

tra i proventi straordinari. La flessione complessiva dei trasferimenti pubblici risulta pari all'11,20%:

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Contributi da parte dello Stato	15.811.092	14.638.717	- 1.172.375	- 7,41%
Contributi Regionali (*)	4.400.000	3.154.000	- 1.246.000	- 28,32%
Altri contributi pubblici	1.010.000	1.052.000	+ 42.000	+ 4,16%
<b>Totale</b>	<b>21.221.092</b>	<b>18.844.717</b>	<b>- 2.376.375</b>	<b>- 11,20%</b>

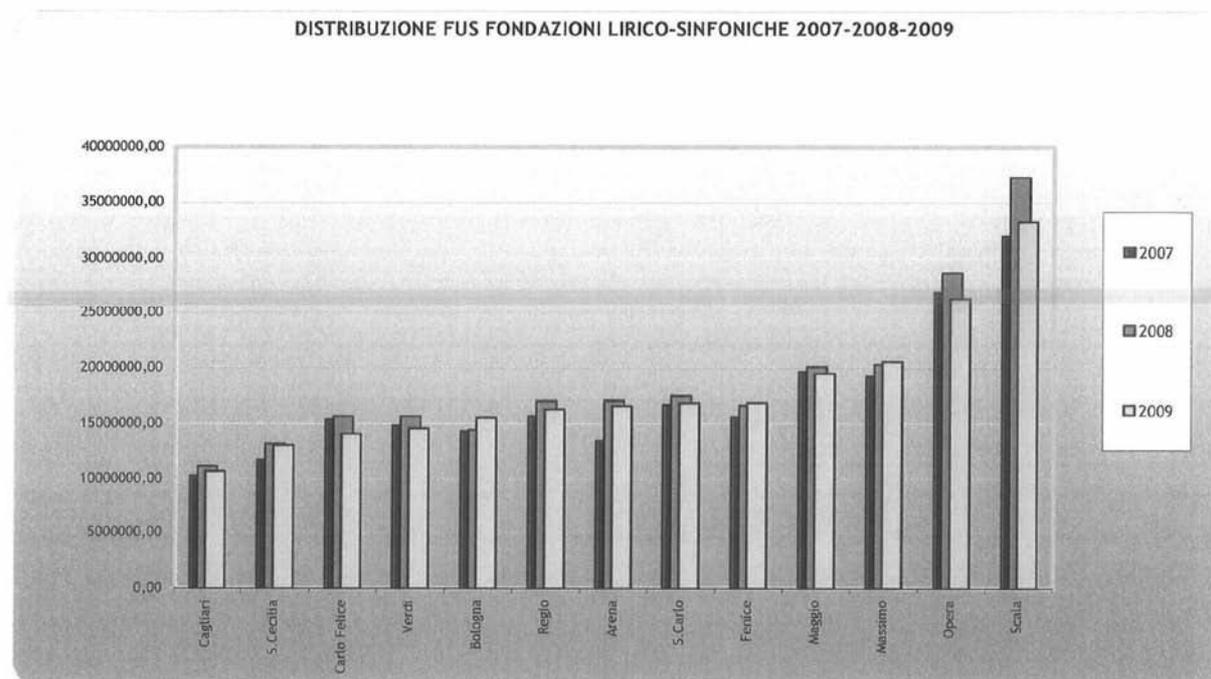
(\*) compreso sostegno finanziario al mutuo iscritto tra i proventi straordinari

A seguito dell'emanazione del D.M. 29 ottobre 2007, a decorrere dal 2008, sono stati modificati i criteri di riparto delle quote del Fondo Unico per lo Spettacolo destinato alle Fondazioni Lirico-Sinfoniche. La quota complessiva assegnata passa dal 6,8839% del 2007 al 6,4311% del 2009.

Per quanto riguarda il riparto 2009, è risultato penalizzante il parametro costituito dal costo del personale (il rapporto tra organico funzionale e composizione delle piante organiche delle altre Fondazioni risulta sfavorevole) e quello legato ai costi di produzione/ricavi di biglietteria. Senza aprire ulteriori polemiche sui criteri di riparto, si vuole solo invitare ad una riflessione con due considerazioni:

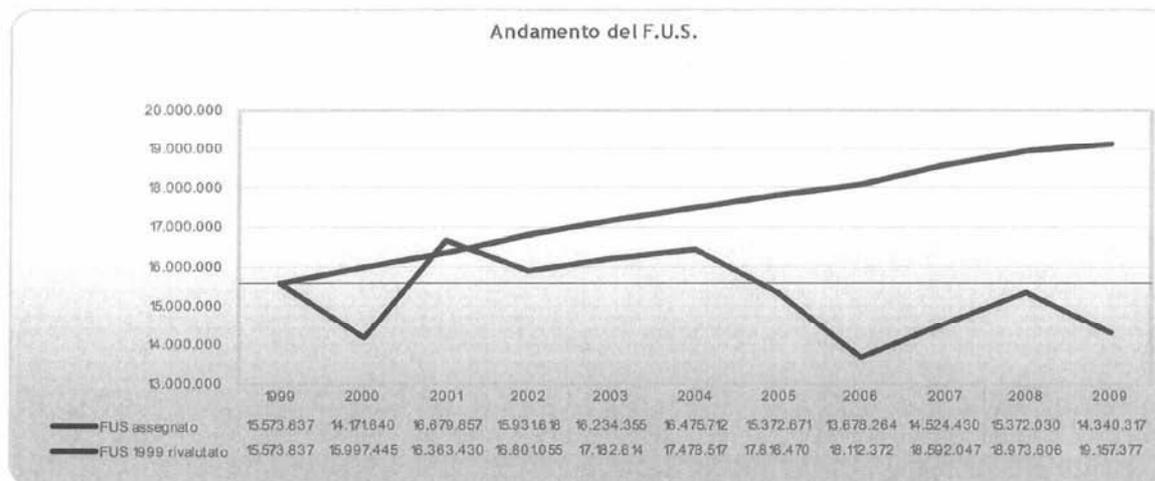
- 1) il rapporto consistenza del personale/produzione non viene mai considerato
- 2) in termini di sbilanciamento vengono considerati solo gli incassi e mai il rapporto venduto/capienza delle sale

DISTRIBUZIONE FUS FONDAZIONI LIRICO-SINFONICHE 2007-2008-2009



## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

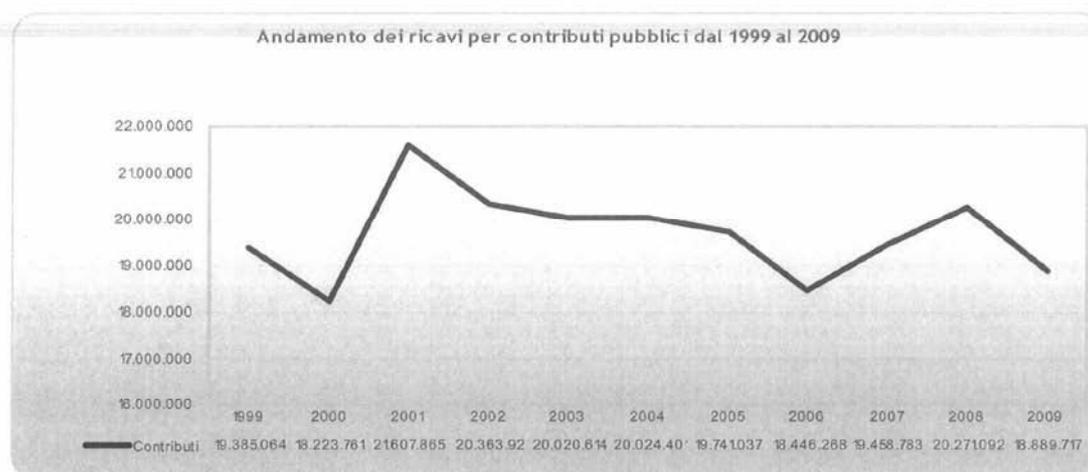
Il grafico seguente riporta l'andamento dei contributi alla Fondazione derivanti dal Fondo Unico per lo spettacolo ed il raffronto con i valori del 1999 rivalutati dell'indice inflativo.



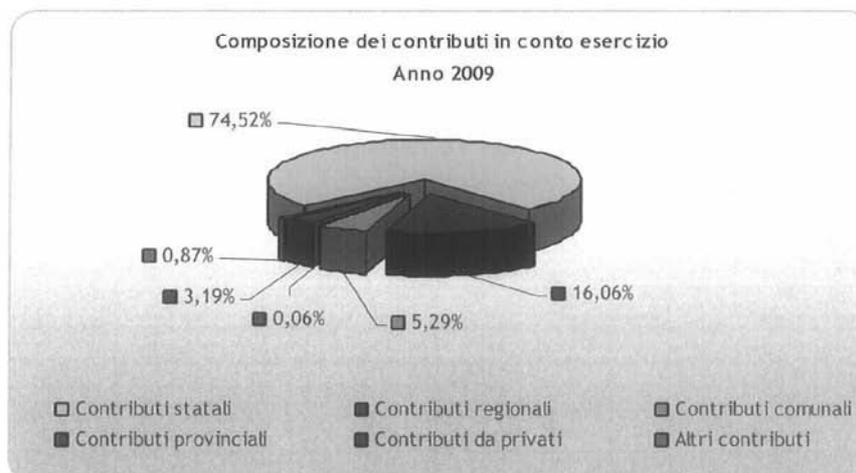
I contributi regionali segnano una minore assegnazione per l'attività in decentramento (- 10.000). I minori ricavi sono dovuti anche al termine del progetto di cofinanziamento Stato-Regione (erogato per gli anni 2007 e 2008). Non è stato inoltre rinnovato il trasferimento straordinario di € 1.000.000, concesso solo per le prime due annualità del mutuo stipulato con il Monte dei Paschi di Siena.

Il contributo annuale del Comune di Trieste rimane invariato in euro 1.000.000. Nell'esercizio in corso sono stati assegnati 40.000 per due spettacoli richiesti in occasione delle manifestazioni per l'Anno della Cultura Serba.

Il contributo da parte della Provincia di Trieste rimane invariato a complessivi € 36.000 come quota associativa annuale; è stato assegnato un contributo di € 10.000 per le altre manifestazioni ed un contributo di € 2.000 per il Concorso Internazionale per Direzione d'Orchestra "Victor De Sabata".



I contributi da soci e finanziatori hanno subito una diminuzione percentuale significativa (- 27,03%); a causare tale perdita, il mancato rinnovo delle quote sociali (Fincantieri, Banca Popolare Friuladria) e i minori o mancati finanziamenti (Fondazione Crt, Assicurazioni Generali, Fondazione CRUP, INSIEL) di alcune aziende private.



I ricavi da vendite e prestazioni istituzionali segnano complessivamente una diminuzione di euro 25.753, pari allo 0,67%, rispetto all'anno precedente. Tale dato risulta influenzato dai ricavi per l'esecuzione della Madama Butterfly a Pafos e per la tournée a Brescia/Bergamo nel corso del 2008 (+ € 630.000 tra gli altri proventi per attività istituzionale); il raffronto dei ricavi propri derivanti dalla pura attività ordinaria, in realtà, indica un aumento di oltre il 15% rispetto al 2008.

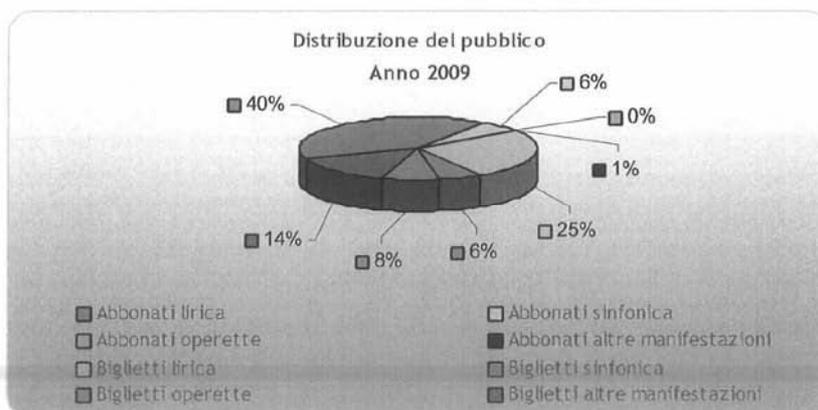
<i>Ricavi da vendite e prestazioni</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Abbonamenti e prelezioni	1.680.138	1.761.085	+ 80.947	+ 4,82%
Vendite e prevendite biglietti	792.557	806.176	+ 13.619	+ 1,72%
<b>Totale ricavi di biglietteria</b>	<b>2.472.695</b>	<b>2.567.261</b>	<b>+ 94.566</b>	<b>+ 3,82%</b>
Altri proventi per attività istituzionale	956.049	516.593	- 439.456	- 45,97%
Vendite programmi di sala e merchandising	43.925	37.905	- 6.020	- 13,71%
Proventi da inserzioni pubblicitarie su programmi	2.700	3.000	+ 300	+ 11,11%
Sponsorizzazioni	61.833	2.500	- 59.333	- 95,96%
<b>Totale altri ricavi commerciali</b>	<b>1.064.507</b>	<b>559.998</b>	<b>- 504.509</b>	<b>- 47,39%</b>
Vendite di allestimenti	15.968	109.684	+ 93.716	+ 586,90%
Noleggi di allestimenti e materiale teatrale	83.300	128.250	+ 44.950	+ 53,96%
Proventi da coproduzioni	214.627	460.151	+ 245.524	+ 114,40%
<b>Totale ricavi da allestimenti</b>	<b>313.895</b>	<b>698.085</b>	<b>+ 384.190</b>	<b>+ 122,39%</b>
<b>Totale</b>	<b>3.851.097</b>	<b>3.825.344</b>	<b>-25.753</b>	<b>- 0,67%</b>

Significativo è l'aumento delle vendite da abbonamenti e biglietti (complessivamente + 3,82%). Per le stagioni liriche 2008/2009 e 2009/2010 si è scelto di non aumentare i prezzi di biglietti ed abbonamenti (questi ultimi rimasti invariati anche rispetto alla stagione 2007-2008). Le presenze totali di pubblico sono aumentate dal 2008 di 5.854 unità. Il numero di biglietti a pagamento e abbonamenti venduti porta un aumento rispetto all'esercizio passato del 2,89%. La lieve flessione nel numero di abbonamenti totali non consegue da diminuzione degli abbonati nelle stagioni principali (lirica e sinfonica), che, anzi, segnano un aumento, ma solo dalle manifestazioni della concertistica.

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Il prospetto che segue indica il numero di presenze di abbonati e di biglietti a pagamento di cui ai ricavi di biglietteria:

	ANNO 2008	ANNO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
<i>Presenze abbonati:</i>				
Stagioni liriche e balletto	42.715	43.090	+ 375	+ 0,88%
Stagioni sinfoniche	8.790	9.173	+ 383	+ 4,36%
Altre manifestazioni	1.560	667	- 893	- 57,24%
<b>Totale abbonamenti</b>	<b>53.065</b>	<b>52.930</b>	<b>- 135</b>	<b>- 0,25%</b>
<i>Biglietti a pagamento:</i>				
Stagioni liriche e balletto	23.354	25.725	+ 2.371	+ 10,15%
Stagioni sinfoniche	6.825	7.000	+ 175	+ 2,56%
Altre manifestazioni	24.134	24.821	+ 687	+ 2,85%
<b>Totale biglietti a pagamento</b>	<b>54.313</b>	<b>57.546</b>	<b>+ 3.233</b>	<b>+ 5,95%</b>
<b>Totale abbonamenti+biglietti a pagamento</b>	<b>107.378</b>	<b>110.476</b>	<b>+ 3.098</b>	<b>+ 2,89%</b>



La politica aziendale di riutilizzo degli allestimenti e le sempre maggiori collaborazioni con altri partner del settore per la realizzazione sia in coproduzione che per conto terzi di spettacoli continuano a far aumentare i ricavi da noleggi, vendite e coproduzioni (+ € 193.260 nel 2008, + € 384.189 nel 2009).

La flessione delle sponsorizzazioni segue quella dei contributi da privati; la crisi che ha colpito il Paese nel corso dell'esercizio ha ovviamente costretto molte aziende a tagliare completamente le spese per sostegno agli operatori culturali e gran parte delle spese pubblicitarie.

Sul fronte dei ricavi non istituzionali, quasi tutta la variazione complessiva risulta determinata dai valori delle sopravvenienze attive (dovuta allo stralcio degli accantonamenti per rischi ed oneri), che per loro stessa natura, non sono confrontabili con l'esercizio precedente, mentre i proventi per l'affitto delle sale teatrali risultano aumentati del 2,92%.

<i>Altri ricavi</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Proventi da affitto sale	161.311	166.016	+ 4.706	+ 2,92%
Proventi diversi	1.387	46.922	+ 45.535	+ 3282,98%
Plusvalenze da alienazione beni	8.840	5.709	- 3.131	- 35,42%
<b>Totale</b>	<b>171.538</b>	<b>218.647</b>	<b>+ 47.109</b>	<b>+ 27,46%</b>

Le sopravvenienze attive ammontano complessivamente ad € 528.418 e sono state determinate da: € 350.000 per storno del fondo CCNL

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

dipendenti istituito nell'esercizio 2008, € 54.160 per storno del fondo rischi fiscali istituito nei precedenti esercizi a fronte del credito per contenzioso IRAP anno 1998, € 51.801 per ripartizione del 5x1000 relativo all'esercizio 2007, € 51.110 per ripartizione del 5x1000 relativo all'esercizio 2008, € 17.465 per risarcimenti assicurativi a fronte di incidenti stradali occorsi al personale dipendente, € 3.364 per rimborso contributi INPS a seguito di ricalcolo, € 518 per regolazione di errate contabilizzazioni dei costi relative agli esercizi 2007 e 2008.

Tra i proventi straordinari (complessivamente € 377.152) sono stati ricompresi:

- € 303.581 derivanti dalle rettifiche, per cambiamento del principio contabile applicato e mutamento di stima, per l'iscrizione tra le immobilizzazioni materiali degli allestimenti e costumi di due opere ("Die Fliegende Hollander" e "Il Paese dei Campanelli") realizzate nel 2007 di cui ne è previsto il riutilizzo e dunque un'utilità pluriennale. La valutazione del valore è stata fatta applicando i medesimi criteri adottati per l'iscrizione degli allestimenti realizzati nel corso dell'esercizio; tale valore è stato quindi ridotto del mancato ammortamento degli anni 2007 e 2008, ed il valore netto è stato iscritto nelle immobilizzazioni materiali. Il valore stimato degli allestimenti è stato: per "Die Fliegende Hollander" di € 212.949,46 e per "Il Paese dei Campanelli" di € 144.204,78; tali importi sono stati ridotti rispettivamente di € 21.630,71 e € 31.942,42 per mancati ammortamenti.
- € 60.500 derivanti dalla donazione da parte di Primo Rovis di due sezioni di albero pietrificato fossile del triassico ed una stella in cristalli di ametista. I beni donati sono stati valutati dal Dipartimento di Scienze della Terra dell'Università di Trieste ed iscritti tra le i beni storici ed artistici delle immobilizzazioni materiali, non soggetti ad ammortamento.
- la differenza di € 651 per errato calcolo IRAP 2008
- € 9.718 per indennità di mancato preavviso dirigenti
- € 2.702 per rettifica di errori materiali di contabilizzazione di costi relativi ad esercizi precedenti.

Le riduzioni dei contributi non hanno permesso di ottenere disponibilità liquide e gli interessi attivi sui depositi (peraltro poco redditizi nel 2009) risultano quasi azzerati.

<b>Proventi finanziari</b>	<b>CONSUNTIVO 2008</b>	<b>CONSUNTIVO 2009</b>	<b>variazioni 2008-2009</b>	<b>variazioni percentuali</b>
Interessi su depositi di c/c	35.739	6.219	- 29.520	- 82,60%
Interessi attivi su altri crediti	52.038	10.753	- 41.285	- 79,34%
Altri proventi finanziari	4	13	+ 9	+ 225,00%
<b>Totale proventi</b>	<b>87.781</b>	<b>16.985</b>	<b>- 70.796</b>	<b>- 80,65%</b>

#### Voci di rettifica dei costi

A partire dall'esercizio 2008, per la diversa impostazione aziendale delle attività produttive di realizzazione degli allestimenti scenografici, impostate su contratti di coproduzione con terzi e/o di produzione per conto terzi, oltre alla dichiarata politica di riutilizzo delle produzioni, i costi per la produzione degli allestimenti di cui è accertata la valenza pluriennale sono rettificati dall'imputazione di pari ricavi in "incrementi per immobilizzazioni interne" per la loro iscrizione tra le immobilizzazioni materiali. Il criterio di gestione guarda all'ottimizzazione dell'offerta lirica di repertorio, mirando a riproporre, secondo una tempistica programmata e tenuto conto dell'utenza, vecchie produzioni - come si fa abitualmente nei teatri tedeschi ed austriaci - e andando così a definire una programmazione più vicina al sistema europeo che alla tradizione italiana. La stima del periodo previsto di ammortamento suggerito l'anno precedente (5 anni) è stato oggetto di riconsiderazione durante il 2009, dove è risultato più rispondente all'effettiva vita utile di un allestimento un periodo ben più lungo (10 anni), sia per i tempi di possibile riedizione di un allestimento in sede, sia per l'ampliata possibilità di noleggio degli allestimenti coprodotti anche grazie al concorso di più produttori impegnati nella ricerca di bacini d'utenza. Per tutto il periodo previsto di ammortamento verrà effettuato il monitoraggio della permanenza dei presupposti economici che ne hanno determinato l'iscrizione a cespiti.

Tra i proventi straordinari trovano collocazione le valutazioni di due allestimenti costruiti nell'esercizio 2007 (Il Paese dei Campanelli e Der Fliegende Hollander) a rettifica di variazione dei criteri di valutazione per il mutato principio contabile e criteri di stima applicati dal 2008, come meglio descritto nella nota integrativa. Il valore iscritto è stato determinato con gli stessi criteri utilizzati per gli incrementi per immobilizzazioni interne, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati applicati se il nuovo principio fosse stato applicato fin dal 2007.

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## CONTO ECONOMICO

## COSTI

## BILANCIO CONSUNTIVO 2009 E RAFFRONTI CON L'ESERCIZIO 2008

COSTI	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2007-2008	variazioni percentuali
Acquisti materie prime e materiali di consumo	481.136	401.002	- 80.134	- 16,66%
Servizi	1.650.592	1.618.382	- 32.210	- 1,95%
Affitti e leasing	20.705	21.346	+ 641	+ 3,10%
	<b>2.152.433</b>	<b>2.040.730</b>	<b>-111.703</b>	<b>- 5,19%</b>
Spese per pubblicità e programmi di sala	284.855	273.386	- 11.469	- 4,03%
Noleggi materiale teatrale	597.722	521.757	- 75.965	- 12,71%
Artisti scritturati	4.487.480	4.482.029	- 5.451	- 0,12%
Compensi per scritture professionali	359.208	362.843	+ 3.635	+ 1,01%
Altre spese per servizi istituzionali/coproduzioni	695.009	763.145	+ 68.136	+ 9,80%
Spese per trasporti	353.434	143.727	- 209.707	- 59,33%
	<b>6.777.708</b>	<b>6.546.887</b>	<b>- 230.821</b>	<b>- 3,41%</b>
Spese per il personale dipendente e contr.prog..	11.600.750	10.871.126	- 729.624	- 6,29%
Oneri sociali	3.436.872	3.152.173	- 284.699	- 8,28%
Trattamento di fine rapporto	781.060	699.099	- 81.961	- 10,49%
Altri costi per il personale dipendente	320.038	168.432	- 151.606	- 47,37%
	<b>16.138.720</b>	<b>14.890.830</b>	<b>- 1.247.890</b>	<b>- 7,73%</b>
Imposte e tasse diverse	25.028	16.540	- 8.488	- 33,91%
Compensi amministratori e revisori	150.475	149.286	- 1.189	- 0,79%
Sopravvenienze passive e altri costi gest.	481.120	184.373	- 296.747	- 61,68%
Interessi passivi	842.898	703.113	- 139.785	- 16,58%
Accantonamenti diversi	679.346	-	- 679.346	- 100,00%
Rimanenze finali	- 51.186	- 7.413	+ 43.773	- 85,52%
Ammortamenti	366.042	489.218	+ 123.176	+ 33,65%
Imposte sul reddito	159.950	139.657	- 20.293	- 12,69%
	<b>2.653.673</b>	<b>1.674.774</b>	<b>- 978.899</b>	<b>- 36,89%</b>
<b>Totale costi</b>	<b>27.722.534</b>	<b>25.153.221</b>	<b>- 2.569.313</b>	<b>- 9,27%</b>
<b>Totale ricavi</b>	<b>27.708.569</b>	<b>25.309.144</b>	<b>- 2.399.425</b>	<b>- 8,66%</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 13.965</b>	<b>155.923</b>	<b>+ 169.888</b>	<b>+ 1216,53%</b>

I costi sono stati contenuti al massimo, con un risparmio sugli acquisti del 16,66%. La variazione sugli acquisti di materiali per allestimenti e costumi è conseguenza anche delle politiche di riutilizzo degli allestimenti e del maggior ricorso alle coproduzioni.

<i>Acquisti di materie prime, consumo, merci</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Materiali per allestimenti e costumi	363.104	307.455	- 55.649	- 15,33%
Materiale di consumo	45.544	29.972	- 15.572	- 34,19%
Cancelleria e consumo per uffici	31.837	36.809	+ 4.972	+ 15,62%

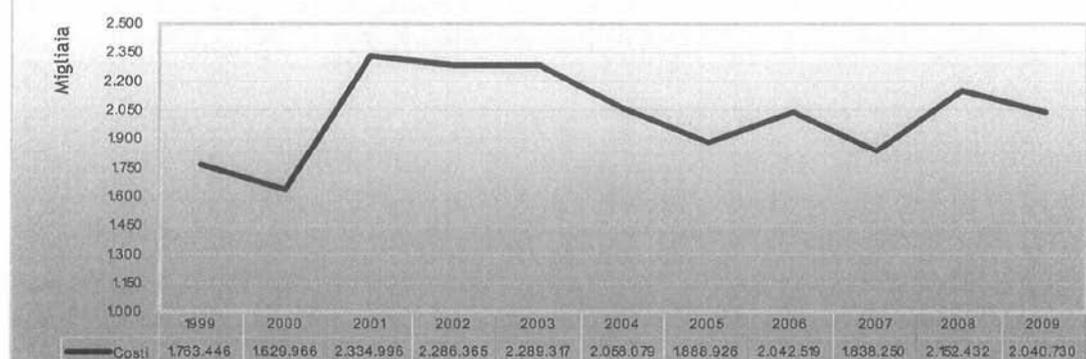
## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

<i>Acquisti di materie prime, consumo, merci</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Altri acquisti e costi per merci	40.651	26.766	- 13.885	- 34,16%
<b>Totale</b>	<b>481.136</b>	<b>401.002</b>	<b>- 80.134</b>	<b>- 16,66%</b>

Anche i costi per servizi riportano variazioni positive ai fini del conto economico, con un'oscillazione complessiva del - 1,95%. L'aumento delle spese per consulenze tecniche, sebbene contenuto, è stato causato dalle necessarie consulenze per i lavori al nuovo bar interno. La Fondazione si è trovata ad affrontare cause civili con il personale dipendente e artisti, di cui 10 in corso al 31 dicembre; l'aumento delle spese legali ne è l'ovvia conseguenza. Si evidenzia, comunque, come l'emanazione del decreto-legge n.64 del 30/4/2010 abbia sostanzialmente ribaltato le sorti dei contenziosi in essere con il personale dipendente. Non si è ritenuto, alla luce delle informazioni in possesso, oltre che delle vittorie ottenute in 1° grado nei primi mesi del 2010, di istituire alcun fondo rischi. L'elevato importo degli altri servizi nel 2008 è imputabile ai costi per i services palco/camerini della trasferta a Cipro e per l'inaugurazione del Castello di S.Giusto; al netto di questi oneri straordinari, i costi per altri servizi risultano sostanzialmente stabili.

<i>Servizi</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Consulenze tecniche esterne	16.615	21.241	+ 4.626	+ 27,84%
Spese legali	91.564	147.651	+ 56.087	+ 61,25%
Spese telefoniche e postali	104.678	108.427	+ 3.749	+ 3,58%
Spese acqua, energia elettrica e gas	308.039	298.750	- 9.288	- 3,02%
Manutenzioni impianti e attrezzature	222.163	240.510	+ 18.347	+ 8,26%
Servizi di vigilanza e sorveglianza	348.839	323.070	- 25.769	- 7,39%
Assicurazioni diverse e polizze fidejussorie	84.106	93.799	+ 9.693	+ 11,52%
Pulizia locali e smaltimento rifiuti	132.240	122.347	- 9.893	- 7,48%
Facchinaggi e trasporti interni	136.314	141.048	+ 4.734	+ 3,47%
Servizi amministrativi	62.297	71.617	+ 9.320	+ 14,96%
Altri servizi	143.738	49.922	- 93.816	- 65,27%
<b>Totale</b>	<b>1.650.592</b>	<b>1.618.382</b>	<b>- 32.210</b>	<b>- 1,95%</b>

Andamento dei costi per acquisti e servizi non istituzionali dal 1999 al 2009



I costi direttamente imputabili all'attività artistica sono stati contenuti. La diminuzione complessiva è del 3,40%, dovuta principalmente alla riduzione delle spese di trasporto (nell'esercizio precedente dovute ai costi di trasferimento per la trasferta a Pafos). Il dato però, anche depurato dei costi eccezionali del 2008, risulta significativo in relazione all'aumento degli spettacoli eseguiti.

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

<i>Nr. spettacoli a pagamento prodotti</i>	ESERCIZIO 2008	ESERCIZIO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
A Trieste	139	150	+ 11	+ 7,91%
In Regione	14	18	+ 4	+ 28,57%
All'Estero	3	4	+ 1	+ 33,33%
<b>Totale</b>	<b>156</b>	<b>172</b>	<b>+ 16</b>	<b>+ 10,26%</b>

La variazione dei costi per spese pubblicitarie si attesta al - 4,03%.

<i>Spese per pubblicità</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Spese manifesti/locandine/mat.informativo	102.714	86.315	- 16.399	- 15,97%
Servizi per diffusione pubblicità e tasse affissione	44.843	22.425	- 22.418	- 49,99%
Spese per programmi di sala	69.758	77.534	+ 7.776	+ 11,15%
Inserzioni su giornali e riviste (produzione)	67.540	87.112	+ 19.572	+ 28,98%
<b>Totale</b>	<b>284.855</b>	<b>273.386</b>	<b>- 11.469</b>	<b>- 4,03%</b>

I noleggi per l'attività artistica sono diminuiti del 12,71% rispetto l'anno precedente. La diminuzione dei noleggi di materiale scenografico è dovuta all'intensificazione della produzione (interna e in coproduzione) di nuovi allestimenti. Le scelte artistiche sugli autori delle opere e dei concerti, che hanno privilegiato la richiesta di musiche già disponibili nel nostro archivio musicale, hanno permesso un risparmio di oltre € 37.000 sui soli noleggi di materiale musicale.

<i>Noleggi materiale teatrale</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Noleggio scene, costumi, attrezzatura	397.880	375.493	- 22.387	- 5,63%
Noleggio materiali e strumenti musicali	87.364	47.904	- 39.460	- 45,17%
Noleggio materiale tecnico	112.478	98.360	- 14.118	- 12,55%
<b>Totale</b>	<b>597.722</b>	<b>521.757</b>	<b>- 75.965</b>	<b>- 12,71%</b>

I costi per gli artisti scritturati risultano stabili rispetto all'esercizio precedente, anche integrando il dato con la parte di diritti d'autore corrisposti direttamente a registi, coreografi, scenografi e costumisti che costituiscono godimento di beni di terzi. L'apparente mancata riduzione va letta però considerando l'aumento del 10% sugli spettacoli prodotti.

<i>Artisti scritturati</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-20089	variazioni percentuali
Direttori d'orchestra	877.600	520.917	- 356.683	- 40,64%
Compagnie di canto	1.765.725	1.627.230	- 138.495	- 7,84%
Registi	172.928	102.200	- 70.728	- 40,90%
Coreografi	59.800	23.300	- 36.500	- 61,04%
Bozzettisti/figurinisti e scenografi	107.700	74.800	- 32.900	- 30,55%
Datori luci	51.661	42.600	- 9.061	- 17,54%
Spese per complessi ospiti	642.324	1.494.249	+ 851.925	+ 132,63%
Soliti da concerto	209.045	86.400	- 122.645	- 58,67%
Tersicorei solisti	34.220	20.000	- 14.220	- 41,55%
Altre spese servizi artistici	912	1.908	+ 996	+ 109,21%
Oneri sociali artisti	565.565	488.425	- 77.140	- 13,64%
<b>Totale</b>	<b>4.487.480</b>	<b>4.482.029</b>	<b>- 5.451</b>	<b>- 0,12%</b>
Diritti d'autore corrisposti direttamente agli artisti	221.600	258.900	+ 37.300	+ 16,83%
<b>Totale</b>	<b>4.709.080</b>	<b>4.740.929</b>	<b>+ 31.849</b>	<b>+ 0,68%</b>

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

L'ottimizzazione e razionalizzazione dei costi del personale ha indotto, in alcuni casi, a preferire scritte professionali ai rapporti di lavoro a tempo determinato o ai rapporti di collaborazione. Da qui l'aumento dei costi per il personale tecnico scritturato dei compensi ai professori d'orchestra scritturati. Nel caso delle comparse, invece, dopo la reintroduzione del lavoro a chiamata, si è ritornati a preferire una tipologia di lavoro dipendente; da qui l'azzeramento dei compensi professionali ai figuranti.

<i>Personale scritturato</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Compensi orchestra personale scritturato	25.961	55.529	+ 29.568	+ 113,89%
Compensi coro personale scritturato	12.600	2.100	- 10.500	- 83,33%
Compensi ballo personale scritturato	35.000	-	- 35.000	- 100,00%
Compensi comparse scritturati	74.550	325	- 74.225	- 99,56%
Compensi personale tecnico scritturato	23.001	100.308	+ 77.307	+ 336,10%
Compensi banda personale scritturato	-	34.500	+ 34.500	+ 100,00%
Compensi maestri collaboratori personale scritturato	98.200	89.000	- 9.200	- 3,97%
Compensi a personale dirigente	89.606	77.372	- 12.234	- 13,65%
Rimborso spese viaggio scritte professionali	290	3.709	+ 3.419	+ 1178,97%
<b>Totale</b>	<b>359.208</b>	<b>362.843</b>	<b>+ 3.635</b>	<b>+ 1,01%</b>

Anche l'aumento delle spese diverse per attività istituzionale, che comprendono tra le altre i costi per diritti d'autore, diritti musicali, diritti di regia e realizzazione scenica, va letta considerando l'aumento del 10% sugli spettacoli prodotti.

<i>Altre spese per attività</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Diritti d'autore	365.735	340.877	- 24.858	- 6,80%
Spese diverse attività istituzionale	74.641	85.411	+ 10.770	+ 14,43%
Spese per soprattitoli e accordature	25.078	22.849	- 2.229	- 8,89%
Spese di lavanderia e pulitura costumi e scene	9.608	7.683	- 1.925	- 20,04%
Servizi fotografici e video spettacoli	29.114	22.226	- 6.888	- 23,66%
Servizi assistenza trucco e parrucche	98.181	82.229	- 15.952	- 16,25%
Costi per coproduzioni	92.652	201.870	+ 109.218	+ 117,88%
<b>Totale</b>	<b>695.009</b>	<b>763.145</b>	<b>+ 68.136</b>	<b>+ 9,80%</b>



## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Il costo del personale è passato dai € 16.138.720 Euro ai € 14.890.830, con una flessione del 7,73%. La consistenza media del personale, già al di sotto dell'organico funzionale nel 2008, è diminuita del 5,18%, portandosi a 281,52 unità. I costi risultano diminuiti in percentuale maggiore per il contenimento dei costi riferibili agli straordinari e delle indennità di trasferta.

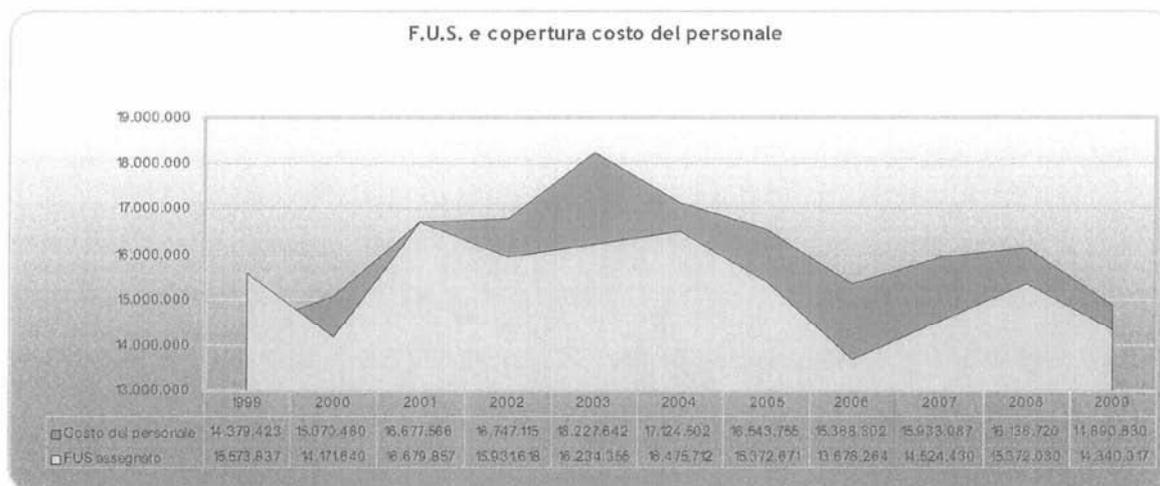
Personale	Organico	31/12/2008	31/12/2009	Variazioni
Artistico	193	181,02	177,79	- 1,78%
Tecnico	79	85,84	76,56	-10,81%
Amministrativo e dirigenti	25	29,05	26,17	- 9,91%
Altri	2	1,00	1,00	-
<b>Totale</b>	<b>299</b>	<b>296,91</b>	<b>281,52</b>	<b>- 5,18%</b>

Spese per il personale	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Salari e stipendi	11.542.648	10.780.452	- 762.196	- 6,60%
Collaborazioni coordinate e continuative	42.800	56.750	+ 13.950	+ 32,59%
Indennità di trasferta e missione	264.453	141.352	- 123.101	- 46,55%
Oneri sociali	3.436.872	3.152.173	- 284.699	- 8,28%
Tfr	781.060	699.099	- 81.961	- 10,49%
Altri costi per il personale dipendente	70.888	61.004	- 9.883	- 13,94%
<b>Totale</b>	<b>16.138.720</b>	<b>14.890.830</b>	<b>- 1.247.890</b>	<b>- 7,73%</b>

Tra gli oneri sociali per il personale dipendente, si segnala una riduzione di € 33.023 rispetto al 2008 dovuta all'accordo con il Fondo Integrativo Pensioni che prevede per il primo triennio una quota fissa a carico della Fondazione ridotta (€ 300.000 anziché € 347.000). Si rimanda alle considerazioni nella relazione sulla gestione.



Nel grafico seguente, i costi sostenuti per il personale dipendente e la quota FUS assegnata.



L'aumento degli ammortamenti, sebbene più contenuto di quanto prevedibile alla fine dell'anno precedente, è dovuto al cambiamento delle politiche aziendali sulla gestione degli allestimenti e costumi prodotti.

Il magazzino dei materiali di consumo destinati alla produzione di spettacoli e manutenzioni interne, il cui valore è determinato con il criterio del costo medio ponderato, riporta un valore al 31/12/2009 di € 58.599.

I compensi per amministratori sono stati imputati secondo delibera del C.d.A.

Negli altri costi di gestione, le sopravvenienze passive riguardano costi e mancati ricavi di competenza di esercizi precedenti. Si evidenzia in particolare l'imputazione di costi SIAE tardivamente comunicati relativi all'esercizio 2008 per complessivi € 26.156, la riduzione del contributo ministeriale per le spese di vigilanza e sorveglianza relativo all'anno 2007 per € 16.790 e oneri per cause di lavoro per € 102.703.

Complessivamente, gli interessi passivi, comprendendo quelli riferiti al leasing di attrezzature d'illuminotecnica in essere, risultano ridotti del 16,58% rispetto l'anno precedente.

Sebbene non sia stato possibile contenere l'esposizione debitoria a fine esercizio verso gli Istituti di Credito, è stato possibile contenere gli interessi passivi verso banche, che passano da € 794.694 a € 685.719. Gli interessi passivi su altri debiti si sono ridotti di € 29.825, passando da € da € 43.723 a € 13.898.

<i>Interessi passivi</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Interessi su anticipazioni bancarie	176.376	86.985	- 89.391	- 50,68%
Interessi passivi su mutui	618.318	598.733	- 19.585	- 3,17%
Interessi passivi su debiti diversi e altri oneri	43.723	13.898	- 29.824	- 68,21%
Interessi passivi di leasing	4.481	3.496	- 985	- 21,98%
<b>Totale interessi passivi</b>	<b>838.417</b>	<b>703.113</b>	<b>- 139.785</b>	<b>- 16,58%</b>

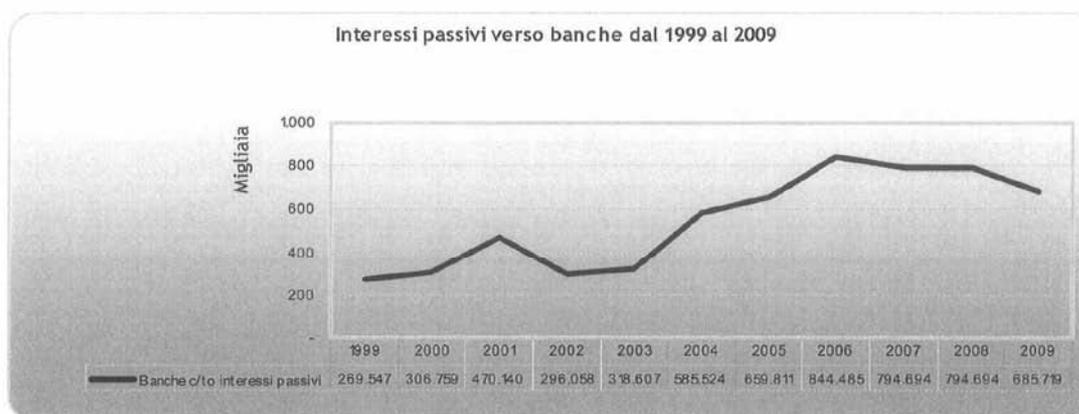
Gli oneri finanziari netti complessivamente confermano la loro diminuzione; la variazione si attesta al - 9,06%. Il medesimo raffronto eseguito l'anno precedente con il 2007 riportava una variazione del - 22,81%.

<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Totale proventi finanziari	87.781	16.985	- 70.796	- 80,65%
Totale oneri finanziari	838.417	699.617	- 138.800	- 16,56%
<b>Totale netto</b>	<b>-750.636</b>	<b>-682.632</b>	<b>- 68.004</b>	<b>- 9,06%</b>

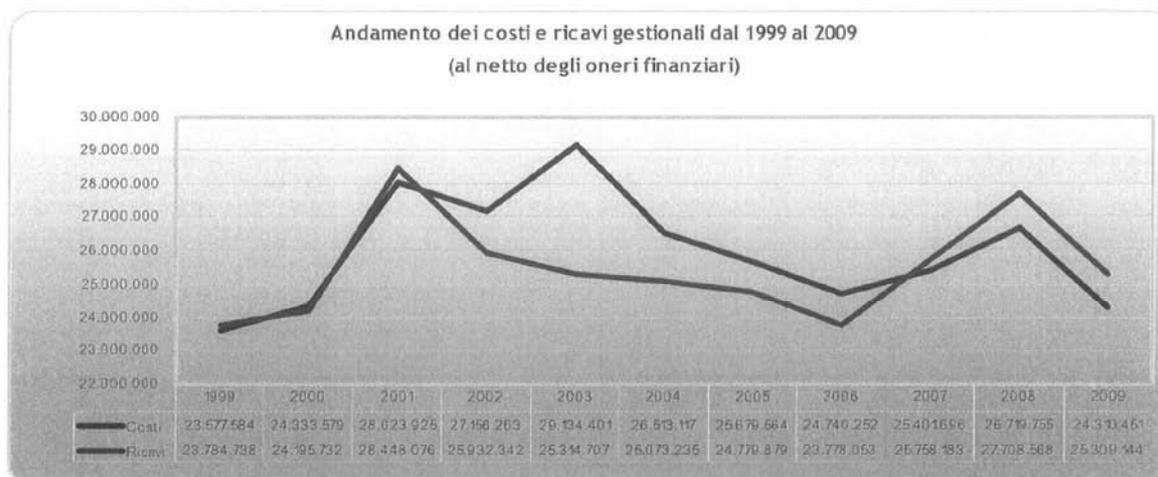


La variazione degli oneri finanziari è determinata principalmente dal contenimento degli interessi passivi sulle anticipazioni bancarie. La mancata integrazione del FUS ha obbligato la Fondazione a ricorrere ancora al credito bancario a fine anno, facendo aumentare i debiti verso banche al 31/12 di € 1.214.755.

<i>Oneri finanziari</i>	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
Interessi su anticipazioni bancarie	176.376	86.985	- 89.391	- 50,68%
Interessi passivi su mutui	618.318	598.733	- 19.585	- 3,17%
Interessi passivi su debiti diversi e altri oneri	43.723	13.898	- 29.824	- 68,21%
<b>Totale oneri</b>	<b>838.417</b>	<b>699.617</b>	<b>- 138.800</b>	<b>- 16,56%</b>



L'imponibile dell'IRAP è stato calcolato secondo le nuove norme introdotte dalle Leggi finanziarie tenedo in considerazione le modalità di riparto del contributo dello Stato modificate dal D.M. 29 ottobre 2007.



Per la prima volta dall'inizio dell'attività della Fondazione, è stato possibile ottenere un utile d'esercizio. Nonostante i pesanti tagli ai contributi, la diminuzione dei costi del personale, le operazioni di rimodulazione del debito e le politiche del controllo dei costi attuate hanno permesso di raggiungere questi risultati di bilancio. Risultano incrementati sia il margine operativo lordo (MOL) che il risultato operativo lordo (ROL).



## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

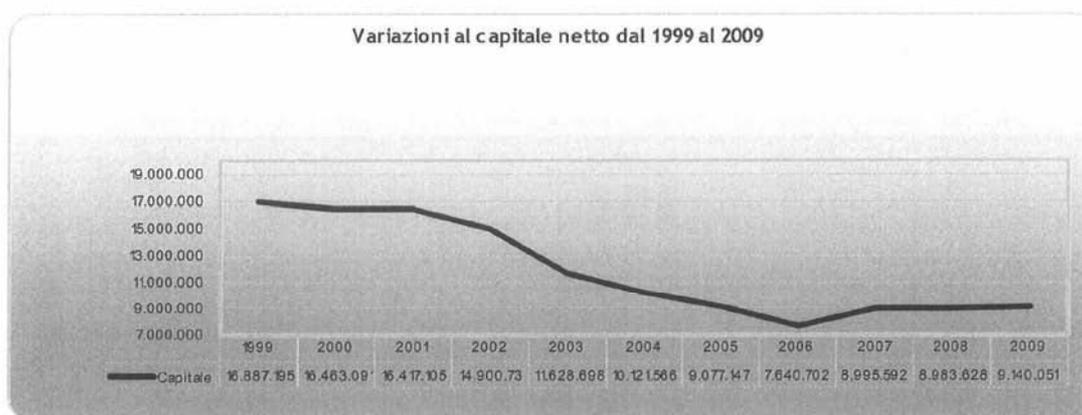
RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO					
	Esercizio 2009	%	Esercizio 2008	%	Variazione
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>					
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.516.805	18,13%	5.079.947	19,10%	- 563.142
Altri ricavi d'esercizio	20.398.201	81,87%	21.515.700	80,90%	- 1.117.499
<b>TOTALE A</b>	<b>24.915.006</b>	<b>100,00%</b>	<b>26.595.647</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 1.680.641</b>
<b>B) CONSUMI DI MATERIE E SERVIZI ESTERNI:</b>					
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	401.002	1,61%	481.136	1,81%	- 80.134
Prestazioni di servizi	7.499.586	30,10%	7.668.935	28,84%	- 169.349
Godimento di beni di terzi	906.706	3,64%	993.359	3,74%	- 86.653
Variazioni delle rimanenze	- 7.413	- 0,03%	- 51.186	- 0,19%	+ 43.773
Oneri diversi di gestione	200.454	0,80%	375.148	1,41%	- 174.694
<b>TOTALE B</b>	<b>9.000.335</b>	<b>36,12%</b>	<b>9.467.392</b>	<b>35,61%</b>	<b>- 467.057</b>
<b>C) VALORE AGGIUNTO (A-B)</b>	<b>15.914.671</b>	<b>64,88%</b>	<b>17.128.255</b>	<b>64,39%</b>	<b>- 1.213.584</b>
<b>D) COSTO DEL LAVORO</b>	<b>14.823.935</b>	<b>59,50%</b>	<b>16.080.566</b>	<b>60,46%</b>	<b>- 1.256.631</b>
<b>E) MARGINE OPERATIVO LORDO (C-D)</b>	<b>1.090.736</b>	<b>4,38%</b>	<b>1.047.689</b>	<b>3,93%</b>	<b>+ 43.047</b>
<b>F) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI:</b>					
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	71.017	0,29%	59.409	0,22%	+ 11.608
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	418.201	1,68%	306.634	1,15%	+ 111.567
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
Svalutazioni di crediti e disponibilità liquide	-	-	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	679.346	2,55%	- 679.346
<b>TOTALE F</b>	<b>489.218</b>	<b>1,97%</b>	<b>1.045.389</b>	<b>3,92%</b>	<b>- 556.171</b>
<b>G) RISULTATO OPERATIVO LORDO (E-F)</b>	<b>601.518</b>	<b>2,41%</b>	<b>2.300</b>	<b>0,01%</b>	<b>+ 599.218</b>
<b>H) PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>16.985</b>	<b>0,07%</b>	<b>87.781</b>	<b>0,33%</b>	<b>- 70.796</b>
<b>I) ONERI FINANZIARI</b>	<b>699.617</b>	<b>2,81%</b>	<b>838.417</b>	<b>3,15%</b>	<b>- 138.800</b>
<b>L) PROVENTI/ONERI FINANZIARI (H-I)</b>	<b>- 682.632</b>	<b>- 2,74%</b>	<b>- 750.636</b>	<b>- 2,82%</b>	<b>+ 68.004</b>
<b>M) UTILE ORDINARIO (G+L)</b>	<b>- 81.114</b>	<b>- 0,33%</b>	<b>- 748.336</b>	<b>- 2,81%</b>	<b>+ 667.222</b>
<b>N) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>O) PROVENTI ED ONERI DI GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>376.694</b>	<b>1,51%</b>	<b>894.321</b>	<b>3,36%</b>	<b>- 517.627</b>
<b>P) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (M+N+O)</b>	<b>295.580</b>	<b>1,18%</b>	<b>145.985</b>	<b>0,55%</b>	<b>+ 149.595</b>
<b>Q) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO</b>	<b>139.657</b>	<b>0,56%</b>	<b>159.950</b>	<b>0,60%</b>	<b>- 20.293</b>
<b>R) UTILE DELL'ESERCIZIO DOPO LE IMPOSTE (P-Q)</b>	<b>155.923</b>	<b>0,62%</b>	<b>-13.965</b>	<b>-0,05%</b>	<b>+ 169.888</b>

## STATO PATRIMONIALE

Il patrimonio netto della Fondazione nell'ultimo biennio è aumentato dell'1,61%.

al 31.12.2007	Patrimonio netto:	8.995.592
al 31.12.2009	Patrimonio netto:	9.140.051
	Differenza:	+ 144.459

Variazioni al capitale netto dal 1999 al 2009



## BILANCIO CONSUNTIVO 2009 E RAFFRONTI CON L'ESERCIZIO 2008

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
<b>Immobilizzazioni</b>				
Immobilizzazioni immateriali	29.281.739	29.322.715	+ 40.976	+ 0,14%
- Fondi ammortamento	- 242.969	- 297.562	+ 54.593	+ 22,47%
Immobilizzazioni immateriali in corso	111.835	83.280	- 28.555	- 25,53%
Immobilizzazioni materiali	5.614.938	6.842.439	+ 1.227.501	+ 21,86%
- Fondi ammortamento	- 3.673.183	- 4.054.779	+ 381.596	+ 10,39%
Immobilizzazioni materiali in corso	-	-	-	0,00%
<b>Totale</b>	<b>31.092.360</b>	<b>31.896.093</b>	<b>+ 803.733</b>	<b>+ 2,58%</b>
<b>Rimanenze</b>				
Rimanenze magazzino materie prime e merci	51.186	58.599	+ 7.413	+ 14,48%
Rimanenze lavori su ordinazione	19.852	-	- 19.852	- 100,00%
<b>Totale</b>	<b>71.038</b>	<b>58.599</b>	<b>- 12.439</b>	<b>- 17,51%</b>
<b>Crediti a breve termine</b>				
Crediti verso clienti	586.258	935.487	+ 349.229	+ 59,57%
Crediti verso altri	2.072.100	1.372.664	- 699.436	- 33,75%
Crediti tributari	516.000	856.756	+ 340.756	+ 39,77%
Disponibilità liquide	928.828	1.097.546	+ 168.718	+ 18,16%
<b>Totale</b>	<b>4.103.186</b>	<b>4.262.453</b>	<b>+ 159.267</b>	<b>+ 3,88%</b>

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	variazioni 2008-2009	variazioni percentuali
<b>Debiti a breve termine</b>				
Debiti verso fornitori	2.336.878	1.901.350	- 435.528	- 22,91%
Debiti verso altri	876.810	1.131.178	+ 254.368	+ 29,01%
Debiti tributari	638.764	638.412	- 352	- 0,06%
Anticipazioni bancarie	5.402.781	6.617.536	+ 1.214.755	+ 22,48%
<b>Totale</b>	<b>9.255.233</b>	<b>10.288.476</b>	<b>+ 1.033.243</b>	<b>+ 11,16%</b>
<b>Crediti a lungo termine</b>				
Crediti verso clienti	-	-	-	0,00%
Crediti verso altri	2.362.426	2.773.611	+ 411.185	+ 17,41%
Crediti tributari	1.735.103	1.273.625	- 461.478	- 26,60%
- Fondi rischi	- 951.877	- 547.717	+ 404.160	- 42,46%
<b>Totale</b>	<b>3.145.652</b>	<b>3.499.519</b>	<b>+ 353.867</b>	<b>+ 11,25%</b>
<b>Debiti a lungo termine</b>				
Debiti verso fornitori	-	-	-	0,00%
Debiti verso altri	-	-	-	0,00%
Debiti tributari	26.030	2.083	- 23.947	- 92,00%
Fondo TFR	7.090.163	7.053.372	- 36.791	- 0,52%
Mutui bancari e finanziamenti a lungo termine	11.514.126	11.592.270	+ 78.144	+ 0,68%
<b>Totale</b>	<b>18.630.319</b>	<b>18.647.725</b>	<b>+ 17.406</b>	<b>+ 0,09%</b>
<b>Rettifiche competenze</b>				
Ratei e risconti attivi	75.036	67.378	+ 7.658	+ 10,21%
Ratei e risconti passivi	1.618.092	1.707.790	- 89.698	- 5,54%
<b>Totale</b>	<b>- 1.543.056</b>	<b>- 1.640.412</b>	<b>- 97.356</b>	<b>- 6,31%</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.983.628</b>	<b>9.140.051</b>	<b>+ 156.423</b>	<b>+ 1,74%</b>

L'aumento delle immobilizzazioni immateriali è dovuto principalmente all'acquisto dei diritti su nuovi software (programma per l'elaborazione degli stipendi). Nelle immobilizzazioni materiali, l'aumento è da attribuirsi alla patrimonializzazione degli allestimenti scenici che assorbono gran parte della variazione positiva.

Sebbene il fatturato verso clienti risulti più o meno stabile rispetto al 2008, i crediti al 31.12 risultano aumentati di € 349.299. Tale variazione deriva dalle fatture emesse nei confronti di altri teatri coproduttori dell'operetta "La Vedova Allegra" e dal saldo per gli spettacoli eseguiti a fine anno in Regione.

Negli altri crediti a breve, la diminuzione è costituita quasi esclusivamente dalla diversa contabilizzazione della rata del mutuo anticipata dalla regione scadente il 31 dicembre, e dall'incasso del contributo del Commissariato del Governo per i lavori edili ai laboratori di Noghere.

I crediti tributari a breve risultano incrementati a seguito della possibilità di maggior recupero tramite F24 dei crediti; l'importo, inoltre, risulta superiore al 2008 per l'acconto IRAP pagato nell'esercizio 2009 che non era dovuto nell'anno 2008 per l'azzeramento dell'imposta sul consuntivo 2007.

I debiti verso fornitori risultano diminuiti anche per le operazioni di contenimento dei costi.

L'aumento dei debiti verso altri è costituito quasi esclusivamente dagli stipendi del mese di dicembre da versare al personale il 10 gennaio dell'anno successivo. L'importo elevato è dovuto alle liquidazioni del personale cessato.

L'aumento delle anticipazioni bancarie a breve termine è diretta conseguenza della riduzione dei contributi pubblici.