

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

	2006	2005
	Valori di bilancio	Valori di bilancio
Incrementi su immobil. immateriali		
Incrementi su immobil. materiali: all.scenici	423.690	811.171
Incrementi su immobil. materiali diverse	26.985	4.646
Totale Incrementi imm.ni per lavori Interni	450.675	815.816

Nel 2006 il Teatro ha limitato l'attività di costruzione di allestimenti scenici nei laboratori del Teatro a due sole produzioni messe in scena nel primo semestre: il dittico Scene dalla vita di Mozart e Un segreto d'importanza, coprodotto con l'Opera di Roma, e Nabucco che dopo la programmazione, nel mese di maggio, nell'ambito della stagione lirica è stato allestito nella tournée al Festival di Savonlinna.

Altri ricavi e proventi**Contributi in conto esercizio**

	2006	2006	2005	2005
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	Valori senza tournée
Contributo Statale ordinario	13.515.863	13.515.863	15.082.399	15.082.399
Contributo Statale per tournée	99.072	-	119.079	
Contributo Statale vigilanza antincendio	63.312	63.312		
Contributo Regionale	1.350.000	1.350.000	1.300.000	1.300.000
Contributo Comunale	1.394.434	1.394.434	1.394.434	1.394.434
Totale:	16.422.681	16.323.608	17.895.911	17.776.833
Contributi alla gestione da privati				
Contributi da fondatori privati	2.147.965	2.147.965	1.443.000	1.443.000
Contributi da privati	278.500	278.500	73.025	73.025
Totale:	2.426.465	2.426.465	1.516.025	1.516.025
Totale Contributi in conto esercizio	18.849.145	18.750.073	19.411.936	19.292.858

La forte decurtazione del Contributo statale per il 2006, conseguente ai tagli del Fondo Unico per lo Spettacolo in sede di Finanziaria, aveva ridotto l'assegnazione a 12,321 milioni di euro rispetto a 15,082 milioni del 2005 (- 2,761 milioni). Con l'integrazione in corso d'anno della quota del FUS riservata alle Fondazioni lirico sinfoniche (18 milioni di euro) l'apporto statale per il nostro Teatro si è assestato a complessivi 13,515 milioni con una diminuzione sull'anno precedente di 1,567 milioni. Dal 2003 al 2006 il finanziamento statale è calato da 16,820 a 13,515 milioni di euro (-20%).

I Contributi da fondatori privati e da privati sono incrementati per effetto di apporti straordinari a sostegno sia della difficilissima situazione creatasi per l'ennesimo rilevante calo del contributo statale d'esercizio che della programmazione dell'opera inaugurale della stagione 2006/07 inizialmente non programmata.

Altri ricavi e proventi

	2006	2005
	Valori di bilancio	Valori di bilancio
Contributi regionali per spese investimento	24.011	10.937
Canoni affitto ramo d'azienda	57.011	55.948
Arrotondamenti attivi	39	55
Proventi per rimborsi	43.709	71.058
Risarcimenti assicurativi e recupero per sinistri	17.329	12.349
Proventi diversi	140	1.592
Plusvalenze da alienazione beni	21	604
Sopravvenienze attive	170.628	254.054
Totale Altri ricavi e proventi	312.889	406.597

La principale contrazione è riscontrabile nelle *Sopravvenienze attive* che per loro natura rilevano proventi gestionali non pianificabili.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi della produzione consuntivano minori oneri per 2.075 milioni di euro nel confronto con il 2005. Tutte le principali componenti dei Costi della produzione rilevano delle diminuzioni: Per servizi (- 912 mila euro), Per il personale (- 771 mila), Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (-256 mila), Ammortamenti e svalutazioni (- 226 mila euro).

COSTI DELLA PRODUZIONE	2006	2006	2005	2005
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	Valori senza tournée
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	252.472	207.258	463.626	463.576
7) Per servizi	7.763.675	6.075.194	7.262.995	6.987.716
8) Per godimento di beni di terzi	942.469	799.099	829.567	828.972
9) Per il personale	17.392.231	16.531.033	17.499.092	17.302.759
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.042.367	1.016.733	1.242.306	1.242.306
11) Variazioni rimanenze prime, suss., con.	- 31.316	- 31.316	- 40.923	- 40.923
13) Altri accantonamenti	50.000	50.000		
14) Oneri diversi di gestione	494.542	461.034	411.271	400.215
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	27.906.440	25.109.035	27.667.934	27.184.623

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo**

	2006 Valori di bilancio	2006 Valori senza tournée	2005 Valori di bilancio	2005 Valori senza tournée
Acquisto materiali per produzione artistica	121.437	84.959	256.351	256.351
Acquisto materiali per manutenzione	21.143	21.143	30.313	30.313
Acquisto materiali consumi d'ufficio	29.006	28.806	47.466	47.416
Altri acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo	49.720	41.944	92.824	92.824
Carburanti e lubrificanti automezzi strumentali	6.721	6.721	7.206	7.206
Divise e vestiario personale dipendente	19.165	18.405	27.535	27.535
Materiali di pulizia	2.680	2.680	1.931	1.931
Totale Acquisti mat. prime, sussidiarie,di consumo	249.872	204.658	463.626	463.576

Acquisti di merci

	2006 Valori di bilancio	2006 Valori senza tournée	2005 Valori di bilancio	2005 Valori senza tournée
Acquisto per attività commerciali				
Altri acquisti di merci	2.600	2.600		
Totale Acquisti di merci	2.600	2.600		

Totale Acq.mat.prime, sussidiarie,di consumo e merci **252.472** **207.258** **463.626** **463.576**

La consistente diminuzione del totale dei costi della categoria (- 256 mila euro) riflette soprattutto la minore acquisizione dei materiali per la costruzione nei laboratori interni degli allestimenti scenici che come già riferito si è svolta quasi esclusivamente nel primo semestre del 2006.

Costi per servizi

	2006 Valori di bilancio	2006 Valori senza tournée	2005 Valori di bilancio	2005 Valori senza tournée
Servizi di carattere industriale	831.449	831.209	948.597	948.597
Servizi amministrativi, commerciali e diversi	1.041.460	1.001.917	1.229.812	1.207.493
Servizi di produzione artistica e organizzativa	5.499.101	3.859.678	4.739.641	4.486.890
Servizi per incarichi professionali	391.664	382.390	344.944	344.736
Totale Costi per servizi	7.763.675	6.075.194	7.262.995	6.987.716

Servizi industriali

	2006 Valori di bilancio	2006 Valori senza tournée	2005 Valori di bilancio	2005 Valori senza tournée
Manutenzione ordinaria immobili	128.313	128.313	156.168	156.168
Manutenzione ordinaria impianti, macchinari e attrezz.	28.920	28.680	55.107	55.107
Energia elettrica	86.438	86.438	92.589	92.589

Acqua	22.280	22.280	24.923	24.923
Riscaidamento	161.586	161.586	177.976	177.976
Vigilanza notturna e controllo accessi	65.438	65.438	72.348	72.348
Vigilanza antincendio	68.489	68.489	89.124	89.124
Servizi di pulizia ed igiene	160.076	160.076	161.282	161.282
Consulenze tecniche e di sicurezza	31.571	31.571	33.446	33.446
Servizi industriali diversi	78.338	78.338	85.635	85.635
Totale Servizi Industriali	831.449	831.209	948.597	948.597

Anche nei Servizi industriali tutte le voci hanno potuto realizzare costi inferiori a quelli del precedente esercizio (- 117 mila euro) per effetto, altresì, della prevista minore produzione artistica.

Servizi amministrativi, commerciali e diversi

	2006	2006	2005	2005
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	Valori senza tournée
Servizio telefonico	69.698	67.136	66.898	66.898
Postali e telegrafici	20.909	20.909	37.655	37.655
Servizi bancari	3.763	3.286	2.175	2.048
Man.ne assistenza macchine ufficio	48.502	48.502	39.672	39.672
Altri servizi di manutenzione	4.123	4.123	1.838	1.838
Consulenze legali e diverse	55.553	55.553	43.593	43.593
Costi per bandi, concorsi ecc.	11	11	4.002	4.002
Assicurazioni	111.697	100.793	98.029	95.649
Oneri C.d.A. e Sindaci	28.082	28.082	26.161	26.161
Servizi amministrativi diversi	6.370	6.370	19.418	19.227
Servizi diversi Ufficio Marketing e immagine	87.039	83.087	119.193	114.616
Pubblicità ed inserzioni commerciali	149.086	149.086	188.391	188.391
Compensi iniz. form.ve, confer., convegni, mostre, ecc.	19.431	19.431	24.743	24.743
Servizi fotografici	16.332	16.188	20.220	20.220
Commissioni - Provvigioni diverse	16.294	16.294	19.402	19.402
Viaggi e trasferte	44.691	29.598	66.548	57.215
Rimborsi a piè di lista	17.624	14.725	40.130	35.919
Accertamenti sanitari	11.099	11.029	14.424	14.424
Aggiornamento del personale	3.365	3.365	8.600	7.100
Buoni pasto dipendenti	301.334	301.334	354.068	354.068
Assicurazioni del personale dipendente	26.458	23.015	34.650	34.650
Totale Servizi amministr.-commerciali-diversi	1.041.460	1.001.917	1.229.812	1.207.493

Due i motivi prevalenti che hanno favorito la riduzione degli oneri (- 206 mila euro): la diminuita programmazione artistica che ha consentito di contenere, tra l'altro, i costi per pubblicità ed inserzioni commerciali e servizi diversi di marketing; le tournée estere che hanno permesso minori buoni pasto ai dipendenti.

A ciascun amministratore è riconosciuta una somma pari a euro 200,00 per la partecipazione a ciascuna riunione del Consiglio. Al Collegio dei Revisori spetta un compenso complessivo annuale pari a € 14.460,80.

Servizi di produzione artistica e organizzativa

	2006 Valori di bilancio	2006 Valori senza tournée	2005 Valori di bilancio	2005 Valori senza tournée
Compensi a Direttori d'orchestra	822.247	758.957	864.040	797.957
Compensi a Solisti di concerto	174.410	174.410	178.105	178.105
Compensi a Compagnie di canto	1.931.992	1.377.252	1.534.902	1.528.902
Compensi a Ballerini	10.349	10.349	10.825	10.825
Registi, Coreografi, Scenografi	292.160	240.582	307.537	307.537
Mimi e Figuranti	125.260	96.620	118.328	118.328
Compensi complessi ospiti	296.305	296.305	291.117	291.117
Compensi diversi per produzione artistica	109.255	109.255	94.954	94.329
Oneri prev.li e ass.li - scritturati	443.169	339.774	453.334	446.049
Servizi per produzione gestione allestimenti scenici	93.965	80.227	121.767	121.767
Facchinaggi e trasporti	661.753	250.595	423.096	408.796
Trasporti personale per attività organizzativa	19.057	17.691	28.782	28.730
Trasporti personale per attività artistica	412.464	34.002	197.333	51.080
Servizi organizzativi diversi	106.713	73.659	115.520	103.369
Totale Servizi di prod.ne artistica e organizz.va	5.499.101	3.859.678	4.739.641	4.486.890

La contrazione assai significativa degli oneri per la produzione artistica (- 627 mila euro) deriva dalla ridotta attività che ha interessato soprattutto la lirica la quale, come noto, è la tipologia di spettacolo che assorbe le maggiori risorse economiche. Ad inizio d'anno, causa il drastico taglio della contribuzione statale, venne mantenuta solamente la programmazione lirica e sinfonica del primo semestre per la quale erano sottoscritti i contratti artistici e venduti al pubblico abbonamenti e biglietti; non fu prevista alcuna produzione lirica per il secondo semestre ma solo quella sinfonica. Solo con la garanzia del sostegno della Compagnia Assicuratrice UNIPOL il Teatro ha potuto inserire il titolo inaugurale della stagione lirica 2006/07 nel mese di novembre. Nel 2006 sono state realizzate 61 recite liriche a fronte di 80 del 2005.

Nel 1999 i Servizi di produzione artistica ed organizzativa rilevarono un costo di 5,375 milioni di euro (67 recite liriche) a fronte di 3,859 milioni nel 2006.

Servizi per incarichi professionali

	2006 Valori di bilancio	2006 Valori senza tournée	2005 Valori di bilancio	2005 Valori senza tournée
Incarichi professionali e collaborazioni	334.686	327.285	296.083	295.875
Oneri previdenziali ed assistenziali	56.978	55.105	48.861	48.861
Totale Servizi per incarichi professionali	391.664	382.390	344.944	344.736

In lieve incremento il ricorso a figure professionali con contratti temporanei per ruoli che, pur integrando l'organico del personale dipendente, non hanno carattere di stabilità.

Costi per godimento beni di terzi

<u>Affitti</u>	2006	2006	2005	2005
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	Valori senza tournée
Affitto spazi per attività decentrata	2.851	2.851	2.238	2.238
Affitto spazi per laboratori o magazzini	128.597	128.597	83.495	83.495
Altri affitti	2.352	2.352	12.555	12.555
Totale	133.799	133.799	98.287	98.287
<u>Noleggi</u>				
Nolo materiali teatrali	242.557	190.599	194.557	194.557
Nolo materiali e strumenti musicali	45.251	40.939	63.157	62.562
Altri noleggi	22.354	20.654	23.723	23.723
Totale	310.161	252.191	281.437	280.842
<u>Altri costi</u>				
Diritti d'autore riconosciuti alla SIAE	70.861	70.861	70.813	70.813
Diritti d'autore riconosciuti ad altri	260.018	174.618	215.230	215.230
Rimborso agli orch.li per utilizzo strum.to di proprietà	166.957	166.957	162.765	162.765
Altri costi per godimento beni di terzi	674	674	1.033	1.033
Totale	498.508	413.108	449.842	449.842
Totale Costi per godimento beni di terzi	942.469	799.099	829.567	828.972

La riduzione delle spese per Noleggi e per Diritti d'autore sono parzialmente compensate dagli incrementi degli Affitti per laboratori e magazzini (nuova locazione del laboratorio di sartoria) determinando, nel confronto con il 2005, un minor costo complessivo della categoria di 29 mila euro.

Costi per il personale

<u>Salari e stipendi</u>	2006	2006	2005	2005
	Valori di Bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	Valori senza tournée
Stipendi al pers.amm.vo a tempo indet.to	1.577.121	1.577.121	1.510.589	1.510.589
Stipendi al pers.amm.vo a tempo det.to	685.932	685.932	676.558	676.558
Premi ed altre ind. contratt. a pers.amm.vo	18.532	12.915	13.314	11.794
Straordinari al personale amm.vo	242	130	662	662
Ind.tà trasferta pers.amm.vo	38.005	11.920	28.578	21.678
Stipendi al pers.artistico a tempo indet.to	6.743.907	6.743.907	6.412.427	6.412.427
Stipendi al pers.artistico a tempo det.to	687.633	629.717	942.569	928.346
Premi e altre ind.contrattuali. pers.artistico	192.197	53.550	236.749	223.389
Straordinari al pers. artistico	66.548	42.383	12.814	12.814
Ind.trasferta al pers. artistico	459.003	123.033	317.507	174.471
Stipendi a pers. tecnico a tempo indet.to	2.139.990	2.116.393	2.119.465	2.119.465
Stipendi a pers. tecnico a tempo det.to	342.088	342.088	467.135	467.135
Premi ed altre inden.contr.al pers.tecnico	69.556	17.641	78.725	78.282
Straordinari al pers. tecnico	22.673	17.752	26.772	26.772
Indennità trasferta al personale tecnico	103.478	9.416	26.855	26.368
Compenso al pers. di sala e saltuario	245.111	245.111	333.073	333.073
Premi ed altre ind. contratt. a pers. di sala e saltuario	2.903	2.903	5.986	5.986
Straordinari al pers.di sala e saltuario	6.234	6.234	10.728	10.728

Ind.trasferta al pers.di sala e saltuario	750	750	2.611	2.611
Totalle	13.401.902	12.638.895	13.223.116	13.043.146
<u>Oneri sociali</u>				
Oneri prev.li e ass.li person.dipendente	2.981.740	2.883.548	3.242.648	3.226.286
Oneri prev.li e ass.li pers.serale e saltuario	74.254	74.254	107.022	107.022
Totalle	3.055.994	2.957.802	3.349.670	3.333.308
<u>Trattamento di fine rapporto</u>				
T.F.R. personale amministrativo	152.253	152.253	148.397	148.397
T.F.R. personale artistico	512.884	512.884	521.393	521.393
T.F.R. personale tecnico	157.914	157.914	156.956	156.956
Totalle	823.051	823.051	826.747	826.747
<u>Trattamento di quiescenza e simili</u>				
Contributo ai Fondi pensioni dipendenti	95.263	95.263	87.724	87.724
Totalle	95.263	95.263	87.724	87.724
<u>Altri costi per il personale</u>				
Altri costi per il personale	16.021	16.021	11.835	11.835
Totalle	16.021	16.021	11.835	11.835
Totalle Costi del personale	17.392.231	16.531.033	17.499.092	17.302.759

Il Costo totale per il personale, senza l'incidenza per le tournée, esprime una notevole contrazione riassorbendo peraltro il costo di circa 280 mila euro del rinnovo del CCNL per il 2006. Le economie di spesa sono state ottenute: con il minor impiego di circa 15 unità lavorative (5 nel personale artistico, 8 in quello tecnico e 2 negli amministrativi); con il minor utilizzo di personale a prestazione serale; con la diminuzione di straordinari e di altre indennità contrattuali accessorie; con la riduzione delle ferie maturate e non fruite dal personale.

Nel prospetto che segue è evidenziato l'utilizzo numerativo del personale nel 2006 con raffronto sul 2005, escluso il personale a prestazione serale, suddiviso per categoria e tipologia di rapporto con l'aggregazione anche degli incarichi professionali i cui oneri sono esposti tra i costi per servizi. La consistenza numerica è calcolata in funzione del rapporto tra il totale delle giornate del 2006 utili ai fini previdenziali ed il numerativo massimo di giornate retribuibili nell'anno (312).

	Tempo indeter.to		Tempo deter.to		Contratti collab.ne e professionali		PERSONALE IMPIEGATO	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Personale artistico	155,2	156,3	19,9	14,1	4,1	3,5	179,2	173,9
Personale amministrativo	42,1	41,0	9,7	9,2	3,6	3,5	55,3	53,7
Personale tecnico	69,3	67,4	18,8	12,3	-	-	88,1	79,7
Totalle	266,6	264,7	48,4	35,5	7,7	7,0	322,6	307,3

Ammortamenti e svalutazioni

	2006 Valori di bilancio	2006 Valori senza tournée	2005 Valori di bilancio	2005 Valori senza tournée
<u>Amm. immobilizzazioni immateriali</u>				
Ammortamento opere dell'ingegno	-	-	-	-
Altri amm. immobilizzazioni immateriali	44.177	44.177	45.461	45.461
Totale	44.177	44.177	45.461	45.461
<u>Amm. immobilizzazioni materiali</u>				
Ammortamento impianti generici	6.285	6.285	6.515	6.515
Ammortamento costruzioni leggere	699	699	699	699
Ammortamento allestimenti scenici	646.906	621.273	907.541	907.541
Ammortamento costumi e calzature	19.681	19.681	10.302	10.302
Ammortamento attrezzeria teatrale	407	407	1.739	1.739
Ammortamento attrezzatura teatrale			7.702	7.702
Ammortamento strumenti musicali	38.486	38.486	38.079	38.079
Ammortamento materiale archivio musicale	29.530	29.530	28.882	28.882
Ammortamento attrezzatura specifica	52.363	52.363	47.868	47.868
Ammortamento attrezzatura generica	38.292	38.292	36.230	36.230
Ammortamento mobili e arredi	55.367	55.367	52.749	52.749
Ammortamento macchine per ufficio	50.464	50.464	50.798	50.798
Ammortamento automezzi	9.296	9.296	7.741	7.741
Totale	947.778	922.145	1.196.845	1.196.845
Svalut.crediti attivo circ. e di disp.liquide				
Svalutazione crediti compresi nell'att. circolante	50.412	50.412		
Totale	50.412	50.412		
Totale Ammortamenti e svalutazioni	1.042.367	1.016.733	1.242.306	1.242.306

I minori ammortamenti sono accertati principalmente alla voce allestimenti scenici. Gli incrementi patrimoniali per tale componente sono stati nel 2006, infatti, inferiori a quelli degli ultimi anni. Su dette immobilizzazioni grava nell'anno di prima messa in scena un ammortamento pari al 70% e nei cinque esercizi successivi il 6% annuo.

I coefficienti di ammortamento per le restanti immobilizzazioni sono applicati nelle misure esposte nei criteri di valutazione.

La svalutazione dei crediti riguarda presunte inesigibilità per l'intervenuta procedura fallimentare dell'impresa che ha assunto in affitto il ramo d'azienda dell'Auditorium Manzoni.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

	2006 Valori di bilancio	2005 Valori di bilancio
Variaz.rimanenze materie di consumo	- 32.657	- 45.391

Variaz.rimanenze merci	1.341	4.468
Totale	- 31.316	- 40.923

Le scorte di materiali di consumo sono diminuite anche in funzione della scarsa attività di costruzione di allestimenti scenici nel laboratori interni del Teatro.

Accantonamenti per rischi ed altri accantonamenti

	2006	2005
	Valori di bilancio	Valori di bilancio
Altri accantonamenti	50.000	--
Totale	50.000	--

L'accantonamento è riferito a rischi per potenziali passività connesse alla risoluzione del contratto per il servizio di bar e ristorazione.

Oneri diversi di gestione

	2006	2006	2005	2005
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	Valori senza tournée
<u>Imposte e tasse</u>				
Imposte di bollo e registro	2.756	2.756	3.975	3.975
Tassa proprietà automezzi	126	126	126	126
Imposte e tributi locali	38.210	38.210	38.110	38.110
Altre imposte e tasse	6.304	276	276	276
Totale	47.397	41.369	42.488	42.488
<u>Altri costi di gestione</u>				
Oneri di utilità sociale	300	300	7.970	7.970
Perdite su crediti	244	244	12.200	12.200
Perdite varie	1.327	748	3.593	3.593
Altri costi di gestione	20.629	18.181	2.464	2.464
Costi non documentati da fattura	4.214	2.670	3.234	3.050
Spese per contenzioso	9.667	9.667	41.756	41.756
Multe e ammende	1.219	1.219	178	178
Minusvalenze	2.285	2.285	864	864
Sopravvenienze passive	217.538	217.538	39.612	39.612
Contributi associativi	39.333	39.333	39.333	39.333
Stampa programmi e pubblicazioni	64.633	64.633	70.774	70.774
Stampa locandine, manifesti e mat.li promozionali	31.207	31.207	55.959	55.959
Pubbliche relazioni e rappresentanza	38.957	21.057	77.371	66.499
Omaggi e articoli promozionali	6.608	1.599	4.992	4.992
Giornali, riviste, internet, eccet.	8.948	8.948	8.361	8.361
Arrotondamenti passivi	37	37	122	122
Totale	447.145	419.665	368.783	357.728
Totale Oneri diversi di gestione	494.542	461.034	411.271	400.215

Il maggiore gravame degli Oneri diversi di gestione (+ 61 mila euro) è imputabile alle Sopravvenienze Passive che hanno registrato un costo di 185 mila euro per le competenze arretrate 2004 e 2005 del rinnovo del CCNL dei dipendenti delle fondazioni lirico sinfoniche.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	2006	2005
	Valori di bilancio	Valori di bilancio
Altri proventi finanziari		
da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Altri proventi crediti da immobilizzazioni	47.289	45.442
proventi diversi		
- altri:		
Interessi attivi su c/c bancari	19	3.546
Interessi attivi altri	2.413	11.821
Abbuoni e sconti attivi	72	234
Proventi finanziari diversi		15
Totale proventi finanziari	49.792	61.057
Interessi passivi ed altri oneri finanziari		
Altri		
Interessi passivi		
Interessi passivi su finanziamenti bancari	- 193.855	- 31.081
Altri interessi passivi	- 6	
Abbuoni e sconti passivi		-32
Totale Interessi passivi ed altri oneri finanziari	- 193.861	- 31.113
Utili e perdite su cambi		
Perdite su cambi Operazioni finanziarie	- 1.805	- 2.876
Utili su cambi	304	361
Totale utili e perdite su cambi	- 1.501	- 2.516
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 145.570	27.428

Il negativo saldo delle poste finanziarie è determinato dagli interessi passivi per il ricorso al finanziamento bancario che ha caratterizzato tutto il 2006. I proventi derivano dalla polizza finanziaria stipulata nel 1997 con Reale Mutua Assicurazioni.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

	2006	2005
	Valori di bilancio	Valori di bilancio
Proventi straordinari		
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive straordinarie	2.802	158.995
Insussistenze di passivo		
Arrotondamento positivo	1	2

Totale proventi straordinari	2.803	158.997
Oneri straordinari		
Imposte esercizi precedenti		
Altri oneri straordinari		
Sopravvenienze passive straordinarie		- 143.000
Insussistenze di attivo		
Arrotondamento negativo		
Totale Oneri straordinari		- 143.000
TOTALE DELLE POSTE STRAORDINARIE	2.803	15.997

IMPOSTE SUL REDDITO

	2006	2005
	Valori di bilancio	Valori di bilancio
IRAP		
IRPEG		
Imposte differite/anticipate		
Altre imposte sul reddito d'esercizio		
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO		

Sul reddito d'esercizio grava esclusivamente l'IRAP in quanto le Fondazioni lirico sinfoniche beneficiano, in applicazione dell'articolo 25 del d. lgs. 367/96, della esclusione ai fini dell'IRES dei proventi da attività commerciali, anche occasionali, e da attività accessorie.

Il calcolo dell'IRAP non ha comportato alcun carico fiscale ed è stato effettuato in conformità a quanto stabilito dalla Commissione Tributaria Regionale che in data 20.6.2006, con sentenza 82.4.06, ha confermato la decisione della Commissione Tributaria Provinciale di Bologna del 7 febbraio 2005 la quale aveva accolto i ricorsi presentati dal Teatro per il rimborso dell'IRAP relativamente agli anni 1998, 1999 e 2000.

Il Sovrintendente e Direttore Artistico

M° Marco Tutino



RELAZIONE SULLA GESTIONE *Bilancio al 31 dicembre 2006*

Signor Presidente, Signor Vice presidente, Signori Consiglieri,

La pianificazione economica e produttiva per il 2006 unitamente all'analisi della difficile situazione che ha interessato il nostro Teatro e l'intero settore lirico sinfonico, in seguito all'ennesima forte decurtazione del contributo statale, furono ampiamente dibattute nel corso delle sedute del 17 gennaio e 15 febbraio 2006.

Di duplice aspetto le problematiche considerate per il nostro Teatro:

- quello contingente da affrontare con il reperimento di sostegni straordinari per evitare un'eccessivo abbassamento del livello produttivo e contenere, allo stesso tempo, l'ampio disavanzo d'esercizio che, oltre al sensibile peggioramento della liquidità di cassa, avrebbe appesantito uno stato di sofferenza per le perdite accumulate negli ultimi esercizi ;
- quello di medio periodo volto al recupero di un equilibrio economico e patrimoniale con nuovi finanziamenti e apporti nonché, nella più ampia cornice delle difficoltà del settore, un consistente reintegro del Fondo Unico per lo Spettacolo e la riduzione dei costi fissi.

Il documento previsionale 2006, approvato con un disavanzo stimato in 4.467 milioni di euro, faceva riferimento agli impegni già assunti per la programmazione lirica del primo semestre, ai concerti sinfonici dell'intero anno, alle altre iniziative economicamente di minore rilevanza nonché alle tournée internazionali interamente finanziate da terzi. Rinviava al reperimento di specifici fondi l'inserimento nel 2006 dell'opera inaugurale della stagione 2006-2007.

Il susseguirsi degli eventi sotto elencati, si può dire, hanno colto l'obiettivo fissato per l'esercizio consentendo di pianificare nel mese di novembre il titolo inaugurale della stagione lirica e limitando la perdita prevista inizialmente:

- la Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna, la Fondazione del Monte, Bologna Fiere e la Società Hera hanno erogato contributi straordinari per complessivi 760 mila euro;
- la Compagnia Assicuratrice UNIPOL con un finanziamento di 300 mila euro ha garantito unitamente agli incassi di botteghino i costi dell'opera inaugurale della stagione *The Rake's Progress*;
- il contributo statale aggiuntivo di 1.195 milioni di euro ha coperto i costi di 465 mila euro, non considerati in sede di previsione, relativi alle competenze per il 2004, 2005 e 2006 spettanti al personale dipendente per il rinnovo del CCNL;
- le economie accertate in occasione dei rendiconti periodici della gestione hanno interessato tutte le categorie di spesa.

Il conto economico per l'esercizio 2006 ha potuto così esporre un disavanzo ridotto a 2.814.351 euro.

Il conto economico

Il 2006 non ha rilevato alcuna inversione delle principali dinamiche che hanno caratterizzato gli ultimi esercizi e determinato il sottofinanziamento strutturale nei conti del Teatro.

Il contributo ordinario statale è continuato a diminuire e, pur se incrementato in corso d'anno, evidenzia con l'assegnazione di 13,515 milioni una riduzione di 1,567 milioni sul 2005.

Il costo del personale, depurato dell'incidenza delle tournée, espone un onere di 16,531 milioni con una diminuzione di 770 mila euro rispetto al 2005. L'utilizzo di unità lavorative è stato pari a 307 a fronte di 337 stabiliti nella pianta organica autorizzata dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali.

Permane molto ampia anche per il 2006 la differenza di costo non coperta dalla contribuzione statale: - 3 milioni di euro.

Il 2003 è stato l'ultimo anno con un contributo statale superiore al costo del lavoro.

I contributi ordinari da parte della Regione Emilia Romagna e del Comune di Bologna sono rimasti sostanzialmente invariati come da oltre un decennio.

Il Valore della Produzione ammonta a 25,297 milioni di euro; la previsione iniziale era stimata in 23,971 milioni.

	2006 Valori di bilancio	2006 Valori senza tournée	2005 Valori di bilancio	2005 Valori senza tournée
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	5.684.779	3.021.232	3.706.315	3.341.973
4) INCREMENTI IMM.NI PER LAVORI INTERNI	450.675	414.263	815.816	815.816
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	19.162.034	19.062.823	19.818.533	19.699.455
a) Altri ricavi e proventi vari	312.889	312.750	406.597	406.597
b) Contributi in conto esercizio	18.849.145	18.750.073	19.411.936	19.292.858
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	25.297.489	22.498.318	24.340.663	23.857.243

Tra i **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** gli incassi di Botteghino, pari a 1,615 milioni di euro, sono diminuiti di 236 mila euro sul 2005 e riflettono il calo della produzione che ha interessato in modo rilevante la lirica.

	Numero spett.li	2005			2006			
		Spettatori paganti abbon.to	Spettatori paganti biglietti	TOTALE	Spettatori paganti abbon.to	Spettatori paganti biglietti	TOTALE	
Lirica	80	28.886	28.311	57.197	61	29.164	18.495	47.659
Concerti	67	13.644	14.227	27.871	64	15.978	8.827	24.805
TOTALE	147	42.530	42.538	85.068	125	45142	27322	72.464

L'incremento degli spettatori e degli incassi per abbonamenti, nonostante il minor numero di spettacoli in abbonamento è dovuto alla maggiore presenza di abbonati che sono passati da 3.642 della stagione 2004/05 a 4.174 nel 2005/06 per la lirica e da 1.043 a 1.060 nella sinfonica. La saturazione dei posti vendibili è stata del 93% nella sala del Bibiena e del 95 % al Teatro Manzoni.

I proventi per le **Attività e prestazioni per conto terzi** esprimono la più intensa presenza nei teatri della regione ma soprattutto nelle tournée all'estero. I costi aggiuntivi sostenuti per tutte le attività in regione ed all'estero sono stati interamente coperti dai proventi corrisposti dagli organizzatori e da specifici sostegni, mentre per le rimanenti attività della categoria si sono prodotti modici margini di contribuzione ai costi fissi.

La flessione degli **Altri ricavi da vendite e prestazioni** per 258 mila euro deriva dal calo dei compensi per noleggio di allestimenti che nel 2006 si è assestato su valori inferiori alla media degli ultimi anni.

Gli **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** pari a 450 mila euro dimezzano sostanzialmente, nel confronto con il 2005, le capitalizzazioni delle costruzioni di allestimenti nei laboratori del Teatro che sono state limitate agli impegni pianificati prima del forte taglio del contributo statale (il dittico coprodotto con l'Opera di Roma *Scene dalla vita di Mozart* e *Un segreto d'importanza* nonché *Nabucco* riaffestito in Finlandia nella tournée al Savonlinna Opera Festival e con impegno al noleggio nel 2007 all'Opera Royale de Wallonie di Liegi).

Nel secondo semestre dell'anno l'azzeramento delle costruzioni interne, reso possibile da una pianificazione per la stagione 2006/07 che ha previsto un intenso ricorso a noleggi esterni e al riutilizzo di allestimenti di proprietà, ha consentito di non procedere ad assunzioni di personale tecnico a tempo determinato.

Negli **Altri ricavi e proventi i Contributi in conto esercizio** si riducono di 443 mila euro: i contributi pubblici diminuiscono da 17.776 milioni di euro (2005) a 16.422 del 2006; quelli da privati si incrementano da 1.516 milioni di euro a 2.426.

Il Contributo ordinario statale, che ad inizio anno era stato decurtato di ben 2.761 milioni di euro con la Legge Finanziaria 2006, è stato reintegrato in corso d'esercizio di 1.195 milioni, rimanendo tuttavia inferiore a quanto assegnato nel 2005 di 1.567 milioni.

Il contributo del Comune permane invariato; quello della Regione espone più 50 mila euro sul 2005.

Contributi pubblici ordinari alla gestione (milioni di euro)	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Contributo ordinario statale	15.343	15.892	16.718	16.607	16.511	16.034	15.082	13.515
Contributo ord.rio comunale	1.642	1.642	1.642	1.394	1.394	1.394	1.394	1.394
Contributo ordinario regionale	1.291	1.291	1.291	1.300	1.300	1.300	1.300	1.350
Totale	18.277	20.808	21.676	21.344	20.711	20.182	19.292	16.209

Il contributo ordinario del Comune di Bologna è calato nel 2002 di 248 mila euro in seguito alla estinzione del mutuo decennale assunto dal Teatro nel 1992, a ripiano del disavanzo finanziario accumulato, le cui rate erano interamente coperte dall'ente locale.

Contributi da Fondatori privati	2005	2006
Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna	1.100.000	1.600.000
Fondazione del Monte	150.000	350.000
Cassa di Risparmio in Bologna	52.000	52.000
Ass.ne Per il Comunale	51.000	45.965
Camera di commercio, ind., art.to, agric.ra	40.000	40.000
Hera spa - Hera Bologna	50.000	60.000
	1.443.000	2.147.965
Contributi da privati	73.025	278.500
Totale	1.516.025	2.426.465

Di ampio conforto l'andamento delle contribuzioni da Fondatori privati e da privati che hanno raggiunto, pur se con gli interventi straordinari sopra citati a sostegno della produzione artistica e della sofferenza causata dall'ulteriore grave "taglio" del contributo statale, il più alto livello di apporto dalla trasformazione del Teatro in fondazione di diritto privato.

Non è stata contabilizzata la quota del 5 per mille dell'IRPEF destinata dai contribuenti al Teatro, in occasione della dichiarazione dei redditi 2005, in quanto non conosciuta al momento della redazione del presente documento.

Gli **Altri ricavi e proventi** passano a 310 mila euro con una riduzione di 86 mila euro sul del 2005 per minori Sopravvenienze attive accertate.

I Costi della Produzione consuntivano 27,906 milioni di euro a fronte di 28,285 valutati in sede previsionale.

	2006	2006	2005	2005
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	Valori senza tournée
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	252.472	207.258	463.626	463.576
7) Per servizi	7.763.675	6.075.194	7.262.995	6.987.716
8) Per godimento di beni di terzi	942.469	799.099	829.567	828.972
9) Per il personale	17.392.232	16.531.033	17.499.092	17.302.759
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.042.366	1.016.733	1.242.306	1.242.306
11) Variazioni rimanenze prime, suss., con.	-31.316	-31.316	-40.923	-40.923
13) Altri accantonamenti	50.000	50.000		
14) Oneri diversi di gestione	494.542	461.034	411.271	400.215
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	27.906.440	25.109.035	27.667.934	27.184.623

I costi **Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** fortemente contenuti nei confronti del 2005 (- 256 mila euro), risentono dei minori consistenti consumi di materiali per la diminuita realizzazione nei laboratori del Teatro di allestimenti scenici.

I **Costi per servizi**, depurati della incidenza degli oneri per le tournée, rilevano sul 2005 una diminuzione di 912 mila euro imputabile quasi esclusivamente alla ridotta programmazione artistica dell'anno. Tale contenimento è rinvenibile, come analiticamente esposto in Nota Integrativa - pagina 21 - nei Servizi Industriali (- 117 mila euro), nei Servizi amministrativi, commerciali e diversi (- 205 mila), nei Servizi di produzione artistica (- 627 mila) e nei Servizi per incarichi professionali (+ 37 mila).

I costi per i Servizi di produzione artistica e organizzativa hanno raggiunto nel 2006 il valore in assoluto più basso dal 1999, anno di trasformazione in fondazione.

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Servizi di produzione artistica e org.va al netto dei costi per torunée (milioni di euro)	5,145	5,183	6,475	5,805	6,005	5,709	4,486	3,859
Spettacoli di lirica e balletto in sede	67	78	83	75	87	88	80	61

I costi **Per godimento beni di terzi** evidenziano anch'essi una riduzione (- 29 mila euro).

I costi **Per il personale** con un onere di 16,531 milioni di euro, al netto delle tournée, riassorbono il costo per il rinnovo del CCNL di competenza del 2006, pari a 280 mila euro, e diminuiscono sul 2005 di 771 mila euro.

CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE DAL 1999 AL 2005

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Personale artistico	178,3	184,9	179,5	178,8	176,7	176,8	179,2	173,9
Personale amministrativo	53,8	50	53,9	56,6	57,5	57,4	55,3	53,7
Personale tecnico	72,3	74,5	81,6	80,7	75,8	83,4	88,1	79,7
Totale	304,4	309,4	315	316,1	309,9	317,6	322,6	307,3

La tabella riporta la consistenza media del personale calcolata con riferimento al rapporto tra il totale delle giornate annue utili ai fini previdenziali ed il numerativo massimo delle giornate annue retribuibili. Nel calcolo è escluso il personale a prestazione serale ed è ricompreso il personale con incarico professionale (es. direttore del coro, l'addetto stampa) che integra le dotazioni organiche della fondazione.

Come già riferito in Nota Integrativa il contenimento del costo per il personale è stato reso possibile dal minor impiego di circa 15 unità lavorative, dal minor utilizzo di personale a prestazione serale, dalla riduzione degli straordinari, di altre indennità contrattuali accessorie e di giornate ferie maturate e non fruite.

Gli **Ammortamenti e Svalutazioni** riscontrano un minor gravame (- 200 mila) sul 2005 con la significativa flessione dell'ammortamento di allestimenti scenici. Nel 2006 gli incrementi di questa categoria, come già riferito, sono stati limitati a Nabucco ed al dittico mozartiano.

Gli **Oneri diversi di gestione**, in controtendenza a tutte le altre voci dei costi, si incrementano, peraltro modicamente (+ 83 mila euro), per le maggiori Sopravvenienze passive che hanno contabilizzato gli oneri del 2004 e 2005, pari a 185 mila euro, per il rinnovo del CCNL del personale dipendente non coperti da accantonamenti negli anni di competenza.

I **Proventi ed oneri finanziari** espongono il peggioramento della situazione di liquidità del Teatro con un saldo negativo di 145 mila euro. Gli interessi passivi su finanziamenti bancari hanno registrato un onere di 193 mila euro a fronte di 31 mila del 2005. La totale mancanza di giacenze bancarie per tutto l'anno non ha consentito il rilevamento di interessi attivi su c/c bancari.

I proventi finanziari realizzati sono riferiti alla polizza finanziaria sottoscritta nel 1997 con Reale Mutua Assicurazioni.

Le **Imposte sul reddito** non rilevano alcun carico fiscale: ai fini IRES i proventi dell'attività sono esclusi dall'imposta come previsto dall'art. 25 del d. lgs. 367/96; per l'IRAP si è proceduto nel rispetto di quanto stabilito dalla sentenza del 20 giugno 2006 della Commissione Tributaria Regionale che ha confermato la decisione della Commissione Tributaria Provinciale di Bologna del 7 febbraio 2005 che ha accolto i ricorsi presentati dal Teatro per il rimborso dell'IRAP indebitamente versata per gli anni 1998, 1999 e 2000.

Nel mese di dicembre 2006 l'Avvocatura Generale dello Stato ha ricorso in Cassazione contro la sentenza della Commissione Tributaria Regionale.

La produzione artistica

L'impegno costante nella programmazione artistica del Teatro Comunale di Bologna durante il 2006 è stato di confermare, in continuità con il percorso artistico avviato nelle precedenti stagioni, l'alta qualità della produzione artistica, con particolare riferimento alla eccellenza dei corpi artistici - orchestra e coro - e del personale tecnico. Qualità che hanno trovato riscontro nel favore del pubblico, nella critica nazionale e internazionale e inoltre nei sempre più numerosi inviti da parte di prestigiose istituzioni musicali internazionali.

Alla programmazione istituzionale si sono aggiunti numerosi concerti da camera e le manifestazioni realizzate con l'apporto dell'orchestra e degli artisti del coro. In queste manifestazioni i programmi musicali