



livello dei debiti della specie, da considerare a breve termine, risulta sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente; manca un elenco di dettaglio con l'indicazione dei creditori.

I Debiti tributari e verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale, esigibili sia entro che oltre l'esercizio successivo, ammontano a circa **19,6 Mln** di euro, segnale evidente che le difficoltà di carattere finanziario della Fondazione non sono state ancora superate. Per quanto riguarda il debito Irpef degli anni 2014-2015 la Fondazione risulta rispettare il piano di rateizzazione che prevede versamenti con scadenza semestrale; per il debito Irpef maturato negli anni 2016-2017, con le relative sanzioni ed interessi per oltre 10 Mln, si è in attesa del parere favorevole da parte della Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate sulla nuova proposta di transazione fiscale avanzata dalla Fondazione in data 19.04.2019, con una rimodulazione di tutta la debenza, che prevede una rateizzazione in 11 annualità a condizioni agevolate.

Per il debito verso gli Istituti di Previdenza la Fondazione, nel 2016, ha aderito alla "definizione agevolata" delle pendenze contributive previste dal d.l. 193/2016 conv. dalla L. n. 225/2016.

Le ultime due rate rimanenti, scadute nel 2018, risultano regolarmente versate, la quarta ad aprile e la quinta a settembre.

Il debito di 1,5 mln al 31.12.2017 si è pertanto ridotto a 740.000 euro al 31.12.2018.

Gli Altri Debiti, descritti nella Nota integrativa, pari ad € **4.467.011**, risultano pressoché invariati rispetto al 2017 e testimoniano tuttavia, una volta di più, la difficile situazione finanziaria della Fondazione, in particolare verso gli artisti scritturati (2,112 mln); il mancato pagamento della mensilità di dicembre e della 13ª è da considerare fisiologico, dal punto di vista finanziario, atteso che gli emolumenti vengono pagati entro il 10 del mese successivo.

I Ratei e Risconti Passivi risultano pari ad € 4.072.059 e si riferiscono ai proventi per abbonamenti e biglietti nonché alle erogazioni liberali, tutte somme riscosse in anticipo rispetto all'es. finanziario in cui maturano. Risulta inoltre appostato il contributo CIPE di circa 3 Mln finalizzato all'acquisto di porzione di magazzino presso Interporto di Prato e registrato, per acquisizione, tra le immobilizzazioni materiali alla voce Terreni e Fabbricati.

10



Gli Impegni e garanzie, non risultanti dallo Stato Patrimoniale, per garanzie e fidejussioni prestate e ricevute e per contratti perfezionati con artisti, ammontano ad € 4.872.990.

- Il totale dei Debiti di Funzionamento (Banche, altri Finanziatori, Fornitori, Tributari, Istituti di Previdenza ed altri) dell'importo di € 59.466.509 registra un decremento, rispetto al 2017, di oltre 3 Mln di euro.
Permangono tuttavia aspetti di forte criticità, sotto il profilo economico-finanziario, rispetto al cronoprogramma scandito dal Piano di risanamento.
- Pertanto il Totale del Passivo e Patrimonio Netto è uguale ad € 67.835.087 che pareggia con il Totale dell'Attivo. Si registra rispetto all'esercizio 2017 un Patrimonio Netto di segno positivo pari a € 177.537 che rappresenta certamente un'inversione di tendenza rispetto al Patrimonio Netto negativo degli anni precedenti.

Si evidenzia, nello Stato Patrimoniale, una posizione debitoria complessiva migliorata rispetto a quella del 2017. Rimangono tuttavia motivi di apprensione, se si opera un raffronto con i valori previsti dal Piano di risanamento; la stessa posizione debitoria, come rilevato di recente dal Commissario di governo per le Fondazioni LL.SS., "non appare rimborsabile attraverso la sola capacità di autofinanziamento derivante dall'operatività corrente"; questo dato potrebbe anche non permettere il raggiungimento del previsto equilibrio strutturale di bilancio.

Si informa altresì, come è noto, che con la sentenza C331/17 del 25-10-2018 la Corte di Giustizia Europea ha esteso i limiti all'abuso dei contratti a tempo determinato anche al settore delle Fondazioni lirico-sinfoniche, i cui lavoratori, in possesso di specifiche professionalità artistiche o tecniche, non risultavano adeguatamente tutelati.

Il conseguente Protocollo d'intesa ANFOLS-OO.SS., sottoscritto il 06-12-2018, è stato poi oggetto di parere fornito dall'Avvocatura Generale dello Stato che ha ribadito che le soluzioni provvisorie, previste dall'accordo Quadro, devono essere comunque rispettose dei limiti indicati nella clausola 5 dell'Accordo Quadro Europeo sul lavoro a tempo determinato con la quale si richiama, tra l'altro, il rispetto del vincolo inderogabile di durata massima di queste tipologie di contratti, durata che non può superare i 24 mesi, per sommatoria.

Si raccomanda il rigoroso rispetto di quanto sopra rappresentato.

 11



Patrocinio dell'Avvocatura distrettuale dello Stato

La Corte di Cassazione, con sentenza n. 30118 del 21-11-2018, ha confermato la natura di organismi di diritto pubblico delle Fondazioni ll.ss., che pertanto possono continuare ad avvalersi del patrocinio dell'Avvocatura dello Stato.

Il Protocollo d'intesa di durata triennale, è stato sottoscritto in data 19-02-2019. Esso prevede, tra l'altro, l'esclusione dal patrocinio delle controversie di natura tributaria e, se del caso, di quelle di natura giuslavoristica e previdenziale instaurate innanzi al Giudice ordinario.

Si informa infine che nei mesi di luglio/settembre è stata effettuata, da parte del MEF -IGF, una verifica amministrativo-contabile, conclusasi con alcuni rilievi ed irregolarità gestionali riferibili al periodo 2013-2017. La Fondazione sta elaborando gli elementi di risposta al Mef, che saranno oggetto di monitoraggio da parte di questo Collegio.

Considerazioni finali

- I contributi dello Stato (F.u.s. e Legge n. 388/2000) sono rimasti sostanzialmente invariati, attestandosi sul 50% del totale; quelli dei soci privati si sono stabilizzati sul 7% del totale.

Uno sforzo finanziario notevole è stato compiuto dal Comune di Firenze il cui contributo si è attestato nel 2018 sull'importo di € 5.900.000, comprensivo anche del contributo della Città Metropolitana.

Anche la Regione Toscana ha partecipato nella stessa misura dell'anno precedente, assicurando alla Fondazione un contributo di € 3.200.000.

- Le criticità sulla continuità aziendale, già descritte dall'Organo di gestione nella sua relazione afferente il 2017, vengono riprese anche nella relazione sulla gestione presentata per il 2018, dalle cui valutazioni conseguono concrete iniziative atte a raggiungere un riequilibrio patrimoniale ed economico della Fondazione e contestualmente un miglioramento della situazione debitoria nel suo complesso.

Le azioni messe in campo per il superamento delle criticità, secondo quanto riferito dall'organo di gestione e con la valutazione positiva di questo organo di controllo,

12



hanno quale obiettivo finale quello di agire in un contesto operativo che possa garantire la continuità aziendale.

La richiesta di ripatrimonializzare la Fondazione è stata accolta sia dalla Regione Toscana che dal Comune di Firenze che hanno provveduto ad erogare l'importo di € 4Mln, nell'ambito del complessivo piano di risanamento delle Fondazioni ll.ss..

- **Non sono** pervenute denunce ex articolo 2408 del codice civile.
- Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, in aggiunta a quanto precede, informiamo di aver vigilato sull'impostazione generale data allo stesso e che in relazione alla sua formazione e struttura non si hanno osservazioni particolari da riferire.
- Si fa notare che non risulta predisposto il Bilancio di previsione triennale che, per Statuto e precisamente all'art. 9 punto 10 lettera i) del medesimo, deve essere approvato dal Consiglio di Indirizzo entro la fine dell'esercizio precedente a quello del primo anno a cui il bilancio si riferisce.
La proiezione triennale dell'andamento economico finanziario è tuttavia sostanzialmente desumibile dalla proposta di integrazione al Piano di Risanamento 2016-2018.

Le attività svolte dal Collegio Sindacale nel corso del 2018 hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni previste dallo Statuto e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

In particolare, durante l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, il Collegio Sindacale può affermare che:

- ha partecipato a tutte le riunioni del Consiglio di Indirizzo ed ha, altresì, ottenuto dall'Organo amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione e può pertanto ragionevolmente assicurare che le azioni

13



deliberate sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate o in conflitto di interessi.

- nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- ha scambiato le dovute informazioni con l'incaricato della revisione legale dei conti e non sono emerse circostanze rilevanti ulteriori, rispetto a quanto indicato in questa relazione ed in quella emessa dalla società di revisione, che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
- ha scambiato informazioni e si è incontrato, altresì, con il Sovrintendente e l'Organismo di Vigilanza e dagli incontri non sono emerse criticità ulteriori rispetto a quanto indicato nella presente relazione;
- ha valutato e vigilato sull'adeguatezza e funzionamento del sistema amministrativo e contabile mediante l'esame dei documenti aziendali e l'ottenimento d'informazioni dai responsabili delle funzioni e dal soggetto incaricato della revisione legale, nonché attraverso incontri con gli stessi e con scambio di informazioni con la Società di revisione;
- nel corso dell'esercizio, il Collegio Sindacale ha rilasciato i pareri previsti dalla legge.

Il Collegio dei Revisori, preso atto che a giudizio della Società di Revisione, con relazione acquisita agli atti, il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità ai criteri illustrati nella nota integrativa e che ragionevolmente non contiene errori significativi; **rilevato** che a parere della Società di Revisione, così come è opinione di questo Collegio, la "continuità operativa" è subordinata al sostegno assicurato da parte degli Enti pubblici soci della Fondazione; **considerato** che nel richiamo di informativa della KPMG, in relazione alla Continuità aziendale e ai Criteri di redazione, il giudizio della stessa "non è espresso con rilievi in relazione a tali aspetti"; **considerato** ancora che secondo la Società di revisione "il Sovrintendente utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Bilancio di esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione TMMF o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte"; **ritenuto** inoltre che la KPMG conclude sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Sovrintendente del presupposto della continuità aziendale della Fondazione, che continua ad operare come "un'entità in funzionamento"; **invitato** il Consiglio di Indirizzo a mantenere ed incrementare le azioni atte a garantire l'equilibrio economico e finanziario dell'Ente, unitamente al

14



consolidamento di un adeguato Stato Patrimoniale, che per la prima volta nel 2018 registra un patrimonio netto positivo, ritiene che non sussistano elementi o motivi ostativi all'approvazione del Bilancio di esercizio 2018 così come predisposto.

Firenze, 25 giugno 2019

Consigliere Roberto Benedetti, Presidente

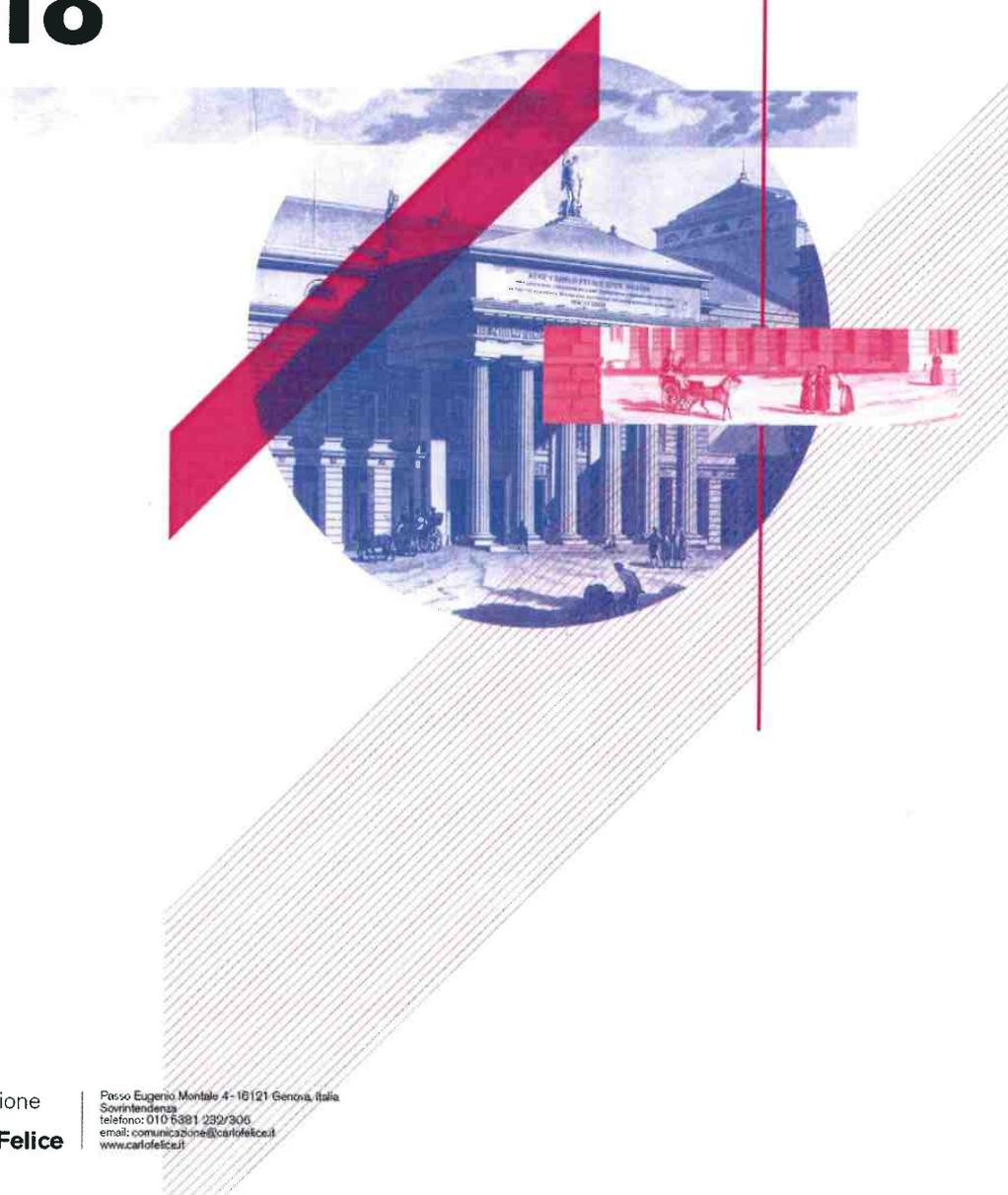
Dott. Oscar Fini

Avv. Salvatore Paratore

**Fondazione
Teatro
Carlo Felice**



Bilancio consuntivo 2018



Fondazione
**Teatro
Carlo Felice**

Passo Eugenio Montale 4 - 16121 Genova, Italia
Sovrintendenza
telefono: 010 5381 232/300
email: comunicazione@carlofelice.it
www.carlofelice.it

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

**Fondazione
Teatro
Carlo Felice**

Bilancio Consuntivo 2018



TEATRO
CARLO
FELICE
GENOVA

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

Fondazione Teatro Carlo Felice

SOVRINTENDENTE

Dott. Maurizio ROI

CONSIGLIO DI INDIRIZZO

Presidente

Dott. Marco BUCCI

Componenti

Avv. Roberto Pani, in rappresentanza del Comune di Genova;

Ing. Mario Menini, in rappresentanza della Regione Liguria;

Prof. Giuseppe Pericu, in rappresentanza del Ministero dei Beni e delle Attività culturali;

Dott.ssa Fabiola Mascardi, in rappresentanza di IREN Spa

COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente

Dott. Stefano Castiglione – su indicazione della Corte dei Conti

Componenti effettivi

Prof. Claudio Sottoriva – su indicazione del Ministero dei Beni e delle Attività culturali

Dott. Marcello Bessone – su indicazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SOCIETÀ DI REVISIONE

AUDIREVI S.p.A.

Via Paolo da Cannobio, 33 | 20122 MILANO

Cod.Fis. 05953410585 – Part.IVA 12034710157 – REA Milano 1523066

Capitale Sociale € 100.000,00 i.v.

Registro dei Revisori Contabili GU 60/2000

Albo Speciale delle Società di Revisione con Delibera CONSOB 10819 del 16/07/1997

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

SOCI DI DIRITTO



Stato
Italiano



Comune
di Genova



Regione
Liguria

SOCI FONDATORI



Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2018

INDICE

| | |
|-------------------------------------------|----|
| INDICE | 5 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE..... | 6 |
| LA STAGIONE ARTISTICA 2018..... | 15 |
| PROSPETTI PATRIMONIALI ED ECONOMICI..... | 19 |
| RENDICONTO FINANZIARIO..... | 22 |
| NOTA INTEGRATIVA..... | 24 |
| ALLEGATI AL BILANCIO | 54 |
| RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI..... | 70 |
| RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE..... | 79 |

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

al Bilancio di esercizio al 31/12/2018

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2018 della FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE si chiude in pareggio operativo e raggiunge un utile civilistico di € 2.183.954 dopo ammortamenti per € 386.576 e accantonamenti e svalutazioni per € 712.442. Questo risultato è stato raggiunto grazie al processo di risanamento e miglioramento che si è avviato già a partire dalla fine del 2014 e alla ristrutturazione del debito che è stato possibile concretizzare nel corso dell'esercizio.

La filosofia alla base di questo processo di risanamento è sempre stata quella di far coincidere il ridisegno della funzione e dell'attività del teatro con il raggiungimento di un equilibrio economico e finanziario.

È servito senza dubbio e servirà altrettanto sicuramente nel prossimo futuro lo sforzo e l'impegno di tutti gli attori in gioco, Governo, Enti Locali, dirigenza e lavoratori del Teatro per completare quel risanamento di cui oggi riusciamo a vedere i primi risultati.

Oggi il Teatro Carlo Felice è l'attore principale della vita culturale e artistica della città e della Regione. Il punto di riferimento delle principali imprese della città per le loro manifestazioni, sede di molteplici attività musicali, artistiche di intrattenimento, celebrative e convegnistiche. Fabbrica della musica della Regione che ha incrementato la presenza sul territorio, la proiezione internazionale e il prestigio artistico. Il 2018 ha visto l'ulteriore crescita dell'attività del teatro, con la nascita della stagione d'opera per ragazzi al Teatro della Gioventù, la collaborazione con diverse manifestazioni, quali Genova Musica, e un sempre maggiore impegno sul Festival Paganini, la cui Associazione ha trovato sede nel Teatro della Gioventù.

Dobbiamo certamente migliorare molto la gestione economica, incassare l'ultima tranche di fondo di rotazione assegnatoci con la Legge Bray, che è stata finalmente e definitivamente assegnata e ridurre così la massa di indebitamento che ci appesantisce. Serve un netto miglioramento nell'organizzazione della struttura, nell'efficienza e nella capacità di reperire risorse. Nel 2018 la Fondazione ha visto ulteriormente ridursi il numero dei dipendenti e la questione del ricambio del personale, specie artistico, è oramai non più rinviabile.

Il Carlo Felice riceve un contributo FUS troppo basso rispetto alla dimensione e importanza del Teatro, l'aumento dell'attività introdotto con la programmazione estiva e ora con quella dell'Opera per Ragazzi è una via per crescere nel volume di lavoro senza aumentare significativamente nei costi. Su questa strada occorre lavorare ancora, così come occorre stabilizzare la contribuzione delle istituzioni locali, incrementare i ricavi da biglietteria, art bonus e sponsorizzazioni.

Per crescere ancora significativamente rispetto al risultato raggiunto, occorre un'azione di marketing, un mix che punti a creare nuovo pubblico e a divenire teatro che attrae anche fuori dal suo territorio. È uno degli impegni principali del futuro che il consuntivo 2018 ci dice possibile e ci sprona a percorrere.

Il 2018 ha visto la Fondazione impegnata nella ridefinizione delle proprie procedure amministrative e gestionali, dal controllo elettronico dei biglietti, al sistema informatico, al rilancio della Tv Streaming, così come prosegue la politica di realizzazione di allestimenti propri tanto da rendersi autonomi per quei titoli facenti parte del repertorio che il teatro intende riproporre con una qualche frequenza.

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

L'attività di produzione artistica che si è svolta nel corso dell'esercizio 2018 è commentata e descritta nella specifica relazione riportata nelle pagine che seguono.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2018 può essere analizzato nelle sue componenti principali ed esposto in sintesi, con evidenza del Margine Operativo Lordo e dello scostamento rispetto ai due esercizi precedenti, così come segue:

| CONTO ECONOMICO (€) | 2018 | Δ | Δ% | 2017 | Δ% | 2016 |
|---------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------------|-------------|---------------------|
| (+) COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO | 21.469.025 | 672.916 | 3% | 20.796.108 | 16% | 17.920.340 |
| Contributi e Sponsor | 17.810.412 | 585.189 | 3% | 17.225.223 | 18% | 14.584.585 |
| Biglietti e Abbonamenti | 2.156.218 | - 264.458 | -11% | 2.420.675 | 19% | 2.028.339 |
| Incrementi Immobilizzazioni per lavori interni | 150.228 | 150.228 | 100% | - | - | - |
| Altri Ricavi e Proventi | 1.352.167 | 201.957 | 18% | 1.150.210 | -12% | 1.307.417 |
| (-) COSTI OPERATIVI | - 3.354.805 | 152.465 | -4% | - 3.507.271 | 7% | - 3.262.839 |
| Costi Produzione - ARTISTI | - 2.671.774 | 236.709 | -8% | - 2.908.483 | 12% | - 2.600.121 |
| Costi Produzione - SERVIZI | - 446.310 | - 49.274 | 12% | - 397.036 | -14% | - 462.786 |
| Costi Produzione - MATERIALI (EI+ACQ+RF) | - 125.511 | - 64.611 | 106% | - 60.900 | -25% | - 81.073 |
| Costi Produzione - ALTRI COSTI, DIRITTI e SPESE | - 111.210 | 29.641 | -21% | - 140.851 | 19% | - 118.859 |
| MARGINE LORDO (o Gross Profit) | 18.114.219 | 825.381 | 5% | 17.288.838 | 18% | 14.657.501 |
| | 84% | | | 83% | | 82% |
| (-) COSTI PER IL PERSONALE | - 15.002.524 | - 216.470 | 1% | - 14.786.054 | -4% | - 15.472.608 |
| (-) COSTI DI STRUTTURA ED AMMINISTRATIVI | - 3.104.025 | - 312.316 | 11% | - 2.791.709 | -1% | - 2.826.319 |
| Costi per Godimento beni di terzi | - 865.067 | - 55.365 | 7% | - 809.701 | -10% | - 902.369 |
| Costi per Telefonia, Utenze e Energia | - 713.712 | - 172.150 | 32% | - 541.562 | 15% | - 469.171 |
| Amministratori, Revisori e Consulenze | - 522.204 | - 8.436 | 2% | - 513.768 | 3% | - 500.854 |
| Costi per Assicurazioni | - 92.460 | 10.226 | -10% | - 102.686 | 1% | - 102.073 |
| Costi Pubblicità e di Marketing | - 112.242 | - 46.154 | 70% | - 66.088 | -37% | - 104.439 |
| Manutenzioni, Riparazioni e Pulizie | - 296.937 | - 15.577 | 6% | - 281.360 | -5% | - 296.864 |
| Altri Costi per Servizi e Prestazioni | - 303.901 | - 4.274 | -1% | - 308.174 | 4% | - 295.308 |
| Oneri Diversi di Gestione | - 197.503 | - 29.132 | 17% | - 168.370 | 8% | - 155.240 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA) | 7.670 | 296.595 | -103% | 288.925 | -92% | 3.641.425 |
| | 0% | | | -1% | | -20% |
| (-) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI | - 1.099.019 | - 797.620 | 265% | - 301.399 | -41% | - 512.992 |
| Ammortamenti | - 386.576 | - 145.678 | 60% | - 240.899 | -35% | - 372.999 |
| Accantonamenti e Svalutazioni | - 712.442 | - 651.942 | 1078% | - 60.500 | -57% | - 139.993 |
| RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA (EBIT) | - 1.091.348 | - 501.024 | 85% | - 590.324 | -86% | - 4.154.418 |
| | -5% | | | -3% | | -23% |
| (±) RISULTATO DELLE GESTIONI FINANZIARIE | - 106.842 | 202.629 | -65% | - 309.471 | -47% | - 587.335 |
| (±) RISULTATO DELLE GESTIONI NON AFFERENTI | 3.627.048 | 2.713.895 | 297% | 913.153 | -81% | 4.847.902 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 2.428.857 | 2.415.500 | 18083% | 13.358 | -87% | 106.149 |
| (-) IMPOSTE SUL RISULTATO DI ESERCIZIO | - 244.903 | - 244.903 | 100% | - | - | - |
| RISULTATO NETTO DEL PERIODO | 2.183.954 | 2.170.597 | 16250% | 13.358 | -87% | 106.149 |

I ricavi da "Biglietti e Abbonamenti" risultano pari a 2.156.218 € con una lieve diminuzione rispetto al 2017 (- 264.458 €) ma rimangono comunque più alti rispetto a quelli conseguiti nel corso del 2016. Si tratta comunque di un risultato in linea con le previsioni effettuate e con il calendario della stagione artistica.

La voce "Contributi e Sponsor" si è ulteriormente incrementata rispetto all'esercizio precedente passando da 17.225.223€ del 2017 a 17.810.412 € del 2018 con un incremento complessivo di 672.916 € nonostante una riduzione del contributo complessivo dello Stato per 243.422 € che è diminuito rispetto

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

allo scorso esercizio pur considerando la contribuzione aggiuntiva di natura straordinaria denominata "Franceschini" per 1.254.381€¹.

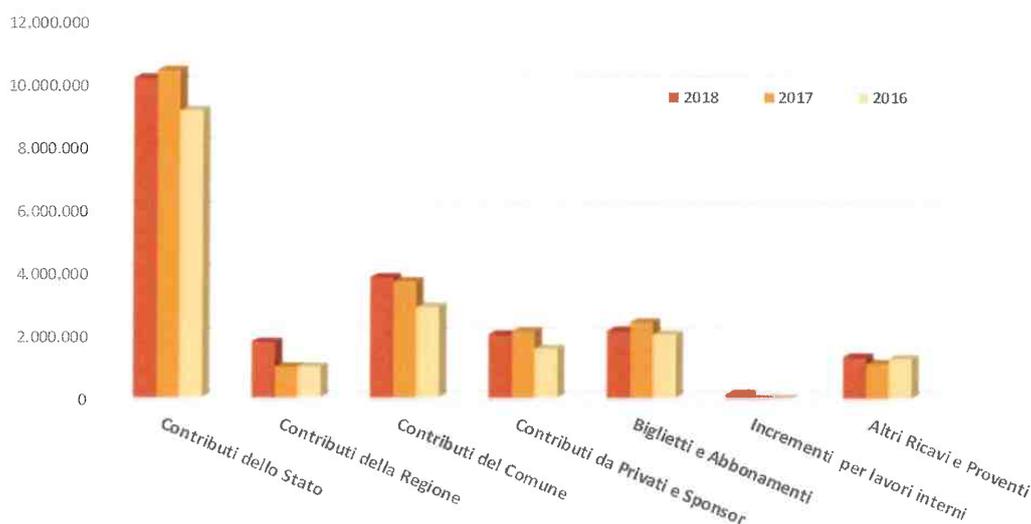
Il contributo del Comune di Genova si è invece incrementato di 127.412 € rispetto all'esercizio precedente ed è arrivato complessivamente a 3.842.412 € (in aggiunta ad un ulteriore contributo specifico per il ripristino della macchina scenica che è stato separatamente contabilizzato a diretta riduzione dei costi sostenuti e di cui si darà dettaglio nella Nota integrativa).

La voce "altri ricavi" ha registrato anch'essa un incremento, passando da 1.150.210 € dell'esercizio 2017 a 1.352.167 € dell'esercizio 2018 (valore peraltro in linea con gli obiettivi previsti), in diretta correlazione con le attività sia artistiche che collaterali svolte nell'esercizio.

Nel complesso, quindi, il totale di ricavi e contributi conseguiti dalla Fondazione, prima delle voci di natura straordinaria, risulta per l'esercizio 2018 pari a 21.469.025 €, in apprezzabile aumento rispetto all'esercizio 2017. Il tutto secondo il seguente dettaglio:

| COMPOSIZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE | 2018 | Δ% | 2017 | Δ% | 2016 |
|------------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|------------|-------------------|
| Contributi dello Stato | 10.179.000 | -2% | 10.422.422 | 14% | 9.136.348 |
| Contributi della Regione | 1.789.264 | 79% | 1.000.000 | 0% | 1.000.000 |
| Contributi del Comune | 3.842.412 | 3% | 3.715.000 | 28% | 2.900.863 |
| Contributi da Privati e Sponsor | 2.026.994 | -5% | 2.122.801 | 34% | 1.582.373 |
| Biglietti e Abbonamenti | 2.156.218 | -11% | 2.420.675 | 19% | 2.028.339 |
| Incrementi per lavori interni | 150.228 | 100% | - | - | - |
| Altri Ricavi e Proventi | 1.324.909 | 19% | 1.115.207 | -12% | 1.272.417 |
| (+) VALORE della PRODUZIONE | 21.469.025 | 3% | 20.796.105 | 16% | 17.920.340 |

I dati sopra evidenziati vengono esposti anche graficamente raffrontando ciascuna categoria per gli esercizi 2016, 2017 e 2018:

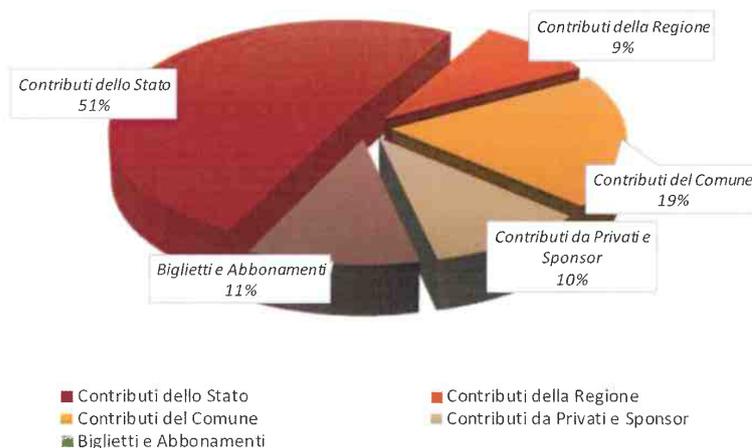


¹ Contribuzione aggiuntiva stabilita con l. 232/2016, art. 1, c. 583, così come integrato dal D.L. 244/2016, art. 11, c. 3 convertito dalla l. 19/2017 a valere per il 2017 e 2018 nell'importo complessivo di 10 mln/€ (da ripartire su tutte le Fondazioni Lirico Sinfoniche) e di 15 mln/€ a partire dall'anno 2019.

Fondazione Teatro Carlo Felice

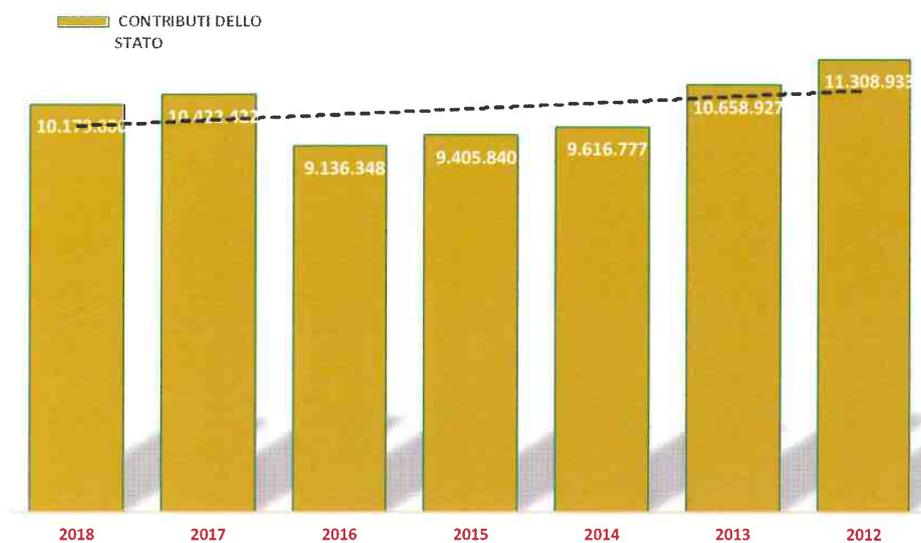
Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

Con riferimento, invece, al solo 2018, l'incidenza percentuale di ciascuna contribuzione è rappresentata come segue:



Per quanto riguarda, infine, i contributi che la Fondazione ha ricevuto dallo Stato nel corso del 2018, si riporta, di seguito, il consueto prospetto di confronto che evidenzia la dinamica dei contributi statali nel corso del tempo.

| DINAMICA DEI CONTRIBUTI STATALI | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| CONTRIBUTI DELLO STATO | 10.179.000 | 10.422.422 | 9.136.348 | 9.405.840 | 9.616.777 | 10.658.927 | 11.308.933 |

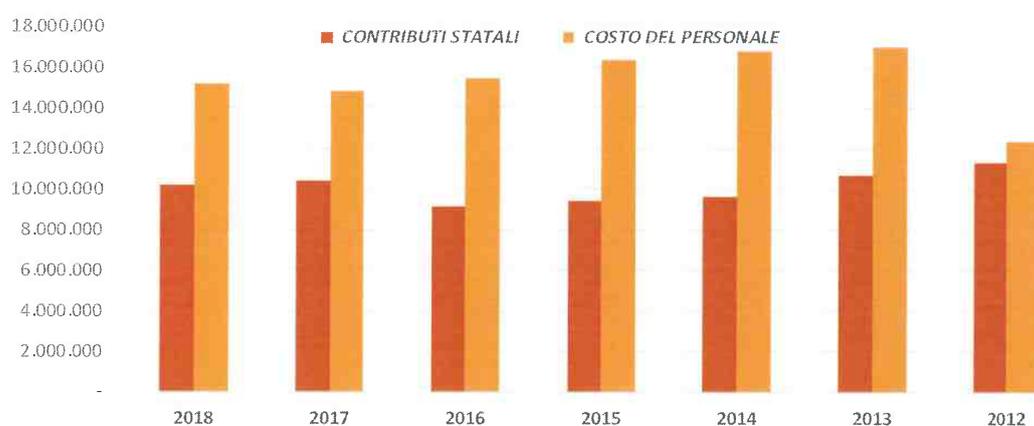


Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

Parimenti, la copertura dei costi del personale attraverso il contributo pubblico è evidenziata dal confronto sotto riportato.

| PERSONALE /CONTRIBUTI STATALI | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 |
|------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| CONTRIBUTI STATALI | 10.179.000 | 10.422.422 | 9.136.348 | 9.405.840 | 9.616.777 | 10.658.927 | 11.308.933 |
| COSTO DEL PERSONALE | 15.166.445 | 14.832.349 | 15.477.108 | 16.368.322 | 16.829.276 | 16.989.552 | 12.351.424 |
| INDICE DI COPERTURA (FUS/Costi Pers. It) | 67% | 70% | 59% | 57% | 57% | 63% | 92% |



Per quanto riguarda la struttura dei costi della produzione, il costo del personale per l'esercizio 2018 ha registrato un aumento di 216.470 € rispetto ai 14.786.054 € del 2017 ma è rimasto ben al di sotto dei 15.472.608 € del 2016 e dei 16.366.308 € del 2015 e, comunque, ha mantenuto la medesima incidenza percentuale sul valore della produzione conseguita nel 2017 (70% del 2018 rispetto al 71% dell'esercizio 2017). Tale risultato, inoltre, è in linea con le previsioni del piano di risanamento.

Sulle altre voci di costo caratteristiche non si segnalano variazioni rilevanti rispetto all'esercizio precedente, avendo continuato a mantenere uno stretto controllo sulla spesa per acquisti di beni e servizi sia direttamente che attraverso il ricorso alle piattaforme di acquisto per la Pubblica Amministrazione.

In conseguenza delle dinamiche di costo e ricavo sopra evidenziate e descritte, il Margine Operativo Lordo (EBITDA), raggiunge finalmente il pareggio con un risultato positivo di 7.670 € confermandosi in sostanziale miglioramento rispetto ai (-) 288.925 € dell'esercizio precedente e ancor più rispetto ai (-) 3.641.425€ dell'esercizio 2016. E questo quale evidenza ulteriore dell'efficacia del piano di risanamento avviato dalla Fondazione già nel 2014 e nonostante il protrarsi del ritardo nella ricezione dell'ultima *tranche* fondi della legge Bray spettanti.

Per quanto riguarda i componenti straordinari di reddito, nel 2018 è stato registrato sotto tale voce lo stralcio del debito con l'Agenzia delle Entrate, stralcio che è stato riconosciuto dopo un'estenuante trattativa che, però, ha permesso alla Fondazione, oltre ad un parziale stralcio del debito complessivo, anche una ristrutturazione dello stesso attraverso un piano di rientro che risulta essere compatibile con i flussi di cassa previsti nei prossimi anni.