

7.4 – Gli indicatori gestionali

L'andamento della gestione dell'intero periodo è messo in evidenza dagli indici che seguono, relativi ai rapporti percentuali tra le principali poste di ricavo e costo:

INDICATORI

(in euro)

	2010		2009		2008		2007		2006	
Ricavi da vend. e prest.	3.342.757		3.575.759		2.986.294		3.295.239		2.542.530	
Costi della produzione	35.809.080	9%	38.674.324	9%	40.842.226	7%	40.574.767	8%	37.524.999	= 7%
Contributi in conto esercizio	32.629.799		37.514.022		39.249.279		39.233.448		37.506.631	
Costi della produzione	35.809.080	91%	38.674.324	97%	40.842.226	96%	40.574.767	97%	37.524.999	= 100%
Costi per il personale	23.992.377		24.453.309		25.471.031		27.076.035		25.267.472	
Costi della produzione	35.809.080	67%	38.674.324	63%	40.842.226	62%	40.574.767	67%	37.524.999	= 67%

Le indicazioni che si ricavano dai rapporti sopra esposti evidenziano che: a) i ricavi da vendite e prestazioni hanno avuto una consistenza ancora troppo esigua per assicurare un'adeguata autonomia finanziaria, in quanto coprono in media l'8% dei costi della produzione; b) i contributi in conto esercizio sono assorbiti quasi completamente dai costi; c) l'onere per il personale, dopo la riduzione della consistenza al 63% nel biennio 2008-2009, torna ad incidere sui costi complessivi per il 67%.

7.5 – L'attività artistica

L'attività artistica svolta nel periodo è sintetizzata nel prospetto che segue.

ATTIVITÀ ARTISTICA

	2010	2009	2008	2007	2006
Lirica	100	84	66	70	55
Balletti	16	22	29	25	14
Concerti Sinfonici e da Camera	19	16	38	40	57
Totale	135	122	133	135	126

Nel relazionare sulle gestioni artistiche del triennio 2007-2009 la Fondazione ha posto in risalto come ciascun cartellone sia stato improntato su un unico filo conduttore. In particolare, nel 2007 la produzione di opere e balletti ha reso omaggio alla figura della donna e alla Sicilia¹⁶⁰. La stagione 2008 invece ha riguardato il tema della lotta tra il bene e il male con opere e balletti sia di carattere tradizionale sia di repertorio moderno.

¹⁶⁰ All'interno della stagione che ha visto per la prima volta il teatro in tournée in Giappone – dove sono state presentate La Cavalleria Rusticana insieme a Pagliacci, nonché I vespri Siciliani – nel tentativo di valorizzare a livello internazionale le risorse culturali regionali.

L'elemento unificante del cartellone artistico 2009 è stato l'analisi della drammaturgia dal settecento in poi. Alla fine del mese di luglio il teatro ha effettuato una *Tournée* in Finlandia al Festival di Savonlinna¹⁶¹.

Le stagioni sinfoniche hanno contemplato, oltre ai concerti tradizionali, eventi musicali e concerti jazz e pop-rock, specialmente durante la stagione estiva, rivolti anche ad un pubblico giovane.

Parallelamente la Fondazione ha svolto attività collaterali, con intento divulgativo e promozionale dei complessi artistici del Teatro, perfezionate attraverso progetti di educazione all'ascolto che hanno coinvolto le scuole e le Università. Detta attività, articolata in diversi percorsi, tra i quali quelli denominati *La scuola va al Massimo*, *Cantiamo l'Opera*, *Il piccolo Mozart*, *All'opera 2008*, si è svolta con visite guidate, incontri con gli artisti, azioni sceniche e musicali di giovani artisti.

Nel 2010 la produzione artistica ha presentato un cartellone contrassegnato da un notevole sforzo produttivo con quasi cento giornate di spettacolo; questo comprendeva classici del melodramma, come Nabucco, Aida e Il barbiere di Siviglia, ed opere di più rara esecuzione come Maria Stuarda e Alice nel paese delle meraviglie.

Gli allestimenti hanno esteso il raggio delle coproduzioni, arrivando a coinvolgere importanti istituzioni straniere: il Theatre de la Monnaie di Bruxelles per Don Quichotte, la San Francisco Opera e l'Opéra Royal de Wallonie di Liegi per La fanciulla del West.

Molta cura è stata dedicata alla scelta dei direttori di orchestra, dei registi e degli interpreti, con grandi nomi e più giovani astri nascenti.

La proposta di titoli meno consueti ha attirato l'attenzione della critica nazionale ed estera con la conseguente realizzazione di trasmissioni radiofoniche e televisive.

"Alice nel paese delle meraviglie" è stata caratterizzata dal coinvolgimento diretto di oltre 60 scuole cittadine nella realizzazione di elementi scenici e nella costituzione di un coro cittadino di oltre 150 bambini impegnati poi nelle recite dello spettacolo.

La Fondazione riferisce, altresì, che in osservanza degli impegni di cui all'art. 17 del d.lgs. 367/1996 sono stati inseriti nei programmi annuali opere di compositori italiani; sono stati previsti incentivi per promuovere l'accesso al teatro da parte di studenti e lavoratori; è stato assicurato il coordinamento della propria attività con quella di altri enti operanti nel settore delle esecuzioni musicali; sono state previste forme di incentivazione della produzione musicale nazionale nel rispetto dei principi comunitari.

¹⁶¹ Sono state rappresentate: "Cavalleria Rusticana", "Pagliacci" e "I Puritani".

8 – LA FONDAZIONE TEATRO DELL'OPERA DI ROMA

Alla chiusura dell'esercizio 2007 la consistenza del patrimonio netto è stata accertata in € 13.681.145 rimanendo praticamente invariata rispetto al 2006; l'utile di esercizio ha avuto un incremento dello 0,7%, ammontando ad € 39.503.

Nel biennio successivo il patrimonio netto si è drasticamente ridotto registrando un calo, del 56,9% nel 2008 e del 96,8% nel 2009, a causa di risultati di esercizio largamente negativi (-€ 11.010.420 e -€ 6.976.529); a ciò ha contribuito il fatto che la maggior parte del valore iscritto all'attivo a titolo di diritto d'uso degli immobili è da considerarsi indisponibile.

Come già osservato nel precedente referto, in seguito alla mancata approvazione da parte del Consiglio di amministrazione del bilancio consuntivo 2008 e preventivo 2009, con decreto del Ministro per i beni e le attività culturali in data 3 aprile 2009 è stato sciolto il Consiglio di amministrazione e designato un Commissario straordinario, al quale sono state attribuite le funzioni del disciolto Organo di amministrazione e del Sovrintendente.

Nel dicembre 2009 i predetti incarichi sono stati poi riassegnati con nuove nomine.

L'esercizio 2010, riferisce la Fondazione, ha rappresentato un anno di attività molto intensa, caratterizzata tra l'altro dall'entrata in vigore della legge n. 100/2010, che ha introdotto le misure tendenti al contenimento dei costi di gestione, con particolare riguardo al personale aggiunto.

Gli sforzi sostenuti hanno consentito la possibilità di mantenere la qualità della produzione artistica cercando, nello stesso tempo, di seguire i dettami formulati dalla nuova norma.

La consistenza del patrimonio netto è stata accertata in € 17.801.305, mentre il bilancio chiude con un limitato utile di esercizio pari a € 23.307, determinato in maniera rilevante dal saldo positivo dei proventi ed oneri straordinari.

Tutti i bilanci d'esercizio sono stati certificati da una società di revisione, la quale ha attestato che sono stati redatti in conformità alle norme che ne disciplinano la compilazione, e rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della Fondazione.

Il Collegio dei revisori dei conti, a sua volta, ha certificato che i bilanci 2007-2009 concordano con le risultanze della contabilità della Fondazione, ed ha espresso il proprio assenso all'approvazione, dando atto di aver verificato che dall'anno di trasformazione in Fondazione di diritto privato il Teatro ha presentato nel complesso

bilanci in equilibrio, riscontrando, peraltro, l'istituzione, nei primi mesi del 2010 del Servizio controllo di gestione, previsto dallo Statuto quale strumento indispensabile di monitoraggio e controllo della gestione.

Il nuovo Collegio dei revisori dei conti, insediatosi solo nel 2011, ha evidenziato di aver eseguito un controllo formale dell'attività amministrativa della Fondazione, rinviando alla documentazione in atti del precedente Collegio. Ha espresso comunque il proprio assenso all'approvazione, rilevando, peraltro, che l'istituito Servizio controllo di gestione non è ancora perfettamente funzionante.

8-1 – La situazione patrimoniale

a) Lo stato patrimoniale del triennio 2007-2009

La sintesi degli elementi patrimoniali attivi e passivi del triennio è riportata nel prospetto che segue:

STATO PATRIMONIALE

(in euro)

	2009	Inc. %	Var. %	2008	Inc. %	Var. %	2007	Inc. %	Var. %	2006	Inc. %
ATTIVO											
Crediti v/Fondat. per versamenti ancora dovuti	-	-	-	-	-	-	50.000	0,1	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	19.056.888	46,0	-11,4	21.503.002	46,2	-9,9	23.871.452	48,7	1,3	23.560.008	54
Immobilizzazioni materiali	6.257.571	15,1	23,9	5.048.988	10,9	0,3	5.031.698	10,3	3,3	4.871.398	11
Immobilizzazioni finanziarie	17.998	0,0	0,0	17.998	0,0	-42,5	31.324	0,1	-10,1	34.857	0
Attivo circolante	16.101.810	38,9	-18,4	19.725.930	42,4	-0,1	19.749.698	40,3	28,6	15.358.809	35
Ratei e risconti attivi	458	0,0	-99,8	223.871	0,5	-16,7	268.661	0,5	2.394,1	10.772	0
Totale Attivo	41.434.735	100,0	-10,9	46.519.789	100,0	-5,1	49.002.833	100,0	11,8	43.835.844	100
PASSIVO											
Patrimonio netto iniziale				10.917.537			10.917.537			10.917.537	
Patrimonio disponibile:											
Fondo di dotazione	-7.910.828										
Altre riserve	9.189.153			7.902.993			4.663.847			4.585.542	
Utili (- Perdite) portati a nuovo	-12.941.160			-1.930.742			-1.930.742			-1.930.742	
Utile (- Perdita) d'esercizio	-6.976.529			-11.010.420			39.503			28.303	
Patrimonio indisponibile:											
Riserva indisponibile	18.828.365										
Totale patrimonio netto (A)	189.001		-96,8	5.879.358		-57,1	13.690.145		0,7	13.600.640	
Fondi rischi ed oneri	4.295.929	10,4	-2,7	4.414.471	10,9	82,9	2.414.052	6,8	-43,5	4.270.753	14
Fondo T.F.R.	11.144.268	27,0	-5,7	11.821.350	29,1	-5,4	12.495.849	35,4	-1,5	12.686.684	42
Debiti	25.022.941	60,7	10,5	22.651.208	55,7	15,3	19.648.792	55,6	56,5	12.554.783	42
Ratei e Risconti passivi	782.596	1,9	-55,4	1.753.392	4,3	132,5	753.995	2,2	4,3	722.984	2
Totale Passivo (B)	41.245.734	100,0	1,5	40.640.421	100,0	15,1	35.312.688	100,0	16,8	30.235.204	100
Totale Passivo e Patrimonio netto (A+B)	41.434.735		-11,0	46.519.789		-5,0	48.993.833		11,8	43.835.844	
Conti d'ordine	32.000			32.000			32.000			32.000	

Dell'**attivo patrimoniale**, la posta più consistente è rappresentata dalle immobilizzazioni immateriali, rimaste quasi invariate nel 2007 ed in tendenziale calo nel biennio seguente (con valori di poco prima inferiori e poi maggiori al 10%), nelle quali è compreso il valore del diritto d'uso gratuito degli immobili concessi dal Comune di Roma. Detto importo, dal 2009, secondo circolare Mibac, è stato iscritto anche nel passivo come riserva indisponibile, per l'ammontare di € 18.828.365¹⁶². La quota residua è da attribuire a costi straordinari per servizi e personale per la riorganizzazione dei depositi di scenografia, costi iscritti sotto la voce "Altre immobilizzazioni immateriali".

Le immobilizzazioni materiali si sono incrementate lungo il corso del triennio, in particolare nel 2009, per la valorizzazione di parte delle opere artistiche rinvenute e già appartenenti alla Fondazione, e comprendono il patrimonio artistico del Teatro, le attrezzature di scena, gli impianti e macchinari, i costumi, i mobili e arredi di ufficio ed altri beni.

Nell'attivo circolante, che dopo il consistente aumento nel 2007 e la stabilità dell'anno successivo, registra un decremento del 18,4% nel 2009, sono esposti: le rimanenze di materiali di consumo e di prodotti finiti; i crediti verso clienti; i crediti verso soci fondatori pubblici e privati che partecipano alla gestione, che hanno presentato andamento altalenante¹⁶³, e verso altri; i crediti tributari e le imposte anticipate; le disponibilità liquide esistenti presso depositi bancari, postali e nelle casse del Teatro. I crediti verso altri comprendono, tra gli altri, i contributi versati all'INPS nel 2007 e non dovuti; € 2.315.197 nei confronti del personale interessato dal provvedimento di annullamento degli atti relativi alla promozione di 350 dipendenti, adottato nel 1994, che ha dato luogo a contenzioso risoltosi favorevolmente per la Fondazione¹⁶⁴; crediti di biglietteria ed incassi a mezzo carte di credito e *on-line* ancora non accreditati.

Il valore del patrimonio netto alla fine del periodo considerato è quasi completamente eroso, risentendo in larga parte delle perdite di esercizi precedenti portate a nuovo, nonché delle sensibili perdite d'esercizio del biennio 2008/2009. Ne consegue che il patrimonio netto al 31 dicembre 2009 risulta inferiore di € 18.639.364 al valore del diritto d'uso degli immobili, che è da considerare indisponibile.

¹⁶² Nel 2007 il valore del diritto d'uso riportato in nota integrativa era pari ad € 23.535.457; nel 2008 scende a € 21.181.912.

¹⁶³ Nei crediti verso Fondatori sono compresi anche alcuni verso lo Stato, la Regione Lazio, la Provincia ed il Comune di Roma per quote di contributi vari.

¹⁶⁴ Nelle more del giudizio di merito il Teatro ha continuato ad operare trattenute sulle liquidazioni del personale posto in quiescenza nella misura di 1/5 del trattamento di fine rapporto.

Tra **le passività patrimoniali**, in aumento nel periodo, oltre al Fondo per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente, che rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in organico, al netto delle anticipazioni e liquidazioni erogate, sono inclusi altri Fondi per rischi ed oneri. Tra questi:

- a) il Fondo per il trattamento di quiescenza ed obblighi simili, in tendenziale calo (€ 714.830 nel 2009), che si riferisce al vitalizio spettante ai dipendenti posti in quiescenza a tutto il 31 dicembre 1999 al netto delle somme *medio tempore* erogate agli aventi diritto;
- b) il Fondo reinquadramento dipendenti, passato da € 574.817 del 2007 ad € 1.489.387 di fine periodo, che riguarda i rischi di inesigibilità dei crediti di restituzione per retribuzioni erogate al personale interessato dal provvedimento di annullamento degli atti relativi alla promozione di 350 dipendenti, di cui si è già detto nell'ambito dei crediti verso altri¹⁶⁵;
- c) i Fondi per accantonamenti a copertura di rischi per controversie legali, di oneri derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale ed aziendale, e di altri rischi; la valutazione del fondo è basata sull'analisi dei rischi dei diversi procedimenti ed è riferita a tutti i procedimenti attivi seguiti dall'Avvocatura di Stato, che assiste la Fondazione.

I debiti hanno fatto registrare un sensibile aumento nel triennio, con un ammontare di € 25.022.941 nel 2009, e sono costituiti prevalentemente da: anticipazioni bancarie richieste a causa del ritardo nell'acquisizione dei contributi pubblici e privati, ammontanti ad € 8.800.000 nel 2007, ad € 11.184.266 nel 2008 e ad € 11.036.137 nel 2009; dai debiti verso i fornitori, in costante aumento nel triennio con punta massima di € 4.797.942 nel 2009 (+36% rispetto all'anno precedente); dai debiti tributari, anch'essi incrementati nel periodo da € 1.358.721 nel primo esercizio, € 1.702.831 nel secondo ed € 1.718.466 nell'ultimo; dai debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, accertati in € 1.368.698 nel 2007, € 1.430.678 nel 2008 e € 1.317.259 nel 2009; dai debiti verso i dipendenti per ferie maturate non godute, premio di produzione e di risultato da liquidare, per straordinari e per incentivi all'esodo e per rinnovo CCNL per complessivi € 3.093.532 al 31 dicembre 2007, € 3.590.398 al 31 dicembre 2008 ed € 2.870.892 a chiusura dell'esercizio 2009.

I ratei e risconti passivi, infine, attengono, quasi per intero, al debito maturato per la 14^a mensilità da erogare nell'esercizio successivo; nel 2008 la voce in analisi

¹⁶⁵ La misura dell'accantonamento, che in precedenza copriva l'intero rischio di esigibilità, è stata ridotta di 1/3 nel 2004, atteso che l'andamento del contenzioso, secondo l'Avvocatura dello Stato – consulente legale del Teatro - sarebbe favorevole alla Fondazione.

accoglie anche la quota di 1 milione di euro, relativa al 2009, di un contributo straordinario di 1,5 milioni di euro accordato dal comune di Roma per la manutenzione degli immobili. Nel 2009 il contributo, relativo al 2010, è stato di 1 milione di euro e la quota inserita è stata di 100.000 euro.

b) Lo stato patrimoniale del 2010

La tabella seguente evidenzia gli elementi patrimoniali attivi e passivi dell'ultimo esercizio in esame.

STATO PATRIMONIALE

(in euro)

	2010	Inc. %	Var. %	2009
ATTIVO				
Crediti v/Fondat. per versamenti ancora dovuti	-	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	18.867.990	29,8	-1,0	19.056.888
Immobilizzazioni materiali	26.254.215	41,4	319,6	6.257.571
Immobilizzazioni finanziarie	17.998	0,0	0,0	17.998
Attivo circolante	18.224.079	28,8	13,2	16.101.810
Ratei e risconti attivi	13.167	0,0	2.713,5	468
Totale Attivo	63.377.449	100,0	53,0	41.434.735
PASSIVO				
Patrimonio disponibile:				
Fondo di dotazione	-7.720.662			-7.910.828
Altre riserve	26.778.154			9.189.153
Utili (- Perdite) portati a nuovo	-19.917.693			-12.941.160
Utile (- Perdita) d'esercizio	23.307			-6.976.529
Patrimonio indisponibile:				
Riserva indisponibile	18.638.199			18.828.365
Totale patrimonio netto (A)	17.801.305		9.318,6	189.001
Fondi rischi ed oneri	4.051.134	8,9	-5,7	4.295.929
Fondo T.F.R.	10.161.509	22,3	-8,8	11.144.268
Debiti	27.800.760	61,0	11,1	25.022.941
Ratei e Risconti passivi	3.562.741	7,8	355,2	782.596
Totale Passivo (B)	45.576.144	100,0	10,5	41.245.734
Totale Passivo e Patrimonio netto (A+B)	63.377.449		53,0	41.434.735
Conti d'ordine	85.400			32.000

Nell'**attivo patrimoniale**, le immobilizzazioni immateriali sono in lieve flessione, ed il valore del diritto d'uso gratuito degli immobili concessi dal Comune di Roma si attesta ad € 18.638.199.

Le immobilizzazioni materiali al contrario registrano un sostanzioso accrescimento, dovuto soprattutto, come si dirà più diffusamente avanti, all'iscrizione nella voce Fabbricati del Teatro Nazionale, nonché al valore delle attrezzature e del patrimonio artistico.

L'attivo circolante, cresciuto del 13,2%, oltre alle abituali consistenze, in particolare ricomprende i crediti verso clienti per crediti vs. l'Opera di Montecarlo per

la quota parte relativa alla coproduzione dell'opera Manon e per la restante parte verso teatri corrispondenti per noleggio di allestimenti e servizi diversi.

In conformità a quanto richiesto dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali, nello schema di bilancio sono evidenziate separatamente le attività soggette a vincolo di destinazione e indisponibili, nonché la separazione del "Patrimonio disponibile dal "Patrimonio Indisponibile".

Il **valore del patrimonio netto**, alla fine del 2010, risulta notevolmente incrementato per effetto di eventi gestionali straordinari, che hanno conseguentemente interessato il profilo patrimoniale della Fondazione.

Nel mese di novembre 2009 è stato dato avvio alle procedure per il conferimento alla Fondazione, da parte del Comune di Roma, del complesso immobiliare denominato "Teatro Nazionale" il cui valore di perizia è stato ritenuto pari a Euro 13.400.000; con il rogito del 17 dicembre 2010 è stato portato a compimento l'iter avviato alla fine del 2009.

I riflessi di questa operazione sul bilancio d'esercizio hanno fatto sì che il valore dell'immobile sia stato iscritto nello Stato Patrimoniale sia nelle immobilizzazioni materiali tra gli "assets" nella voce Edifici, sia tra le Altre riserve del Patrimonio netto disponibile, comprensive anche dell'incremento della riserva relativa alle opere artistiche rinvenute; per effetto di ciò il "Patrimonio disponibile" ha raggiunto il massimo valore storico.

Ne consegue che, nel 2010, si è registrato un incremento patrimoniale netto di € 17.612.304.

Le **passività patrimoniali** registrano un aumento del 10,5%.

In particolare tra i Fondi per rischi ed oneri, il Fondo per il trattamento di quiescenza ed obblighi simili è in tendenziale calo (€ 643.974), mentre il Fondo reinquadramento dipendenti è rimasto invariato ad € 1.489.387.

I debiti hanno fatto registrare un aumento dell'11,1%, con un ammontare di € 27.800.760 e sono costituiti, prevalentemente da: anticipazioni bancarie richieste a causa del ritardo nell'acquisizione dei contributi pubblici e privati, € 10.817.761 nel 2010; dai debiti verso i fornitori, in forte aumento € 7.339.018 (+52,96% rispetto all'anno precedente); dai debiti tributari, in diminuzione, pari a € 1.674.460; dai debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, accertati in € 663.911; dai debiti verso i dipendenti per ferie maturate non godute, premio di produzione e di risultato da liquidare, per straordinari e per incentivi all'esodo e per rinnovo CCNL per complessivi € 3.187.696 a chiusura dell'esercizio.

La voce ratei e risconti passivi è in sensibile aumento (355,2%).

E', infatti, iscritto nella voce il risconto per il contributo riconosciuto nel 2010 dal Comune di Roma per la manutenzione straordinaria per l'esercizio 2011, pari a euro 2.727.000.

Si rilevano infine risconti per sponsorizzazioni e per abbonamenti e prenotazioni per gli spettacoli in programmazione nel 2011.

8.2 – La situazione economica

a) Il conto economico del triennio 2007-2009: il valore della produzione

I risultati economici delle tre gestioni, in termini di valore e costi della produzione, sono riportati nel prospetto che segue, e da essi si evince che l'utile di esercizio del 2007 (€ 39.503), frutto di proventi ed oneri straordinari che hanno compensato il deficit registrato tra valori e costi della produzione, è stato seguito, nel biennio successivo, da elevate perdite di esercizio, causate, oltre che dagli oneri del personale e delle spese per servizi, dalla voce ammortamenti e svalutazioni.

CONTO ECONOMICO

(in euro)

	2009	Var. %	2008	Var. %	2007	Var. %	2006
VALORE DELLA PRODUZIONE							
Ricavi da vendite e prestazioni	6.280.234	-1,1	6.348.879	15,4	5.502.266	-26,5	7.488.700
Altri ricavi e proventi	790.470	-17,8	961.063	-24,7	1.276.495	-6,8	1.370.151
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	-	0	-	1.386.731	-	0
Contributi in conto esercizio	49.010.269	-0,6	49.306.823	2,7	48.011.704	7,0	44.884.461
Variazioni delle rimanenze di prodotti finiti	-831	-245,0	573	114,1	-4.071	-123,9	-1.818
Totale valore della produzione	56.080.142	-0,9	56.617.338	0,8	56.173.125	4,5	53.741.494
COSTI DELLA PRODUZIONE							
Acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.243.030	-26,8	3.063.360	32,2	2.316.669	28,7	1.800.596
Costi per servizi	14.382.038	3,5	13.891.267	-6,0	14.770.498	16,4	12.688.796
Costi per godimento beni di terzi	1.203.722	42,5	844.486	-18,7	1.039.018	-10,1	1.155.299
Costi per il personale	43.845.721	1,8	43.065.690	0,4	42.885.487	4,2	41.150.891
Ammortamenti e svalutazioni	3.181.539	-3,1	3.284.176	268,3	891.820	16,1	768.149
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-9.294	66,6	-27.822	-1.519,4	-1.718	-142,7	4.025
Accantonamento per rischi	46.357	-97,6	1.899.077	-	-	-	311.885
Oneri diversi di gestione	202.105	-26,9	276.624	37,5	201.131	20,7	166.666
Totale costi della produzione	65.095.218	-1,8	66.296.858	6,8	62.102.905	7,0	58.046.307
Differenza tra valori e costi produzione	-9.015.076	6,9	-9.679.520	-63,2	-5.929.780	-37,7	-4.304.813
Proventi e oneri finanziari	-373.815	50,9	-761.825	-3.270,5	-22.603	-108,4	269.678
Proventi e oneri straordinari	2.974.606	41.860,6	-7.123	-100,1	6.292.732	37,7	4.569.658
Risultato prima delle imposte	-6.414.285	38,6	-10.448.468	-3.169,9	340.349	-36,3	534.523
Imposte dell'esercizio	562.244	0,1	561.952	86,8	300.846	-40,6	506.220
Utile (- Perdita) d'esercizio	-6.976.529	36,6	-11.010.420	-27.972,4	39.503	39,6	28.303

Il **valore della produzione**, cresciuto di poco nel 2007 (4,5%) è rimasto sostanzialmente invariato nel biennio seguente. In particolare: per i ricavi dalle vendite e prestazioni, che quotano nell'intero periodo importi inferiori a quelli registrati nel 2006, l'andamento è stato altalenante ed ha comportato variazioni negative tranne che nel 2008, anno in cui l'aumento registrato nella vendita di biglietti e abbonamenti (+15% circa) è stato dovuto alla riduzione dello sconto medio applicato (dal 50% al 20%); per i contributi in conto esercizio, in aumento nel periodo considerato, salvo che nel 2009, hanno inciso positivamente l'erogazione, per intero, del contributo straordinario di cui all' articolo 145, comma 87, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, per il ruolo di rappresentanza della Capitale dello Stato svolto dal Teatro dell'Opera, nonché l'apporto degli altri partecipanti alla gestione.

Gli altri ricavi e proventi hanno registrato un andamento decrescente, e nel 2009 risultano ancora in diminuzione del 17,8% rispetto al 2008; i proventi per noleggi scene e costumi e quelli da sponsorizzazioni rappresentano le poste di maggior rilievo. I primi mostrano un notevole incremento (84%), mentre i secondi registrano una forte contrazione rispetto all'anno precedente (-63%).

b) Il conto economico del 2010: il valore della produzione

Il **risultato economico della gestione**, riportato nella tabella seguente, evidenzia che l'esercizio si è chiuso con un utile di € 23.307, in controtendenza rispetto al 2009. Tale risultato è dovuto, in larga misura, al contenimento dei costi della produzione (-13,7%).

CONTO ECONOMICO*(in euro)*

	2010	Var. %	2009
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi da vendite e prestazioni	6.424.280	2,3	6.280.234
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	-	0
Variazioni delle rimanenze di prodotti finiti	14.535	1.849,1	-831
Altri ricavi e proventi vari	1.432.030	81,2	790.470
Contributi in conto esercizio	45.699.922	-6,8	49.010.269
Totale valore della produzione	53.570.767	-4,5	56.080.142
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	673.044	-70,0	2.243.030
Costi per servizi	13.271.597	-7,7	14.382.038
Costi per godimento beni di terzi	890.620	-26,0	1.203.722
Costi per il personale	39.855.320	-9,1	43.845.721
Ammortamenti e svalutazioni	1.317.196	-58,6	3.181.539
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-38.994	-319,6	-9.294
Accantonamento per rischi	0		46.357
Oneri diversi di gestione	213.529	5,7	202.105
Totale costi della produzione	56.182.312	-13,7	65.095.218
Differenza tra valori e costi produzione	-2.611.545	71,0	-9.015.076
Proventi e oneri finanziari	-254.749	31,9	-373.815
Proventi e oneri straordinari	3.643.580	22,5	2.974.606
Risultato prima delle imposte	777.286	112,1	-6.414.285
Imposte dell'esercizio	753.979	34,1	562.244
Utile (- Perdita) d'esercizio	23.307	-100,3	-6.976.529

Il valore della produzione è in calo del 4,5%.

Nei ricavi delle vendite e prestazioni si registra un sostanziale mantenimento dei ricavi di biglietteria, dovuto alla riduzione dello sconto medio applicato (dal 50% al 20%).

Gli altri ricavi e proventi presentano un notevole aumento (+81%) rispetto al 2009 dovuto soprattutto alle sponsorizzazioni che rappresentano la posta di maggior rilievo, grazie alla stipula di numerosi accordi in cambio merce. Anche la scuola di danza presenta un considerevole incremento (+55%) per l'aumento delle rette e di entrate connesse; i proventi per noleggi scene e costumi subiscono invece una forte contrazione (-38%).

c) I contributi in conto esercizio del triennio 2007-2009

I contributi ricevuti in conto esercizio sono di seguito riassunti:

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

(in migliaia di euro)

	2009	Inc. %	Var. %	2008	Inc. %	Var. %	2007	Inc. %	Var. %	2006	Inc. %
Stato	23.721	48,4	-6,7	25.438	51,6	7,6	23.646	49,3	15,5	20.468	45,6
Contributi Straordinario Stato	2.612	5,3	-19,6	3.250	6,6	-4,0	3.387	7,0	12,5	3.873	8,6
Totale contributi Stato	26.333	53,7	-8,2	28.688	58,2	6,1	27.033	56,3	11,1	24.341	54,2
Regione Lazio	3.450	7,0	1,5	3.400	6,9	0,0	3.400	7,0	0,0	3.400	7,6
Comune di Roma	15.865	32,4	20,2	13.200	26,8	-0,8	13.300	27,7	8,1	12.300	27,4
Provincia di Roma	362	0,7	-48,3	700	1,4	0,0	700	1,5	-2,2	716	1,6
Totale contributi enti	19.677	40,1	13,7	17.300	35,1	-0,6	17.400	36,2	6,0	16.416	36,6
Altri contributi	3.000	6,2	2.421,0	119	0,2	50,6	79	0,2	79,5	44	0,1
Fondatori privati	0	0,0	-100,0	3.200	6,5	-8,6	3.500	7,3	14,3	4.083	9,1
Totale Fondatori e Sostenitori	3.000	6,2	-9,6	3.319	6,7	-7,3	3.579	7,5	13,3	4.127	9,2
TOTALE CONTRIBUTI	49.010	100,0	-0,6	49.307	100,0	2,7	48.012	100,0	7,0	44.884	100,0

A decorrere dal 2005, come già ricordato, il contributo straordinario per il ruolo di rappresentanza svolto dal Teatro dell'Opera nella sede della Capitale è stato ripristinato in misura intera¹⁶⁶; il contributo ordinario dello Stato, dopo un incremento nel primo biennio in esame (+15,5% e +7,6%) ha subito una contrazione del 6,7% nell'ultimo anno.

L'apporto degli Enti locali alla gestione è risultato in aumento, a parte una lieve flessione dello 0,6% nel 2008, mentre quello degli altri partecipanti alla gestione ha presentato una flessione¹⁶⁷.

Per ciò che riguarda la consistenza dei singoli contributi, quelli dello Stato rimangono i più cospicui, seguiti da quelli degli Enti locali, in particolare del Comune di Roma; nel complesso la presenza di fondi pubblici ha raggiunto un'incidenza del 92,5% 2007, del 93,3% nel 2008 e del 93,8% nel 2009, e la conseguente partecipazione dei privati evidenzia una diminuita attenzione all'attività del Teatro.

¹⁶⁶ Il contributo di € 3.873.426 era stato ridotto del 50% dal d.l. 27 luglio 2004, n. 168, convertito nella legge 30 luglio 2004, n. 191.

¹⁶⁷ Con deliberazione n. 02 del 31 marzo 2006, approvata dal Ministro vigilante il 30 marzo 2007, il Consiglio di amministrazione ha deciso l'ingresso nella Fondazione di nuovi soci.

d) I contributi in conto esercizio del 2010

I contributi ricevuti nel 2010 in conto esercizio sono di seguito riepilogati:

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO*(in migliaia di euro)*

	2010	Inc. %	Var. %	2009
Stato	19.751	43,2	-16,7	23.721
Contributi Straordinario Stato	2.905	6,4	11,2	2.612
Totale contributi Stato	22.656	49,6	-14,0	26.333
Regione Lazio	3.000	6,6	-13,0	3.450
Comune di Roma	17.638	38,6	11,2	15.865
Provincia di Roma	365	0,8	0,8	362
Totale contributi enti	21.003	46,0	6,7	19.677
Altri contributi	80	0,1	-	0
Fondatori privati	1.961	4,3	-34,6	3.000
Totale Fondatori e Sostenitori	2.041	4,5	-32,0	3.000
TOTALE CONTRIBUTI	45.700	100,0	-6,8	49.010

I Contributi alla gestione da parte di Fondatori istituzionali sono stati complessivamente pari ad € 45.700.000, con un decremento di circa il 7%. Per ciò che riguarda la consistenza dei singoli contributi, quelli dello Stato rimangono i più cospicui, seguiti da quelli degli Enti locali; nel complesso la presenza di fondi pubblici ha raggiunto un'incidenza del 95,6%.

e) I costi della produzione del triennio 2007-2009

I costi della produzione, in aumento di circa il 7% in entrambi gli esercizi del primo biennio, nel 2009 mostrano un lieve decremento (-1,8%) pur sempre risultando maggiori dei ricavi per € 9.015.076.

Tra i costi della produzione vanno ricordati quelli:

- per il personale, di cui si dirà in seguito, ammontanti ad € 42.885.487 (+4,2%) nel primo esercizio, ad € 43.065.690 (+0,4%) nel secondo e ad € 43.845.721 (+1,8%) nell'ultimo anno;
- per l'acquisizione di servizi, pari ad € 14.770.498 (+16,4%) nel 2007, € 13.891.267 (-6,0%) nel 2008 ed € 14.382.038 (+3,5) nel 2009: le principali variazioni riguardano gli oneri per gli artisti scritturati per il ricorso a personalità di spicco nella produzione artistica, i costi di manutenzione, comunque coperti dal contributo comunale, gli allestimenti degli spettacoli;
- per l'acquisizione di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, in crescita media del 30% nel biennio iniziale ed in sensibile calo nel 2009 (-26,8%);

- per il godimento di beni di terzi, diminuiti nel biennio iniziale ed in forte ripresa nel 2009 (+42,5%) pari a € 1.203.722, a causa del maggiore ricorso al noleggio di produzioni esterne;
- per gli oneri diversi di gestione, nei quali sono compresi: i gettoni di presenza spettanti ai componenti il Consiglio di amministrazione, pari ad € 6.800, € 4.200 ed € 1.600 nel 2009; gli emolumenti di competenza del Collegio dei revisori, accantonati nella misura di € 16.116 nel 2007 e di € 21.939 nel periodo successivo; i costi per la revisione volontaria del bilancio da parte di una società esterna, ammontati nel 2007 e 2008 ad € 18.900, mentre nel 2009 la somma è stata di € 12.600.

Nel 2008, oltre al rilevante accantonamento per rischi ed oneri, pari ad euro 1.899.077, la Fondazione ha reputato di iniziare ad assoggettare il diritto d'uso degli immobili ad un piano di ammortamento nella misura del 10% annuo, iscrivendo pertanto la quota di euro 2.353.546 nella pertinente voce dei costi della produzione, che risulta così ingente nel biennio 2008-2009¹⁶⁸.

Il saldo dei proventi ed oneri straordinari registra un aumento nel 2007 per effetto principalmente del rimborso di precedenti annualità IRAP, ammontante ad € 1.152.454, di rimborsi ex CUAUF per € 1.216.312 e per il contributo FUS ex D.M.18/07/2006 pari ad € 1.979.619. Nel 2008 il saldo negativo è dovuto all'accertamento definitivo della mancata recuperabilità di crediti verso il Comune di Roma e da sopravvenienze passive. Il risultato positivo del 2009 è da attribuire alla forte diminuzione degli oneri per spese e perdite relative ad esercizi precedenti (-92%).

f) I costi della produzione del 2010

I costi della produzione sono risultati in diminuzione del 13,7%.

In particolare quelli:

- per il personale, più avanti dettagliatamente analizzati, ammontano ad € 39.855.320;
- per l'acquisizione di servizi, risultano pari ad € 13.271.597 (-8%): le principali variazioni riguardano gli oneri per spese pubblicitarie e promozionali, i costi di manutenzione, quelli per il trasporto, gli allestimenti degli spettacoli e altre spese varie;

¹⁶⁸ In considerazione della durata illimitata della concessione, tale procedura di ammortamento non viene in genere adottata; la Fondazione ha rappresentato che la questione è stato peraltro oggetto di apposito quesito al competente Ministero.

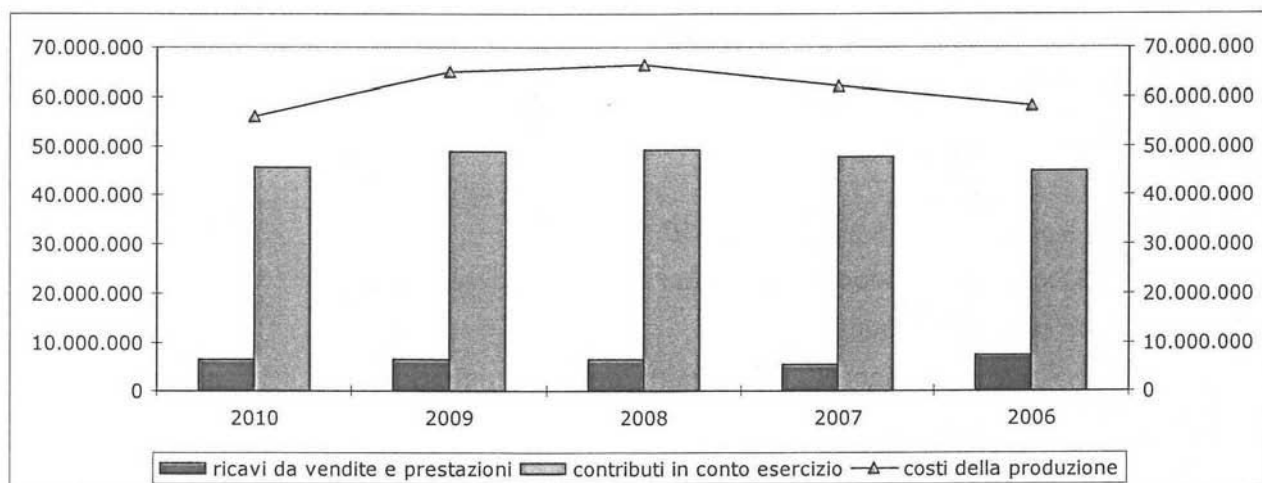
- per l'acquisizione di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, mostrano un netto calo del 70%, poiché da questo esercizio accolgono soltanto i materiali per manutenzione e altri materiali vari e per "acquisti di materiale da rivendere";
- per il godimento di beni di terzi, decrescono del 26%, per un minor ricorso al noleggio di produzioni esterne;
- per gli oneri diversi di gestione, comprendono: i gettoni di presenza spettanti ai componenti il Consiglio di amministrazione, pari ad € 1.760; nonché gli emolumenti di competenza del Collegio dei revisori, pari ad € 6.559.

Si riduce l'importo degli ammortamenti, in quanto la relativa aliquota è stata rideterminata e rapportata al periodo di concessione stimato in novantanove anni.

Il saldo dei proventi ed oneri straordinari registra un aumento del 22,5% per effetto principalmente del contributo straordinario del Comune di Roma in c/manutenzione.

* * *

Qui di seguito è rappresentata graficamente la copertura nell'intero periodo in esame dei costi della produzione per effetto delle due principali fonti di ricavo.



8.3 - Il costo del personale

La consistenza numerica del personale in servizio, che fino al 2009 risulta incrementata e raggiunge il maggior valore pari a 768 unità, con una variazione nel

corso del triennio iniziale del 7,1%, è diminuita nel corso del 2010, e si attesta a 718 unità.

PERSONALE

	2010	2009	2008	2007	2006
Personale artistico	336	359	322	328	336
Personale amministrativo	78	80	76	70	68
Personale tecnico e servizi vari	304	329	332	319	302
Totale	718	768	730	717	706

La consistenza media annua complessiva del personale utilizzato secondo le esigenze dell'attività programmata, escluso il personale a prestazione serale, è stata di 695 unità nel 2007, 742 nel 2008, 736 nel 2009 e di 718 nell'ultimo anno.

Il costo complessivo del personale utilizzato presenta un incremento variabile nel triennio, che la Fondazione riconduce, per lo più, agli effetti della contrattazione collettiva di primo e secondo livello. Nel 2010 espone un decremento del 9,1% e, come di consueto, non comprende le prestazioni degli allievi del ballo e dei figuranti impegnati nelle manifestazioni di spettacolo (€ 469.621) che sono considerate fra i costi per servizi.

Le voci che lo compongono sono di seguito riportate:

COSTO DEL PERSONALE

(in euro)

	2010	Var. %	2009	2008	Var. %	2007	Var. %	2006
Salari e stipendi	29.256.583	-9,8	32.424.132	31.749.306	0,1	31.719.559	4,6	30.333.955
Compensi per incarichi continuativi	889.698	-1,2	900.280	839.630	4,5	803.505	21,9	659.106
Oneri sociali	7.626.745	-8,4	8.329.168	8.189.248	2,2	8.015.635	2,8	7.801.022
TFR	1.783.305	-3,3	1.843.417	1.940.062	-1,1	1.962.298	12,8	1.739.255
Altri costi per il personale	298.989	-14,3	348.724	347.444	-9,6	384.490	-37,7	617.553
Totale	39.855.320	-9,1	43.845.721	43.065.690	0,4	42.885.487	4,2	41.150.891

I compensi per incarichi continuativi, in tendenziale aumento, attengono a prestazioni professionali ed artistiche previste nell'Ordinamento Funzionale, mentre gli altri costi, fortemente diminuiti nell'intero periodo, e che si attestano ad € 298.989 a fine 2010, si riferiscono alle spese per accertamenti sanitari, acquisto di indumenti e trasferte.