



Fondazione

CONTI D'ORDINE

	AI 31.12.2011	AI 31.12.2010	Variazioni
Nostri beni presso terzi	42.715	42.715	-
- Depositari beni in comodato/noleggio	42.715	42.715	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	42.715	42.715	-

I beni presso terzi sono rappresentanti dal mantenimento in comodato d'uso e a noleggio di beni concessi all'Associazione Opera Italiana, nonostante il recesso del Teatro dall'Associazione..

CONTO ECONOMICO

I dati relativi al Valore ed ai Costi della Produzione 2011 vengono di seguito esposti, nella comparazione con il 2010, anche al netto dell'incidenza delle tournée all'estero laddove il confronto consente una più completa valutazione economica dell'attività istituzionale. I valori di Bilancio 2010 vengono esposti in un'unica colonna in quanto nel 2010 non si sono svolte tournée.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il raffronto dei valori 2011 con quelli del precedente esercizio, nell'analisi al netto della Tournée effettuata dal Teatro in Giappone nel mese di settembre 2011, evidenzia un aumento dei *Contributi in conto esercizio* compensato in parte da una forte riduzione degli *Incrementi su immobilizzazioni per lavori interni* e da una altrettanto sensibile riduzione dei *Ricavi delle vendite e delle prestazioni*. Stabili gli *Altri ricavi e proventi*.

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	5.678.088	3.426.663	3.733.877	1.944.211	- 307.214
4) INCREMENTI IMM.NI PER LAVORI INTERNI	143.461	100.228	580.608	- 437.146	- 480.379
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	17.805.033	17.792.477	16.394.901	1.410.133	1.397.577
a) Altri ricavi e proventi vari	146.859	144.303	128.631	18.229	15.673
b) Contributi in conto esercizio	17.658.174	17.648.174	16.266.270	1.391.904	1.381.904
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	23.626.582	21.319.369	20.709.386	2.917.197	609.984

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
Biglietteria	2.007.783	2.007.783	2.284.886	- 277.103	- 277.103
Attività e prestazioni per conto terzi	2.767.241	619.949	887.876	1.879.365	- 267.928
Altri ricavi da vendite e prestazioni	903.063	798.931	561.115	341.948	237.816
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.678.088	3.426.663	3.733.877	1.944.211	- 307.214



	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
Biglietteria	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
Abbonamenti	1.376.703	1.376.703	1.659.456	- 282.753	- 282.753
Biglietti	631.080	631.080	625.430	5.650	5.650
Totale	2.007.783	2.007.783	2.284.886	- 277.103	- 277.103

La diminuzione dei ricavi di biglietteria è dovuta principalmente alla riduzione degli incassi per abbonamenti. Rimango sostanzialmente invariati gli incassi di biglietteria pur in presenza di un numero minore di recite.

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
Attività e prestazioni per conto terzi	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
Attività in città	14.627	14.627	23.627	- 9.000	- 9.000
Attività in Regione	248.409	248.409	574.428	- 326.019	- 326.019
Attività in ambito nazionale	356.913	356.913	289.821	67.092	67.092
Attività all'estero	2.147.293	-	-	2.147.293	-
Totale Attività e prestazioni per conto terzi	2.767.241	619.949	887.876	1.879.365	- 267.928

I valori rilevano una importante diminuzione dei ricavi per attività in ambito regionale (-326 mila) dovuti alla ridotta circuitazione nei Teatri di tradizione regionali. Nell'attività in ambito nazionale si conferma la partecipazione al Rossini Opera di Festival nei mesi di luglio e agosto (+ 67 mila) ed una contemporanea diminuzione delle attività per conto terzi in città (- 9 mila).

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
Altri ricavi da vendite e prestazioni	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
Pubblicazioni, programmi, materiale editoriale vario	37	37	6.511	- 6.474	- 6.474
Pubblicità e Sostenitori	352.157	352.157	199.137	153.020	153.020
Trasmissioni radio TV	50.300	50.300	50.100	200	200
Incisioni discografiche	41.100	41.100	58.300	- 17.200	- 17.200
Proventi per royalties	5.000	5.000	23.417	- 18.417	- 18.417
Sponsorizzazioni	162.711	58.579	77.273	85.438	- 18.694
Nolo materiale teatrale	165.440	165.440	78.194	87.246	87.246
Affitto sale	104.019	104.019	58.833	45.186	45.186
Ricavi diversi	22.299	22.299	9.350	12.949	12.949
Totale Altri ricavi da vendite e prestazioni	903.063	798.931	561.115	341.948	237.816

I ricavi da vendite e prestazioni collaterali riscontrano un sensibile aumento di *Pubblicità e Sostenitori* (+ 153 mila) per l'importante ingresso come sostenitori di società come Ducati Energia Spa e Interporto Bologna Spa, soltanto parzialmente compensato dalla riduzione delle *Sponsorizzazioni* (- 18 mila). Si riscontrano aumenti anche nel *Nolo di materiale teatrale* (+ 87 mila), nell'*Affitto sale* (+ 45 mila) e nei *Ricavi diversi* (+ 13 mila). In diminuzione le *Incisioni discografiche* realizzate nel 2011 (- 17 mila) ed i *Proventi per royalties* (- 18 mila).



Fondazione

4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Incrementi su immobilizzazioni materiali: all. scenici	143.461	100.228	556.168	- 412.707	- 455.940
Incrementi su immobilizzazioni materiali diverse	-	-	24.439	- 24.439	- 24.439
Totale Incrementi immobilizzazioni per lavori Interni	143.461	100.228	580.608	- 437.146	- 480.379

La costruzione di allestimenti scenici nei laboratori del Teatro nel 2011, in decisa diminuzione rispetto all'esercizio precedente, ha interessato in particolare il dittico Risorgimento! – Il Prigioniero, in collaborazione con il Teatro Rossini di Lugo, e il completamento dei lavori di restauro degli allestimenti Cavalleria Rusticana e I Pagliacci.

5) Altri ricavi e proventi**a. Altri ricavi e proventi**

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Contributi regionali per spese investimento	17.138	17.138	17.702	- 565	- 565
Canoni affitto ramo d'azienda	50.000	50.000	43.333	6.667	6.667
Arrotondamenti attivi	83	83	41	42	42
Proventi per rimborsi	42.682	42.682	33.187	9.495	9.495
Noleggi attivi diversi	8.703	8.703	11.186	- 2.483	- 2.483
Ricavi per personale distaccato	-	-	8.454	- 8.454	- 8.454
Risarcimenti assicurativi e recupero per sinistri	8.496	8.496	-	8.496	8.496
Proventi diversi	118	118	22	96	96
Plusvalenze da alienazione beni	1	1	6.397	- 6.396	- 6.396
Sopravvenienze attive	19.639	19.639	8.308	11.331	11.331
Totale Altri ricavi e proventi	146.859	144.303	128.631	18.228	15.673

I canoni per affitto di ramo d'azienda derivano dal contratto di affitto di ramo d'azienda dell'Auditorium Teatro Manzoni in essere dal 1/9/2008 con la Panmusic srl, posta in liquidazione dal 1 agosto 2011. La Panmusic srl ha ceduto con atto pubblico rogato il 3/11/2011 il contratto di ramo di affitto d'azienda alla società Manzoni Space s.r.l. previo consenso scritto della Fondazione ai sensi dell'art. 17 c.2 del Contratto di affitto medesimo.



Fondazione

b. Contributi in conto esercizio

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Contributi alla gestione da enti pubblici					
Contributo Statale ordinario	13.187.142	13.187.142	12.064.769	1.122.373	1.122.373
Contributo Statale vigilanza antincendio	30.711	30.711	31.642	- 931	- 931
Contributo Regionale ordinario	1.450.000	1.450.000	1.450.000	-	-
Contributo Comunale ordinario	1.944.434	1.944.434	1.394.434	550.000	550.000
Altri contributi Comunali	23.200	23.200	-	23.200	23.200
Altri contributi Regionali	-	-	650.000	- 650.000	- 650.000
Totale	16.635.487	16.635.487	15.590.844	1.044.643	1.044.643
Contributi alla gestione da privati					
Contributi da fondatori privati	882.000	882.000	283.656	598.344	598.344
Contributi da privati	77.090	67.090	233.390	- 156.300	- 166.300
Contributi da 5 per mille	53.982	53.982	158.379	- 104.397	- 104.397
Totale	1.013.072	1.003.072	675.425	337.647	327.647
Erogazioni liberali					
Erogazioni liberali	9.615	9.615	-	9.615	9.615
Totale	9.615	9.615	-	9.615	9.615
Totale Contributi in conto esercizio	17.658.174	17.648.174	16.266.270	1.391.904	1.381.904

I *Contributi pubblici alla gestione* registrano un aumento nell'assegnazione di 1.122 milioni di euro del Fondo Unico dello Spettacolo dovuto in massima parte al fondo speciale 2011 stanziato con il decreto mille proroghe D.L. 225/2010. Si sottolinea il sensibile aumento del *Contributo comunale ordinario* (+ 550 mila). Detto aumento compensa la mancanza di *Altri contributi Regionali* che nel 2010 avevano inciso per 650 mila euro e che erano riferiti al "Programma di interventi spese di investimento nel settore dello spettacolo 2009 – 2011 (L.R. 13/99, art.4, comma 2) per la quota relativa agli investimenti completati al 31/12/10.

Nella contribuzione da fondatori privati si riscontra il ritorno alla contribuzione da parte della Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna, contribuzione mancata nel precedente esercizio. I *Contributi da privati* rilevano un peggioramento rispetto l'anno precedente per il mancato apporto del Gruppo Unipol. Si riepilogano qui di seguito i contributi ricevuti:

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PRIVATI	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2010	variazione +/-
Fondazione Carisbo	600.000	0	600.000
Fondazione del Monte di BO e RA	200.000	150.000	50.000
CCIAA	30.000	30.000	0
Carisbo SpA	52.000	52.000	0
Associazione "Per il Comunale"	0	51.656	- 51.656
Totale Contributi da Fondatori privati	882.000	283.656	598.344
Amici del Comunale	65.090	57.890	7.200
UGF Gruppo	0	145.000	- 145.000
Fondazione Unipolis	0	25.000	- 25.000
Ass. "Per il Comunale" Contributo straord.	0	5.500	- 5.500
TPER (ex ATC)	2.000	0	2.000
CCIAA contributo straordinario per Giappone	10.000	0	10.000
Totale Contributi da Privati	77.090	233.390	- 156.300



I contributi da 5 per mille rilevati nel 2011 riguardano le attribuzioni al Teatro derivanti dalle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche 2010 per l'anno 2009. La diminuzione rispetto al 2010 (- 104 mila) è dovuta alla dinamica legata alla liquidazione del contributo stesso che ha visto, nel 2010, attribuire al Teatro due anni (dichiarazioni del 2008 e 2009). Tuttavia va rilevato un calo nelle preferenze e nella media delle attribuzioni, come da prospetto sotto riportato.

CINQUE PER MILLE	Importo	Numero preferenze	Media attribuzione
2008 (redditi 2007)	89.591	1.186	75,54
2009 (redditi 2008)	68.788	950	72,41
Totale 2008 + 2009	158.379	2.136	74,15
2010 (redditi 2009)	53.982	950	56,82

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi della produzione evidenziano, da una parte, il notevole contenimento del costo del lavoro dovuto, in parte, agli accordi che hanno sospeso, per il 2011, l'erogazione dei premi di produzione previsti dal vigente contratto aziendale e, dall'altra, l'efficace azione di revisione della spesa sulle restanti voci. Si registrano infatti minori costi rispetto al 2010 per 4,5 milioni di euro (al netto dei costi della tournée).

Va segnalato tuttavia che diversi acquisti sono stati rimandati a causa del perdurare delle condizioni di scarsa liquidità finanziaria.

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
6) Per materie prime, suss., di cons. e merci	99.290	76.071	306.014	- 206.724	- 229.943
7) Per servizi	5.720.551	4.615.522	5.222.259	498.292	- 606.738
8) Per godimento di beni di terzi	877.756	698.337	973.437	- 95.681	- 275.100
9) Per il personale	14.918.409	14.076.396	16.904.676	- 1.986.268	- 2.828.280
10) Ammortamenti e svalutazioni	713.490	683.227	1.224.557	- 511.067	- 541.330
11) Variazioni rimanenze prime, suss., consumo	20.934	20.934	14.040	6.894	6.894
12) Accantonamenti per rischi	35.670	35.670	1.636	34.034	34.034
13) Altri accantonamenti	38.814	38.814	20.000	18.814	18.814
14) Oneri diversi di gestione	169.267	139.664	229.702	- 60.434	- 90.038
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	22.594.181	20.384.635	24.896.321	- 2.302.140	- 4.511.687



Fondazione

6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
Per materie prime, sussidiarie e di consumo	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
Acquisto materiali per produzione artistica	58.026	35.555	120.043	- 62.017	- 84.488
Acquisto materiali per manutenzione	3.168	3.168	22.257	- 19.089	- 19.089
Acquisto materiali consumi d'ufficio	8.490	8.287	19.671	- 11.181	- 11.384
Altri acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo	13.521	12.976	58.429	- 44.908	- 45.453
Carburanti e lubrificanti automezzi strumentali	5.460	5.460	6.778	- 1.318	- 1.318
Divise e vestiario personale dipendente	10.625	10.625	75.802	- 65.177	- 65.177
Materiali di pulizia	-	-	3.033	- 3.033	- 3.033
Totale Acquisti mat. prime, suss.,di consumo	99.290	76.071	306.014	- 206.724	- 229.943

La diminuzione dei *Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo* è da attribuirsi alla riduzione delle realizzazioni interne di allestimenti e allo slittamento della fornitura delle divise e del vestiario al personale dipendente a fronte del quale obbligo contrattuale è stato appostato un accantonamento a Fondo rischi ed oneri.

7) Costi per servizi

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
Servizi di carattere industriale	698.525	698.525	839.027	- 140.502	- 140.502
Servizi amministrativi, commerciali e diversi	957.762	929.178	1.229.167	- 271.405	- 299.989
Servizi di produzione artistica e organizzativa	3.637.160	2.571.759	2.854.484	782.676	- 282.725
Servizi per incarichi professionali	427.103	416.060	299.581	127.522	116.479
Totale Costi per servizi	5.720.551	4.615.522	5.222.259	498.292	- 606.738

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
Servizi di carattere Industriale					
Manutenzione ordinaria immobili	107.991	107.991	188.182	- 80.191	- 80.191
Manutenzione ord.impianti, macchinari e attrezzi	16.261	16.261	35.129	- 18.868	- 18.868
Energia elettrica	83.347	83.347	88.116	- 4.769	- 4.769
Acqua	17.795	17.795	18.272	- 477	- 477
Riscaldamento	159.992	159.992	166.454	- 6.462	- 6.462
Vigilanza notturna e controllo accessi	53.866	53.866	56.710	- 2.844	- 2.844
Vigilanza antincendio	65.170	65.790	66.604	- 1.434	- 1.434
Servizi di pulizia ed igiene	152.567	152.567	158.661	- 6.094	- 6.094
Consulenze tecniche e di sicurezza	20.800	20.800	21.450	- 650	- 650
Servizi industriali diversi	20.736	20.736	39.450	- 18.714	- 18.714
Totale Servizi Industriali	698.525	698.525	839.027	- 140.502	- 140.502



Fondazione

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
Servizi amministrativi, commerciali e diversi	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
Servizio telefonico	58.552	51.557	72.695	- 14.143	- 21.138
Postali e telegrafici	9.704	9.687	40.416	- 30.712	- 30.729
Servizi bancari	2.301	2.004	2.305	- 4	- 301
Man. ne assistenza macchine ufficio	41.782	41.782	45.043	- 3.261	- 3.261
Altri servizi di manutenzione	5.238	5.238	6.021	- 783	- 783
Consulenze legali e diverse	13.547	13.547	34.130	- 20.583	- 20.583
Spese per contenzioso	41.342	41.342	39.105	2.237	2.237
Costi per bandi, concorsi ecc.	1.272	1.272	3.024	- 1.752	- 1.752
Assicurazioni	98.241	81.768	92.057	6.184	- 10.289
Oneri C.d.A. e Sindaci	2.515	2.515	23.774	- 21.259	- 21.259
Servizi amministrativi diversi	8.701	8.521	9.378	- 677	- 857
Pubblicazioni e stampe	96.945	96.945	131.513	- 34.568	- 34.568
Servizi diversi Ufficio Marketing e immagine	46.686	46.686	83.384	- 36.698	- 36.698
Pubblicità ed inserzioni commerciali	160.337	160.337	165.375	- 5.038	- 5.038
Compensi iniz. form.ve, confer.,convegni, mostre	7.600	7.600	6.500	1.100	1.100
Servizi fotografici	9.646	7.450	12.740	- 3.094	- 5.290
Commissioni - Provvigioni diverse	18.553	18.553	19.447	- 894	- 894
Viaggi e trasferte	10.033	10.033	36.571	- 26.538	- 26.538
Rimborsi a piè di lista	24.987	24.751	28.799	- 3.812	- 4.048
Rimborsi chilometrici	4.073	4.073	6.920	- 2.847	- 2.847
Accertamenti sanitari	8.077	6.656	10.736	- 2.659	- 4.080
Aggiornamento del personale	-	-	11.810	- 11.810	- 11.810
Buoni pasto dipendenti	272.086	272.086	330.606	- 58.520	- 58.520
Assicurazioni del personale dipendente	15.545	14.775	16.819	- 1.274	- 2.044
Totale Servizi amministr.-commerciali-diversi	957.762	929.178	1.229.187	- 271.405	- 299.989

Il costo complessivo dei Servizi amministrativi commerciali e diversi espone un decremento netto pari a 300 mila euro dovuto ad un contenimento generalizzato dei costi di struttura. I *Costi di manutenzione ordinaria degli immobili* comprendono quasi unicamente i costi per contratti di manutenzione impianti, mentre si azzerano quasi, rispetto al 2010, gli interventi di manutenzione dell'edificio. I costi sostenuti per i *Buoni pasto* sono in diminuzione per minori giorni di presenza in sede del personale dovuta alla tournée.

Ai sensi del novellato punto 16-bis dell'art. 2427 c.1 C.C. si rende noto che la voce "Oneri CdA e Sindaci" comprende unicamente i compensi residuali al Collegio dei Revisori. Il Ministero per i Beni e le attività culturali con la circolare prot. 7601 del 27 aprile 2011 ha confermato la vigenza anche nei confronti delle fondazioni lirico sinfoniche di quanto disposto dal comma 2 dell'art. 6 della legge 30 luglio 2010, n.122 che prevede la gratuità degli Organi di amministrazione ovvero la percezione di un gettone di presenza non oltre 30 euro a seduta giornaliera, disposizione a cui la Fondazione si è attenuta. La voce "Consulenze legali e diverse" comprende euro 13 mila per servizi di consulenza fiscale.



Fondazione

Servizi di produzione artistica e organizzativa	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Compensi a Direttori d'orchestra	411.250	411.250	438.900	- 27.650	- 27.650
Compensi a Solisti di concerto	44.450	44.450	30.300	14.150	14.150
Compensi a Compagnie di canto	1.111.766	935.766	998.175	113.591	- 62.409
Compensi a Ballerini	6.400	6.400	14.124	- 7.724	- 7.724
Registi, Coreografi, Scenografi	249.360	198.660	276.017	- 26.657	- 77.357
Mimi e Figuranti	54.290	54.290	55.928	- 1.638	- 1.638
Compensi complessi ospiti	290.500	290.500	164.000	126.500	126.500
Compensi diversi per produzione artistica	150.292	150.292	246.000	- 95.708	- 95.708
Oneri prev.li e ass.li - scritturati	298.861	260.482	301.548	- 2.687	- 41.065
Servizi per produzione gestione allestimenti scenici	36.404	28.435	32.892	3.513	- 4.457
Facchinaggi e trasporti	730.319	146.022	228.610	501.709	- 82.587
Trasporti personale per attività organizzativa	4.560	4.560	10.495	- 5.935	- 5.935
Trasporti personale per attività artistica	226.312	22.955	35.777	190.535	- 12.823
Servizi organizzativi diversi	22.395	17.696	21.718	677	- 4.022
Totale Servizi di prod.ne artistica e organizz.va	3.637.160	2.571.759	2.854.484	782.676	- 282.725

I costi dei Servizi di produzione artistica diminuiscono rispetto al 2010 di € 282 mila (al netto dei costi della tournée); diminuiscono il numero di titoli e, di conseguenza, le alzate di sipario in quanto un notevole sforzo produttivo è stato rivolto all'organizzazione e alla preparazione della Tournée in Giappone svoltasi nel mese di settembre. Si rimanda a questo proposito alla Relazione sull'attività artistica 2011.

In attuazione della delibera adottata dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 13 luglio 2011 il Teatro ha comunicato il proprio recesso dall'Associazione Scuola dell'Opera Italiana, a seguito del quale la collaborazione si è avviata a conclusione già dal mese di giugno.

Servizi per incarichi professionali	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Incarichi professionali e collaborazioni	362.761	353.388	251.797	110.963	101.591
Oneri previdenziali ed assistenziali	64.343	62.672	47.784	16.559	14.888
Totale Servizi per incarichi professionali	427.103	416.060	299.581	127.522	116.479

La voce comprende quanto ad euro 259 mila compensi e conseguenti oneri riflessi per figure professionali con contratti temporanei per ruoli che, pur previsti dalla pianta organica del personale dipendente approvata dal Ministero, non hanno carattere di stabilità; la restante parte riguarda compensi corrisposti a figure professionali collegate alla produzione artistica.



Fondazione

8) Costi per godimento beni di terzi

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Affitti					
Affitto spazi per attività decentrata	-	-	2.500	- 2.500	- 2.500
Affitto spazi per laboratori o magazzini	122.531	122.531	139.476	- 16.945	- 16.945
Totalle	122.531	122.531	141.976	- 19.445	-19.445
Noleggi					
Nolo materiali teatrali	214.687	127.707	306.560	- 91.874	- 178.853
Nolo materiali e strumenti musicali	54.862	42.722	76.182	- 21.320	- 33.460
Altri noleggi	2.854	2.854	2.932	- 78	- 78
Totalle	272.402	173.283	385.675	- 113.272	- 212.392
Altri costi					
Diritti d'autore riconosciuti alla SIAE	120.399	120.399	130.279	- 9.880	- 9.880
Diritti d'autore riconosciuti ad altri	201.225	120.925	150.029	51.196	- 29.104
Rimborso agli orch.li per utilizzo strum.to di proprietà	159.859	159.859	162.823	- 2.964	- 2.964
Altri costi per godimento beni di terzi	1.340	1.340	2.655	- 1.316	- 1.316
Totalle	482.823	402.523	445.786	37.037	- 43.263
Totalle Costi per godimento beni di terzi	877.756	698.337	973.437	- 95.681	- 275.100

Anche questa tipologia di spesa riflette la minore intensità di attività in sede e l'attenta verifica dei costi .
Il principale decremento è riscontrabile nei Noleggi di materiali teatrali e musicali e nei Diritti d'autore.

9) Costi per il personale

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Salari e stipendi					
Stipendi al pers. amm.vo a tempo indet.to	1.312.983	1.308.145	1.472.341	- 159.358	- 164.196
Stipendi al pers. amm.vo a tempo det.to	402.788	402.788	667.302	- 264.515	- 264.515
Premi ed altre ind. contratt. a pers. amm.vo	4.918	3.314	23.659	- 18.741	- 20.345
Straordinari al personale amm.vo	432	432	1.428	- 995	- 995
Ind.tà trasferta pers. amm.vo	43.638	13.730	19.343	24.295	- 5.613
Stipendi al pers. artistico a tempo indet.to	5.635.820	5.747.527	6.398.810	- 762.990	- 651.283
Stipendi al pers. artistico a tempo det.to	484.008	333.521	647.927	- 163.918	- 314.405
Premi e altre ind. contrattuali. pers. artistico	166.994	132.238	195.146	- 28.152	- 62.908
Straordinari al pers. artistico	21.423	21.423	20.148	1.275	1.275
Ind.tà trasferta al pers. artistico	811.405	375.865	307.750	503.655	68.115
Stipendi a pers. tecnico a tempo indet.to	1.832.045	1.737.232	2.044.795	- 212.750	- 307.563
Stipendi a pers. tecnico a tempo det.to	189.179	189.179	530.616	- 341.438	- 341.438
Premi ed altre inden.contr.al pers.tecnico	33.821	28.376	76.968	- 43.147	- 48.593
Straordinari al pers. tecnico	6.927	6.927	25.759	- 18.833	- 18.833
Indennità trasferta al personale tecnico	104.748	30.409	53.122	51.626	- 22.713
Compenso al pers. di sala e saltuario	172.535	172.535	259.044	- 86.508	- 86.508



Fondazione

Premi ed altre ind. contratt. pers. di sala e saltuario	4.020	4.020	8.051	- 4.032	- 4.032
Straordinari al personale di sala e saltuario	3.023	3.023	7.191	- 4.168	- 4.168
Ind.tà trasferta al personale di sala e saltuario	2.394	2.394	8.237	- 5.843	- 5.843
Totale	11.233.100	10.513.075	12.767.636	- 1.534.536	- 2.254.561
Oneri sociali					
Premi INAIL	109.694	109.694	126.991	- 17.297	- 17.297
Oneri prev.li e ass.li personale dipendente	2.580.906	2.458.918	2.990.005	- 409.099	- 531.087
Oneri prev.li e ass.li personale serale e saltuario	47.971	47.971	73.504	- 25.533	- 25.533
Totale	2.738.571	2.816.583	3.190.500	- 451.929	- 573.916
Trattamento di fine rapporto					
T.F.R. personale amministrativo	145.834	145.834	158.831	- 12.997	- 12.997
T.F.R. personale artistico	507.182	507.182	487.806	19.576	19.576
T.F.R. personale tecnico	162.679	162.679	155.478	7.201	7.201
Totale	815.694	815.694	801.914	13.780	13.780
Trattamento di quiescenza e simili					
Contributo ai Fondi pensioni dipendenti	103.774	103.774	105.493	- 1.719	- 1.719
Totale	103.774	103.774	105.493	- 1.719	- 1.719
Altri costi per il personale					
Altri costi per il personale	27.270	27.270	39.133	- 11.863	- 11.863
Totale	27.270	27.270	39.133	- 11.863	- 11.863
Totale Costi del personale	14.918.409	14.076.396	16.904.676	- 1.986.268	- 2.828.280

Il Costo totale per il personale passa da 16,9 milioni del 2010 a 14,9 del 2011 (di cui 842 mila relativi alla tournée in Giappone) evidenziando un decremento netto di € 2,8 milioni da imputarsi sostanzialmente quanto ad € 1.280 milioni per effetto della sospensione dell'efficacia di specifici istituti economici riguardanti i premi di produzione senza modifica di parti normative; quanto ad € 1,05 milioni per minor ricorso al personale a tempo determinato, in particolare di personale tecnico, e al personale serale, anche per ridotte esigenze della produzione artistica oltre ad un'attenta azione di contenimento di straordinari ed altre indennità. Il personale cessato in corso d'anno (5 unità), non è stato sostituito a causa del permanere del blocco delle assunzioni, ribadito dall'art.5 c.5 della Legge 100/2010.

Il valore delle ferie e recuperi maturati e non fruiti dal personale alla fine dell'esercizio risulta inferiore rispetto all'esercizio precedente (-11,9%) grazie alle azioni tese a favorire la fruizione dei periodi di ferie pregressi.

Sostanzialmente invariato il costo per gli adeguamenti del Trattamento di fine rapporto mentre gli oneri sociali a carico azienda diminuiscono complessivamente di 574 mila euro; gli altri costi del personale passano da 39 mila del 2010 a 27 mila del 2011 e accolgono unicamente il Contributo esonerativo L. 68/99 art.5 c.3 DM 357 7/7/00.

Nei prospetti che seguono si riporta la rappresentazione del personale impiegato nel corso dell'anno suddiviso per categoria e tipologia di rapporto (escluso il personale a prestazione serale) secondo quanto prescritto dalla Circolare del MiBac prot. 5679 del 3 maggio 2010.

La consistenza numerica è calcolata in funzione del rapporto tra il totale delle giornate del 2011 utili ai fini previdenziali ed il numerativo massimo di giornate retribuibili nell'anno (312).



Fondazione

ENTITA' NUMERICA DEL PERSONALE AL 31/12/2011	numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità vigilante	Contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato	Contratti di lavoro subordinato a tempo determinato	Contratti di collaborazione professionale autonoma	Totali unità per singole aree	Totali costi del personale
Professori d'orchestra	112	86	0	0	86	€ 5.536.600
Artisti del coro	80	62	5	0	67	€ 3.345.985
Maestri collaboratori	8	6	1	0	7	€ 489.450
Ballo	0	0	0	0	0	
Personale artistico	200	154	6	0	160	€ 9.372.035
Impiegati	52	41	1	0	42	€ 1.837.592
Dirigenti (*)	1	1	3	0	4	€ 548.171
Personale amministrativo	53	42	4	0	46	€ 2.385.763
Tecnici	81	62	5	0	67	€ 2.928.845
Servizi vari	0	0	0	0	0	
Contr collab e profess	3	0	0	3	3	€ 259.193
TOTALI	337	258	15	3	276	€ 14.945.836

CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE ANNO 2011	numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità vigilante	Contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato	Contratti di lavoro subordinato a tempo determinato	Contratti di collaborazione professionale autonoma	Totali unità per singole aree	Totali costi del personale
Professori d'orchestra	112,00	82,42	7,33	-	89,75	€ 5.536.600
Artisti del coro	80,00	60,03	4,81	-	64,84	€ 3.345.985
Maestri collaboratori	8,00	5,68	0,60	-	6,28	€ 489.450
Ballo	-	-	-	-	-	
Personale artistico	200,00	148,13	12,74	-	160,87	€ 9.372.035
Impiegati	52,00	39,99	2,30	-	42,29	€ 1.837.592
Dirigenti (*)	1,00	1,00	3,23	-	4,23	€ 548.171
Personale amministrativo	53,00	40,99	5,53	-	46,51	€ 2.385.763
Personale Tecnico	81,00	61,48	6,96	-	68,43	€ 2.928.845
Servizi vari	-	-	-	-	-	
Contr collab e profess	3,00	-	-	3,07	3,07	€ 259.193
TOTALI	337,00	250,59	25,22	3,07	278,88	€ 14.945.836

(*) Nella pianta organica non è compresa la figura del Sovrintendente incluso nei numerativi 2011 del personale a t.d. e compreso nel costo del personale.



Fondazione

Come risulta dalla tabella sotto riportata il ricorso alle prestazioni professionali di personale aggiunto, a copertura di posti vacanti in organico, nel corso del 2011 non ha superato il limite del 15% dell'organico approvato.

Contenimento dei lavoratori subordinati a tempo determinato nel limite del 15% dell'organico approvato (art.3, comma 5, della legge 29 giugno 2010 n.10)				
CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE ANNO 2011	numerativi dotazioni organiche <u>approvate</u> dall'Autorità vigilante	15% della pianta organica	Consistenza media del personale a tempo determinato	Consistenza media dei contratti di collaborazione professionale autonoma
Professori d'orchestra	112,00	16,80	7,33	
Artisti del coro	80,00	12,00	4,81	
Maestri collaboratori	8,00	1,20	0,60	
Personale artistico	200,00	30,00	12,74	
Impiegati	52,00	7,80	2,30	
Dirigenti	1,00	0,15	2,26	
Sovrintendente	-	-	0,97	
Personale amministrativo	53,00	7,95	5,53	
Personale Tecnico	81,00	12,15	6,96	
Servizi vari	-	-	-	
Contr collab e profess	3,00	0,45	-	3,07
TOTALI	337,00	50,55	25,22	3,07

10) Ammortamenti e svalutazioni

	2011	2011	2010	Variazione	Variazione
	Valori di bilancio	Valori senza tournée	Valori di bilancio	dati di bilancio	dati senza tournée
Amm. Immobilizzazioni immateriali					
Altri amm. immobilizzazioni immateriali	30.192	30.192	34.723	- 4.531	- 4.531
Totale	30.192	30.192	34.723	- 4.531	- 4.531
Amm. immobilizzazioni materiali					
Ammortamento impianti generici	7.848	7.848	9.052	- 1.204	- 1.204
Ammortamento costruzioni leggere	699	699	699	-	-
Ammortamento allestimenti scenici	420.529	397.374	941.176	- 520.647	- 543.802
Ammortamento costumi e calzature	10.278	10.278	4.371	5.908	5.908
Ammortamento attrezzeria teatrale	10.650	3.541	183	10.466	3.358
Ammortamento strumenti musicali	40.953	40.953	40.917	35	35
Ammortamento materiale archivio musicale	32.674	32.674	32.408	267	267
Ammortamento attrezzatura specifica	32.066	32.066	37.919	- 5.852	- 5.852
Ammortamento attrezzatura generica	45.678	45.678	45.444	233	233
Ammortamento mobili e arredi	30.477	30.477	34.964	- 4.487	- 4.487
Ammortamento macchine per ufficio	33.155	33.155	37.567	- 4.412	- 4.412
Ammortamento automezzi	3.578	3.578	5.133	- 1.555	- 1.555
Totale	668.585	638.322	1.189.834	- 521.249	- 551.512
Svalut. crediti attivo circ. e di disp. liquide					
Svalutaz.crediti compresi nell'attivo circolante	14.713	14.713	-	14.713	14.713
Totale	14.713	14.713	-	14.713	14.713
Totale Ammortamenti e svalutazioni	713.490	683.227	1.224.557	- 511.067	- 541.330



Fondazione

Gli ammortamenti evidenziano una consistente diminuzione dovuto ai minori investimenti del 2011, in particolare per quanto riguarda la realizzazione e acquisto di nuovi allestimenti scenici. Si rammenta che l'ammortamento degli allestimenti scenici grava nell'anno di prima messa in scena nella misura del 70% ed il residuo nei cinque esercizi successivi.

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

Non sono state operate svalutazioni.

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

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Variaz. rimanenze materie di consumo	20.778	20.778	12.805	7.973	7.973
Variaz. rimanenze merci	181	181	1.280	- 1.099	- 1.099
Variazione archivio fotografico	- 24	- 24	- 45	20	20
Totale	20.934	20.934	14.040	6.894	6.894

12) Accantonamento per rischi

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Accantonamento per rischi diversi	35.670	35.670	1.636	34.034	34.034
Totale accantonamento per rischi	35.670	35.670	1.636	34.034	34.034

E' stato prudenzialmente effettuato l'accantonamento di 2.670 euro a fronte di somme per diritti d'autore che la SIAE potrebbe pretendere su sponsorizzazioni legate alle singole opere rappresentate nel 2011, effettuato in attesa di definizione dei nuovi accordi intercategoriali AGIS / SIAE che riguarderanno, tra gli altri, il settore Lirica e che regolino l'assoggettamento a diritto d'autore delle sponsorizzazioni escludendo quelle non connesse ad una specifica manifestazione. Sono stati inoltre accantonati 33.000 euro al Fondo cause in corso e passività potenziali comprensivi di una stima per spese legali e processuali dei contenziosi in corso alla chiusura dell'esercizio.

13) Altri accantonamenti

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Altri accantonamenti	38.814	38.814	20.000	18.814	18.814
Totale accantonamento per rischi	38.814	38.814	20.000	18.814	18.814



Fondazione

E' stato prudenzialmente iscritto un accantonamento di 12 mila euro relativo agli adempimenti previsti dal D.L. 78/2010 convertito in L. 30 luglio 2010, n.122 "Norme di contenimento della spesa pubblica", come ampiamente commentato nello Stato Patrimoniale. Si è proceduto inoltre ad iscrivere un accantonamento di 26 mila euro che stima i futuri oneri da sostenere per la fornitura degli abiti al personale nel rispetto degli accordi aziendali che ne prevedono la dotazione periodica, scaduti alla data di chiusura dell'esercizio.

14) Oneri diversi di gestione

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Imposte e tasse					
Imposte di bollo e registro	2.557	2.538	3.496	- 940	- 958
Tassa proprietà automezzi	191	191	214	- 23	- 23
Imposte e tributi locali	80.351	80.351	79.645	706	706
Altre imposte e tasse	29.721	307	303	29.418	4
Totale	112.820	83.388	83.658	29.162	- 270
Altri costi di gestione					
Perdite su crediti	8.165	8.165	-	8.165	8.165
Perdite varie	697	697	100	597	597
Altri costi di gestione	3.439	3.439	2.706	733	733
Multe e sanzioni	14.421	14.421	28.291	- 13.871	- 13.871
Minusvalenze	3.443	3.443	925	2.518	2.518
Sopravvenienze passive	9.411	9.411	71.297	- 61.886	- 61.886
Contributi associativi	8.432	8.432	24.258	- 15.825	- 15.825
Spese di rappresentanza e omaggi DL.78	2.876	2.705	9.762	- 6.885	- 7.056
Pubbliche relazioni istituzionali	154	154	2.252	- 2.098	- 2.098
Giornali, riviste, internet, eccet.	5.391	5.391	6.427	- 1.036	- 1.036
Arrotondamenti passivi	19	19	26	- 8	- 8
Totale	56.447	56.276	146.043	- 89.596	- 89.767
Totale Oneri diversi di gestione	169.267	139.664	229.702	- 60.434	- 90.038

Gli *Oneri diversi di gestione* rilevano una diminuzione netta di 90 mila euro che, come evidenziato nell'analisi, è dovuta principalmente allo scostamento positivo della voce *Sopravvenienze passive*, delle *Multe e sanzioni* che nel 2011 rilevano in massima parte le sanzioni per il ritardato pagamento di ritenute Irpef su lavoro dipendente e di contributi Enpals a carico azienda e dei *Contributi associativi*.



Fondazione

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Altri proventi finanziari					
da crediti iscritti nelle immobilizzazioni					
proventi diversi					
- altri:					
Interessi attivi su c/c bancari	3.025	3.025	12.840	- 9.815	- 9.815
Interessi attivi altri	47	47	66	- 19	- 19
Abbuoni e sconti attivi	7	7	33	- 26	- 26
Totale proventi finanziari	3.079	3.079	12.946	- 9.860	- 9.860
Interessi passivi ed altri oneri finanziari					
Altri					
Interessi passivi					
Interessi passivi su finanziamenti bancari	- 141.838	- 141.838	- 31.224	- 110.614	- 110.614
Interessi passivi su mutui	- 347.500	- 347.500	- 245.342	- 102.158	- 105.158
Altri interessi passivi	- 69.621	- 69.621	- 159.507	89.886	89.886
Oneri finanziari diversi	-15.154	-15.154	- 21.908	6.754	6.754
Abbuoni e sconti passivi	- 14	- 14	- 14	- 1	4
Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari	- 574.128	- 574.123	- 457.995	- 116.133	- 116.128
Utili e perdite su cambi					
Perdite su cambi Operazioni finanziarie	- 351	-	- 36	- 315	36
Utili su cambi Operazioni finanziarie	2.535	22	2.162	2.505	- 9
Totale Utili e perdite su cambi	2.184	22	- 36	2.212	49
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	668.865	- 571.023	- 445.084	- 123.781	- 125.936

La voce *Interessi passivi ed altri oneri finanziari* registra complessivamente maggiori oneri per 116 mila euro. Si incrementano gli *Interessi passivi su mutui* (+ 105 mila) relativi al mutuo ipotecario a tasso variabile accesso presso l'Unicredit Corporate Banking (sono state pagate nel corso del 2011 la seconda e terza rata di preammortamento) e gli *Interessi passivi su finanziamenti bancari* (+ 110 mila euro) dovuti ad una maggiore esposizione dei c/c bancari rispetto all'anno precedente. In calo gli *Altri interessi passivi* (-89 mila) che rilevano in massima parte la quota degli interessi relativi al piano di rateizzazione per debiti pregressi Enpals e gli *Oneri finanziari diversi* che registrano il costo delle commissioni disponibilità fido accordato dalla Cassa di Risparmio in Bologna.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive straordinarie	1.800.000	1.800.000	635.000	1.165.000	1.165.000
Arrotondamento positivo	1	1	-	1	1
Totale proventi straordinari	1.800.001	1.800.001	635.000	1.165.001	1.165.001



Fondazione

Oneri straordinari						
Imposte esercizi precedenti	-733.476	-733.476		-	733.476	- 733.476
Sopravvenienze passive straordinarie	-415.643	-415.643		-	415.643	- 415.643
Arotondamento negativo	0	0	-1	1	1	1
Totale oneri straordinari	-1.149.119	-1.149.119	-1	- 1.149.118	- 1.149.118	
TOTALE DELLE POSTE STRAORDINARIE	650.882	650.882	634.999	15.883	15.883	

Le voce *Sopravvenienze attive straordinarie* rileva la parte non utilizzata del Fondo per il rischio di inesigibilità del credito verso il Ministero del Tesoro come già commentato nella parte dello stato patrimoniale passivo alla voce B) Fondo per rischi ed oneri.

Le *Imposte esercizi precedenti* rilevano gli accantonamenti prudenzialmente effettuati al *Fondo per imposte – IRAP* ampiamente commentati alla voce B) Fondo per rischi e oneri.

Le *Sopravvenienze passive straordinarie* sono state rilevate a seguito dello stralcio del *Credito per rimborso IRAP oltre 12 mesi* relativo agli esercizi 2002 e 2003 in quanto non permangono i presupposti per mantenerne l'iscrizione in bilancio (vedi commento della voce C) Attivo circolante – Crediti tributari).

22) Imposte sul reddito

	2011 Valori di bilancio	2011 Valori senza tournée	2010 Valori di bilancio	Variazione dati di bilancio	Variazione dati senza tournée
IRAP	- 180.302	- 180.302	-	- 180.302	- 180.302
IRPEG				-	-
Imposte differite/anticipate				-	-
Altre imposte sul reddito d'esercizio				-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	- 180.302	- 180.302		- 180.302	- 180.302

Come anticipato nei criteri di valutazione le Fondazioni liriche godono, in applicazione dell'art.25 del d.lgs. 367/96 della esclusione dalle imposte sui redditi – IRES (ex IRPEG) - dei proventi derivanti da attività commerciali, anche occasionali, o da attività accessorie conseguiti in conformità agli scopi istituzionali.

La voce è costituita quindi unicamente dall'ammontare dell'IRAP per un importo pari a € 180.302. Il ricavo derivante dal contributo dello Stato è considerato non imponibile ai fini IRAP per la quota correlata al costo del personale come da art. 1 comma 1 lettera a) del Decreto 29 ottobre 2007 che fissa i criteri di ripartizione del Fondo unico per lo spettacolo.

Bologna, il 28 giugno 2012

Il Sovrintendente
Francesco Ernani