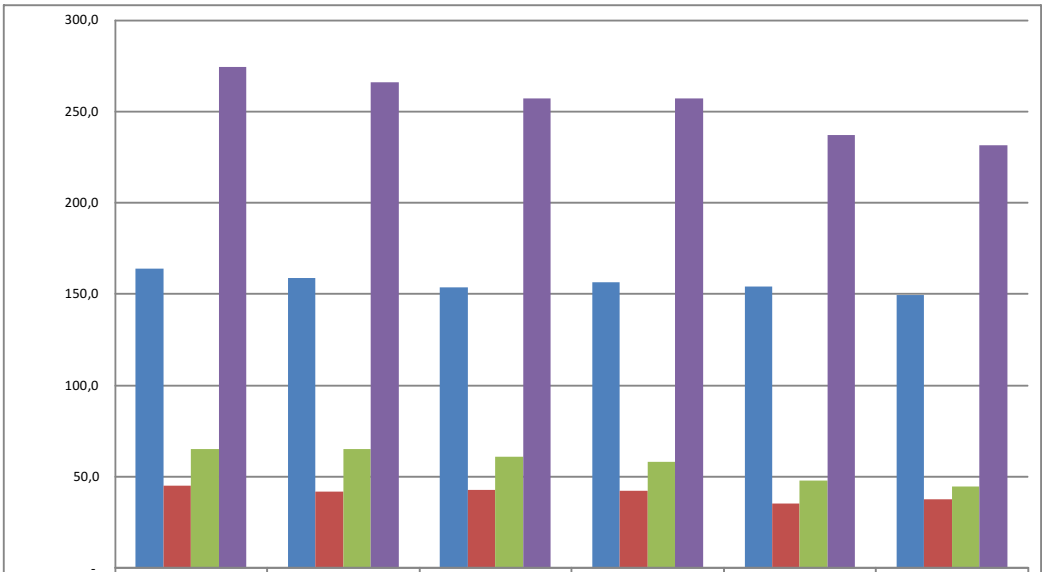
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
INDETERMINATO	12.715.896	12.280.550	12.118.160	12.044.567	10.969.404	10.331.822
DETERMINATO	1.537.055	1.365.842	1.297.559	1.441.140	1.509.740	1.732.862
SERALI-AGGIUNTI	234.573	269.867	324.511	243.977	244.137	281.770
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	37.118	40.092	385.490	678.045	371.069	375.654
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	14.524.642	13.956.351	14.125.720	14.407.729	13.094.350	12.722.108



Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

TEATRO COMUNALE di BOLOGNA fondazione

CONSISTENZA NUMERICA MEDIA DEL PERSONALE DIPENDENTE

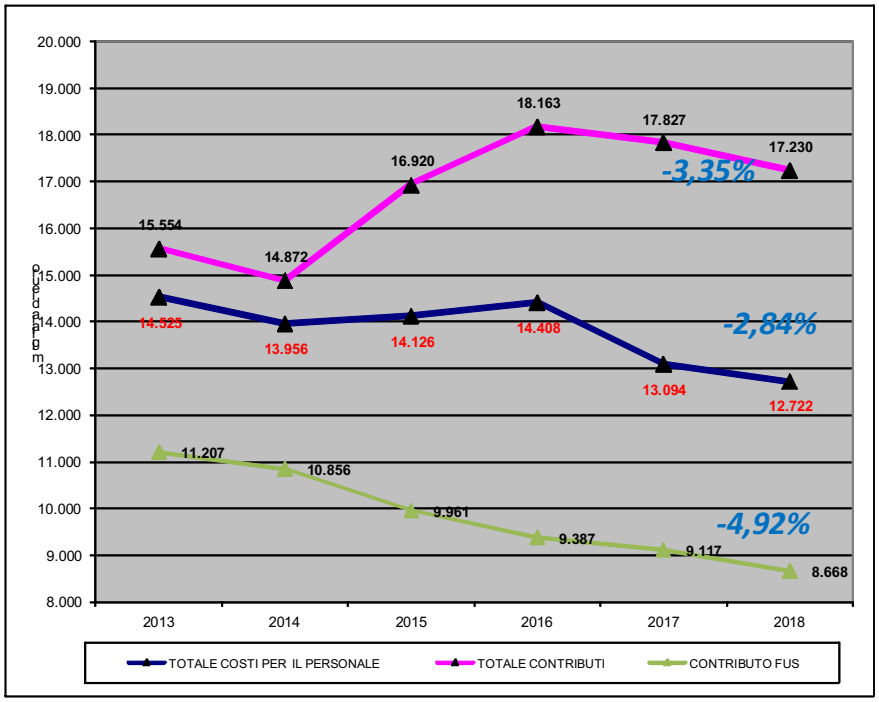


	2013	2014	2015	2016	2017	2018
P. ARTISTICO	164,1	158,8	153,8	156,3	154,3	149,4
P. AMM.VO	45,2	42,0	42,6	42,5	35,2	37,6
P. TECNICO	65,1	65,2	61,0	58,3	47,7	44,7
Totale	274,4	266,0	257,3	257,1	237,2	231,7

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN

TEATRO COMUNALE di BOLOGNA fondazione

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO – FUS - COSTO DEL PERSONALE



Interessante è il raffronto tra l'evoluzione della spesa di personale con l'evoluzione dei contributi "istituzionali" a sostegno dell'attività del Teatro (totali) e al trend del contributo FUS. Se la contrazione della spesa di personale nel 2017 era stata più marcata rispetto alla contrazione dei contributi (grazie agli effetti della procedura di mobilità ex L. 223/91), nel 2018 le due riduzioni sembrano quasi allinearsi (-3,35% riduzione dei contributi / - 2,84% riduzione della spesa di personale). Si evidenzia l'importanza comunque che la forbice fra la prima voce (contributi) e la seconda (costi del personale), come mostra il grafico sopra, sia in tendenziale aumento.

Indicatori di produttività	**2018**	**2017**	**differenze**
Personale a TI (nr.FTE)	201,67	212,66	-10,99
Personale a TD (nr.FTE)	30,08	24,53	5,55
Incarichi professionali (nr.)	3,03	2,80	0,23
Totale organici (nr.)	234,78	239,99	-5,21
Costo del personale per dipendente (k€)	54,90	55,21	-0,31
Costo personale meno Acc.F.rischi per dip. (k€)	53,82	54,04	-0,23
Valore della produzione per dipendente (k€)	92,03	88,85	3,18
Incidenza costo del personale/val.produzione	59,65%	62,13%	-2,48%
Incidenza costo del personale/costo produzione	61,20%	63,54%	-2,34%

Anche la lettura degli indicatori di produttività riflettono quanto sopra esposto, con la riduzione del personale a tempo indeterminato, solo parzialmente compensata dal ricorso al tempo determinato.
Interessante sono anche i due indicatori del "costo del personale per dipendente" dove si segnala una lieve contrazione rispetto all'esercizio precedente. Questo significa che il risultato globale di contenimento della spesa è stato sicuramente e principalmente ottenuto lavorando sugli organici, come si è detto, ma anche cercando di razionalizzare nei limiti del consentito la spesa pro/capite.

Camera dei Deputati ARRIVO 29 giugno 2020 Prot: 2020/0000835/TN