

il rischio di soccombenza nel giudizio in essere nei confronti del MIUR in merito al pagamento dei compensi ai docenti di Conservatorio impiegati nei corsi di Alto Perfezionamento dell'Accademia nell'anno accademico 1998/1999, ai sensi del R.D. 1076/39, così come modificato dal R.D. 564/42.

La composizione è la seguente:

Importi in €/000

Voce di bilancio	2012	Variazioni nell'esercizio		2013
	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Fondo rischi ed oneri personale dipendente	121,25	41,00	2,00	160,25
Fondo altri rischi ed oneri	80,00	50,00	0,00	130,00
<b>TOTALE</b>	<b>201,25</b>	<b>91,00</b>	<b>2,00</b>	<b>290,25</b>

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

### C 3) Trattamento di fine rapporto

La movimentazione dell'esercizio 2013 è così rappresentata:

Importi in €/000

Voce di bilancio	2012	Variazioni nell'esercizio		2013	di cui F.do Tesor. Inps	Importo netto
	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale		
Personale Amministrativo	1.491,90	163,39	150,55	1.504,74	767,35	737,39
Personale Tecnico	60,30	10,41	9,55	61,16	36,18	24,98
Maestri Collaboratori	303,96	22,64	20,50	306,10	117,19	188,91
Orchestra	4.519,38	367,61	354,81	4.532,18	1.987,88	2.544,30
Coro	2.570,44	201,49	373,11	2.398,82	1.141,95	1.256,87
<b>TOTALE</b>	<b>8.945,98</b>	<b>765,54</b>	<b>908,52</b>	<b>8.803,00</b>	<b>4.050,55</b>	<b>4.752,45</b>

L'ammontare complessivo si riferisce al TFR maturato da tutto il personale in servizio alla chiusura dell'esercizio. Viene evidenziato a parte il credito vantato nei confronti dell'Inps, relativo alle quote di Tfr maturate dai dipendenti che non hanno optato per il versamento a fondi di previdenza complementari. Più correttamente, infatti, detto credito riduce il debito che l'istituzione vanta nei confronti del personale dipendente, e pertanto l'importo è stato portato in riduzione al debito per Tfr esposto nel passivo dello stato patrimoniale.

Nel corso del 2013 si è proceduto al recupero della Trattenuta Fondo Pensione a carico dei

dipendenti, erroneamente versata negli anni dal 2004 al 2011 a titolo di contribuzione previdenziale. Ciò ha determinato una sopravvenienza attiva di €/000 451,50 rilevata tra i proventi straordinari e, dal 2007, anno di inizio del versamento del Tfr alla Tesoreria Inps, di un credito verso l'Inps, di €/000 397,18, rilevato tra i crediti verso lo "Stato ed Enti Pubblici", il cui recupero è iniziato a partire dal mese di gennaio 2014.

### **DEBITI**

Di seguito si commenta la composizione ed i movimenti dell'esercizio delle voci che compongono il raggruppamento "Debiti".

#### **C 4) Debiti verso banche**

La composizione è così rappresentata:

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>Saldo al 31/12/2012</i>
Banche conto corrente	2.963,39	2.216,29
Banche c/anticipazione	3.453,81	808,13
<b>TOTALE</b>	<b>6.417,20</b>	<b>3.024,42</b>

L'esposizione verso le banche risulta incrementata rispetto all'anno precedente soprattutto a causa dei continui ritardi nel pagamento dei contributi da parte dei soggetti pubblici, in particolare da parte della Regione Lazio e di Roma Capitale. Per quanto riguarda il conto anticipazione, l'importo è stato rimborsato nel corso dei primi mesi dell'anno 2014, ad eccezione dell'anticipazione attivata a valere sul contributo della Regione Lazio, tutt'ora non liquidato.

#### **C 5) Acconti**

La composizione è così rappresentata:

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>Saldo al 31/12/2012</i>
Acconti da Spettatori	2.477,62	2.044,61
<b>TOTALE</b>	<b>2.477,62</b>	<b>2.044,61</b>

Per quanto attiene la voce "Acconti da spettatori", in essa è confluita la quota parte dell'abbonamento per la stagione 2013/2014 riferita ai concerti del 2014, oltre al valore dei biglietti venduti nel 2013 per concerti dell'anno successivo.

### **C 6) Debiti verso fornitori**

La composizione è così rappresentata:

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>Saldo al 31/12/2012</i>
Fornitori nazionali	3.564,41	4.412,79
Fornitori esteri	500,33	448,94
Fornitori per fatture da ricevere	786,21	828,17
<b>TOTALE</b>	<b>4.850,95</b>	<b>5.689,90</b>

L'esposizione nei confronti dei fornitori è riferita a forniture di materiali e prestazioni di servizi strettamente connessi all'attività, che scadono nell'arco temporale dell'esercizio successivo. La riduzione rispetto all'anno precedente è principalmente collegata ad una complessiva riduzione dei costi di gestione oltre al tentativo di recuperare, ove possibile, ritardi nei pagamenti.

### **C 7) Debiti Tributari**

Essi sono così costituiti:

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>Saldo al 31/12/2012</i>
Verso Erario per ritenute di acconto	1.275,93	775,11
Verso Erario per Irap	34,76	0,00
Verso Erario per IVA	0,00	24,41
<b>TOTALE</b>	<b>1.310,69</b>	<b>799,52</b>

Il debito verso Erario si riferisce al debito per il saldo Irap dovuto sul risultato di esercizio 2013, al netto degli acconti versati nel corso dell'anno e al debito per ritenute d'acconto derivanti dalle ritenute effettuate sull'erogazione delle retribuzioni e degli altri compensi nel mese di dicembre 2013, oltre a quelle operate sui compensi erogati nel mese di giugno 2013

che, per problemi di liquidità, non sono state versate nei termini ma il cui versamento è stato regolarizzato nel corso dei primi mesi dell'anno in corso, mediante ricorso all'istituto del ravvedimento operoso.

### **C 8) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

La composizione della voce è la seguente:

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>Saldo al 31/12/2012</i>
Verso Enpals	652,66	948,21
Verso Inps	112,74	103,78
Verso altri	23,64	22,00
<b>TOTALE</b>	<b>789,04</b>	<b>1.073,99</b>

Il debito verso Enpals si riferisce alla quota di trattenute operate nel mese di dicembre e versata a gennaio 2014. Nel corso dell'anno 2013 si è concluso il pagamento del debito costituito dai contributi Enpals a carico della Fondazione, del periodo da giugno a dicembre del 2010, non versata nel corso del 2010, per fronteggiare la difficile situazione di liquidità e regolarizzata con l'ente previdenziale attraverso un piano di rientro concordato in 24 rate a partire da aprile 2011 a marzo 2013.

Nessun importo iscritto in bilancio ha scadenza oltre i dodici mesi dalla chiusura del bilancio. I debiti verso Inps derivano dalle trattenute e dagli accantonamenti effettuati sulle retribuzioni erogate nel mese di dicembre 2013, regolarmente versati alle date di scadenza previste dalla legge. I debiti verso "altri" si riferiscono esclusivamente ai debiti verso Previdai relativi alle trattenute e agli accantonamenti sulle retribuzioni erogate nel mese di dicembre 2013, regolarmente versati alle scadenze di legge.

### **C 9) Altri debiti**

La composizione è così rappresentata:

Importi in €/000

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012
Verso Personale	732,33	758,12
Verso altri	461,99	382,76
<b>TOTALE</b>	<b>1.194,32</b>	<b>1.140,88</b>

Nei "Debiti verso il Personale" sono rappresentati gli impegni nei confronti del Personale, erogati nell'anno 2014 ma di competenza economica dell'anno 2013. Si tratta in particolare del premio di produzione, del premio di presenza del bimestre novembre-dicembre, degli straordinari del mese di dicembre e dei ratei della 14a mensilità di competenza del 2013, da versare nel giugno dell'anno in corso.

#### **RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

#### **C 10) Ratei e risconti**

La situazione dei Ratei e Risconti passivi al 31 dicembre 2013 è così costituita:

Importi in €/000

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012
Contributi previdenziali	296,06	163,70
<b>TOTALE RATEI PASSIVI</b>	<b>296,06</b>	<b>163,70</b>
Sponsorizzazioni e pubblicità	91,53	53,17
Contributi progetti speciali	51,88	166,67
Altri risconti passivi	75,42	68,84
<b>TOTALE RISCOINTI PASSIVI</b>	<b>218,83</b>	<b>288,68</b>
<b>T O T A L E</b>	<b>514,89</b>	<b>452,38</b>

L'importo dei contributi previdenziali si riferisce al debito per oneri derivante dagli accantonamenti delle competenze differite del personale dipendente.

Non sussistono al 31 dicembre 2013 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

#### **D) CONTI D'ORDINE**

Non sussistono importi al 31/12/2013, non essendoci garanzie prestate né direttamente né indirettamente; né esistono rischi, impegni e beni di terzi presso la Fondazione.

**E) INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**

Di seguito vengono esaminate le principali voci di conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2013.

**VALORE DELLA PRODUZIONE****E 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi delle vendite e prestazioni comprendono:

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variazione %</b>
Concerti sinfonici	3.832,00	4.392,82	-560,82	-12,77%
Concerti da camera	511,93	742,98	-231,05	-31,10%
Family Concert	116,13	111,28	4,85	+4,36%
Concerti stagione estiva	0,00	210,34	-210,34	-100,00%
Festival	81,76	258,25	-176,49	-68,34%
Tutti a Santa Cecilia! – Education	286,80	239,95	46,85	+13,74%
Concerti fuori sede	2.500,91	1.469,21	1.031,70	+70,22%
Concerti straordinari	177,36	648,93	-471,57	-72,67%
<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>7.506,89</b>	<b>8.073,76</b>	<b>-566,87</b>	<b>-7,02%</b>
Vendita programmi di sala	185,38	199,95	-14,57	-7,29%
Pubblicità	56,26	74,17	-17,91	-24,14%
Sponsorizzazioni	1.517,65	1.630,99	-113,34	-6,95%
Incisioni e trasm.ni radio TV	160,00	252,19	-92,19	-36,56%
Rimborsi utilizzo sala e vari	36,00	6,10	29,90	+490,16%
Organizzazione eventi c/terzi	345,79	519,01	-173,21	-33,37%
<b>Altri ricavi connessi alle vend. e alle prestaz.</b>	<b>2.301,08</b>	<b>2.682,41</b>	<b>-381,33</b>	<b>-14,22%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>9.807,97</b>	<b>10.756,17</b>	<b>-948,20</b>	<b>-8,82%</b>

I "Ricavi delle vendite e prestazioni" ammontano a complessivi €/000 9.807,97, di cui €/000 7.506,89 specificamente riferiti all'attività concertistica, in sede e fuori sede e €/000 2.301,08 riferiti ad "Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni", diversi dai precedenti. Rispetto al 2012, si è proceduto all'esposizione separata degli incassi relativi ai Concerti Sinfonici e ai Family Concert e dell'attività del settore Education, con "Tutti a Santa Cecilia!" rispetto ai Festival, precedentemente accorpati. Con riferimento all'anno precedente, si registra un complessiva diminuzione della voce "Ricavi delle vendite e prestazioni" di €/000 948,20, di

cui €/000 566,87 riferita all'attività concertistica in senso stretto e determinata, innanzitutto, dalla riduzione delle attività programmate in sede, conseguenza del maggior impegno per le attività svolte in tournée, in Italia e all'estero, che hanno registrato un incremento di €/000 1.031,70. In particolare, nel 2013 non è stato possibile programmare la Stagione Estiva o un Festival autunnale, per l'impegno dei complessi artistici in prestigiosi contesti internazionali, tra i quali il Festival di Salisburgo e il Festival Enescu di Bucarest. Per quanto riguarda l'andamento degli incassi da biglietteria dell'attività ordinaria, si registra una flessione degli incassi della stagione Sinfonica, collegata al protrarsi di una difficile situazione economica generale, e della stagione da Camera, che ha scontato anche lo spostamento al 2014 dei concerti di Pollini e Zimerman, previsti inizialmente ad apertura stagione 2013/2014 e della riduzione dei concerti in abbonamento, da 28 a 20, proprio a partire dalla stagione 2013/2014. La voce "Altri ricavi connessi alle vendite e alle prestazioni" si riferisce a tutti quegli introiti direttamente connessi agli eventi e registra una diminuzione di €/000 381,33 riferita ai ricavi da sponsorizzazioni, organizzazione eventi e raccolta pubblicitaria, quale segno della crisi economica che ha investito tutti i settori e che, inevitabilmente, ha avuto un riflesso sull'investimento in comunicazione da parte dei soggetti privati.

## **E 2) Capitalizzazione costi di trasferimento/adequamenti e migliorie strutturali**

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>Variazione</i>	<i>Variazione %</i>
Capitalizzazione costi	298,44	387,13	-88,67	-22,91%
<b>TOTALE</b>	<b>298,44</b>	<b>387,13</b>	<b>-88,67</b>	<b>-22,91%</b>

Tale voce riguarda i costi di materiali, di servizi e del personale, riferiti alle attività per adeguamenti tecnico - strutturali e l'avvio di nuovi progetti logistico - funzionali, come già evidenziato nei paragrafi precedenti. La capitalizzazione riguarda, oltre al completamento degli adeguamenti strutturali, i "Costi per attività culturali" riguardanti il progetto della Bibliomediateca, il completamento del "Progetto Museo strumentale" nonché i costi del personale direttamente riferibili alle attività capitalizzate.

L'importo complessivo risulta diminuito rispetto all'anno precedente, quale segno di un generale contenimento degli investimenti per un anno molto complesso come quello appena concluso.

**E 3) Altri ricavi connessi alle vendite e prestazioni**

La suddivisione dei “Ricavi e proventi vari” è la seguente:

Importi in €/000

Voce di bilancio	2013	2012	Variazione	Variazione %
Royalties	58,06	37,13	20,93	+56,35%
Tasse iscrizione corsi Alta Formazione	254,93	287,48	-32,55	-11,32%
Laboratori ed altre attività formative	355,44	343,28	12,16	+3,54%
Ricavi editoria e settore culturale	50,83	296,54	-245,71	-82,86%
Ricavi vari	650,98	741,33	-90,35	-12,19%
<b>TOTALE</b>	<b>1.370,24</b>	<b>1.705,76</b>	<b>-335,52</b>	<b>-19,67%</b>

Nella voce “Ricavi e proventi vari” sono inclusi i ricavi per l’attività del settore culturale che registrano la maggiore flessione, in quanto nell’anno 2012 sono stati rilevati i ricavi derivanti dall’organizzazione del Convegno internazionale di musicologia – IMS, tenutosi in Auditorium nel mese di luglio 2012.

**E 4) Contributi in conto esercizio**

Vengono qui di seguito dettagliati:

Importi in €/000

Voce di bilancio	2013	2012	Variazione	Variazione %
Ministero Beni Culturali (FUS)	9.378,67	9.955,06	-576,39	-5,79%
Ministero Beni Culturali (altri)	131,70	106,39	25,31	+23,79%
Ministero Beni Culturali (trasferte)	220,00	60,00	160,00	+266,67%
Roma Capitale (contributo ordinario)	4.410,00	4.410,00	0,00	0,00%
Comune di Roma (contrib. finalizzati)	0,00	15,95	-15,95	-100,00%
Regione Lazio	850,00	850,00	0,00	0,00%
Provincia di Roma	250,00	250,00	0,00	0,00%
Ministero delle Finanze	264,41	264,52	-0,11	-0,04%
Camera di Commercio di Roma	1.000,00	850,00	150,00	+17,65%
Contributi Soci della Fondazione	3.125,00	2.670,00	455,00	+17,04%
Contributi Soci Privati	1.047,43	915,88	131,55	+14,36%
Contributi altri Enti e Privati	675,99	699,49	-23,50	-3,36%
<b>TOTALE</b>	<b>21.353,20</b>	<b>21.047,29</b>	<b>305,91</b>	<b>1,45%</b>

La voce "Contributi in conto esercizio" evidenzia un incremento rispetto all'anno precedente, per un valore assoluto di €/000 305,91, pari a +1,45%, interamente attribuibile ad un incremento dei contributi dai privati. Infatti, la principale voce dei "Contributi in conto esercizio" riguarda il Fondo Unico dello Spettacolo che, nell'anno 2013, ha registrato un taglio rispetto all'anno precedente, di €/000 576,39, che si somma a tutti i tagli rilevati negli ultimi anni.

Il Ministero per i Beni e le Attività Culturali e il Turismo ha inoltre assegnato tre diversi contributi per il finanziamento di altrettante tournée internazionali svolte nel 2013.

Rispetto all'anno precedente, rimangono invariati i contributi assegnati da Roma Capitale, di €/000 4.410,00, dalla Regione Lazio, di €/000 850,00 e dalla Provincia di Roma, di €/000 250,00. Da segnalare, rispetto ai contributi di Roma Capitale e della Regione Lazio, il peggioramento dei tempi di pagamento che ha portato, per la prima volta, ad incassare il saldo del contributo di Roma Capitale, per oltre tre milioni di euro, nei primi mesi del 2014 e a non avere avuto, per tutto il 2013, nessun pagamento da parte della Regione Lazio, neppure per i contributi degli anni precedenti.

Particolarmente significativo, in un anno molto difficile economicamente, appare l'incremento dei contributi erogati dai soci fondatori e dai privati, ovvero mecenati, donatori, benefattori e sostenitori, per un importo in valore assoluto di €/000 736,55, riferibile per €/000 605,00 ai soci fondatori, con l'ingresso in Fondazione della Cassa Depositi e Prestiti, il rinnovo di Finmeccanica e l'incremento del contributo, rispetto all'anno precedente, di Camera di Commercio e di Astaldi, e per €/000 131,55 ai sostenitori privati.

L'Accademia, nonostante il difficile momento di crisi economica che ha investito tutti i soggetti, privati e imprese, conferma l'elevata percentuale di autofinanziamento che, per l'anno 2013, si attesta al 52,34% del valore complessivo della produzione, al netto del valore delle capitalizzazioni e delle partite straordinarie, sostanzialmente in linea con quella degli anni precedenti.

#### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

##### **E 5) Costi per acquisti**

I "Costi per acquisti" sono così costituiti:

Importi in €/000

Voce di bilancio	2013	2012	Variazione	Variazione %
Acquisti materiali di consumo	11,32	18,35	-7,03	-38,32%
Acquisto di beni/restauro volumi	21,80	28,29	-6,49	-22,93%
Acquisto di musica	5,70	15,06	-9,36	-62,14%
Acquisti vari	18,33	19,37	-1,04	-5,35%
Acquisto carburante	2,45	3,67	-1,22	-33,34%
Acquisti cancelleria e stampati	8,39	12,26	-3,87	-31,62%
<b>TOTALE</b>	<b>67,99</b>	<b>97,00</b>	<b>-29,01</b>	<b>-29,91%</b>

I “Costi per acquisti” registrano una flessione in linea con l’impegno ad un generale contenimento dei costi, portato avanti dalla gestione negli ultimi anni.

### **E 6) Costi per servizi**

I “Costi per servizi” sono così costituiti:

Importi in €/000

Voce di bilancio	2013	2012	Variazione	Variazione %
Pubblicità	456,88	628,63	-171,75	-27,32%
Stampa	353,49	427,36	-73,87	-17,29%
Trasporti e viaggi	1.147,50	776,12	371,38	+47,85%
Servizi commerciali vari	1.265,08	1.415,79	-150,71	-10,65%
Utenze energetiche	22,51	22,63	-0,12	-0,50%
Consulenze	218,09	210,03	8,06	+3,84%
Manutenzioni ordinarie	433,22	442,59	-9,37	-2,12%
Altre utenze	114,76	154,64	-39,88	-25,79%
Legali e consulenze specifiche	172,19	195,44	-23,25	-11,90%
Assicurazioni	147,53	141,18	6,35	+4,50%
Servizi vari	544,22	556,83	-12,61	-2,27%
Spese generali	16,99	25,70	-8,71	-33,89%
Catal.ne/digital.ne e Arch.Son.	84,81	98,90	-14,09	-14,25%
Contratti professionali	1.440,29	1.729,56	-289,27	-16,72%
Scritture artistiche	2.819,64	3.442,86	-623,22	-18,10%
Spese Organi dell'Ente	211,97	216,94	-4,97	-2,29%
Commissioni bancarie	152,33	145,76	6,57	+4,51%

Gestione Bibliomediateca/Museo	38,91	48,83	-9,92	-20,30%
<b>TOTALE</b>	<b>9.640,41</b>	<b>10.679,79</b>	<b>-1.039,38</b>	<b>-9,73%</b>

La voce "Costi per servizi" evidenzia una riduzione complessiva di €/000 1.039,38, nonostante l'incremento della voce "Trasporti e viaggi" di €/000 371,38 riferibile all'incremento delle tournée, con un effetto sostanzialmente neutro rispetto all'equilibrio del bilancio, considerando l'obbligo di pareggio economico nella realizzazione delle attività fuori sede. Rilevante il decremento alla voce "Scritture artistiche" e "Contratti professionali", per un valore complessivo di €/000 912,49, quale effetto della riduzione delle attività programmate in sede e di un generale contenimento dei costi. La riduzione della spesa per "Pubblicità" e "Stampa", per un totale di €/000 245,62 deriva, oltre che da un generale contenimento dei costi, da una diversa distribuzione dei concerti della stagione ordinaria nell'arco dell'anno e, in particolare con riferimento alla stagione 2013/2014, alla programmazione di un maggior numero di concerti nei primi mesi del 2014. La voce "Servizi commerciali vari" include anche gli oneri per la gestione del servizio di biglietteria da parte di Lottomatica Italia Servizi, che nel 2013 ha registrato una riduzione, in linea con una riduzione degli incassi da biglietteria. Per tutte le altre voci di costo si registrano in generale contenute variazioni, in aumento o in diminuzione, rispetto all'anno precedente.

Gli emolumenti complessivi del Consiglio di Amministrazione (€/000 200,51), unitamente ai compensi e rimborsi spese per il Collegio dei Revisori (€/000 9,95) e a quelli dell'Assemblea e del Consiglio Accademico (€/000 1,51) sono indicati alla voce "Spese per Organi dell'Ente". Si specifica che la Fondazione ha adempiuto alle prescrizioni dell'art. 6, comma 2, del D.L. 78/2010 (conv. con mod. dalla L. 122/2010) in materia di compensi ai partecipanti agli organi collegiali.

### **E 7) Costi per il godimento di beni di terzi**

I "Costi per il godimento di beni di terzi" riguardano essenzialmente:

Importi in €/000

Voce di bilancio	2013	2012	Variazione	Variazione %
Nolo macchine ed attrezzature ufficio	19,69	23,96	-4,27	-17,82%
Affitti e locazioni passive	56,00	43,50	12,50	+28,74%
Nolo di musica	45,96	48,24	-2,28	-4,71%
Nolo strumenti musicali	20,30	37,69	-17,39	-46,15%

Nolo attrezz. tecniche diffusione	39,35	49,15	-9,80	-19,95%
Noleggio automezzi	0,56	9,59	-9,03	-94,15%
<b>TOTALE</b>	<b>181,86</b>	<b>212,13</b>	<b>-30,27</b>	<b>-14,27%</b>

Tutti i costi sono funzionali all'attività artistica e culturale della Fondazione. La voce registra complessivamente una riduzione di €/000 -30,27, quale risultato delle ottimizzazioni di spesa poste in essere nel corso dell'anno.

### **E 8) Costi per il personale**

Il "Costo del personale" è così articolato:

Importi in €/000

Voce di bilancio	2013	2012	Variazione	Variazione %
Personale Amministrativo	3.544,78	3.617,42	-72,64	-2,01%
Personale Tecnico	238,54	218,79	19,76	+9,03%
Personale Artistico	12.212,69	11.874,03	338,66	+2,85%
<b>Totale costo personale</b>	<b>15.996,01</b>	<b>15.710,24</b>	<b>285,78</b>	<b>+1,82%</b>
Oneri sociali e previdenziali	3.996,55	4.087,10	-90,55	-2,22%
<b>Totale oneri sociali e previdenziali</b>	<b>3.996,55</b>	<b>4.087,10</b>	<b>-90,55</b>	<b>-2,22%</b>
Trattamento Fine rapporto	835,68	902,78	-67,10	-7,43%
<b>Totale Trattamento Fine Rapporto</b>	<b>835,68</b>	<b>902,78</b>	<b>-67,10</b>	<b>-7,43%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>20.828,24</b>	<b>20.700,12</b>	<b>128,13</b>	<b>+0,62%</b>

Il costo del personale risulta incrementato, rispetto all'anno precedente, principalmente in quanto nel 2012 il personale dipendente a tempo indeterminato ha rinunciato alla percezione del premio di produzione, regolarmente corrisposto invece nel 2013. Con riferimento invece al personale amministrativo, la riduzione, al netto del recupero del premio di produzione, è attribuibile al minor costo del personale a termine, conseguente all'impiego dello stesso per un numero inferiore di mesi, rispetto all'anno precedente. Gli oneri sociali e previdenziali risultano invece diminuiti principalmente in seguito al mancato versamento, rispetto agli anni precedenti, della trattenuta fondo pensione sul trattamento di fine rapporto.

Si riporta di seguito la rappresentazione dell'entità del personale impiegato nel corso dell'anno 2013, secondo gli schemi predisposti dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali e del Turismo:

CONSISTENZA NUMERICA PERSONALE DELLA FONDAZIONE AL 31/12/2013						
	Dotazioni organiche approvate dall'Autorità vigilante	LAVORO SUB TI	LAVORO SUB TD	COLLAB. PROFES. AUTON.	TOTALE UNITA' PER SINGOLE AREE	TOTALE COSTO PERSONALE
Professori d'orchestra	112	107	1	0	108,00	10.495.008
Artisti del Coro	86	82	0	0	82,00	5.097.609
M° Collaboratori	0	4	1	0	5,00	506.285
Ballo	0	0	0	0	0,00	-
Impiegati	46	45,77	23	3*	71,77	4.049.704
Dirigenti	3	2	3	0	5,00	879.486
Tecnici	0	0	0	0	0,00	-
Servizi Vari	3	4	4	0	8,00	316.569
Contratti di Collab e Professionali	0	0	0	3**	3,00	333.867

\* Capo Ufficio Stampa, Consulente Gare e Appalti, Consulente Direzione Artistica inquadrate, per la natura fiduciaria del rapporto, in un contratto autonomo-professionale

\*\* Ivi inclusi Direttore Musicale e Maestro del Coro (Contratti di natura autonomo professionale)

CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE DELLA FONDAZIONE AL 31/12/2013						
	Dotazioni organiche approvate dall'Autorità vigilante	LAVORO SUB TI	LAVORO SUB TD	COLLAB. PROFES. AUTON.	TOTALE UNITA' PER SINGOLE AREE	TOTALE COSTO PERSONALE
Professori d'orchestra	112	106,31	5,39*	2,54	114,25	10.495.008
Artisti del Coro	86	80,05	0,29**	0,04	80,38	5.097.609
M° Collaboratori	0	3,84	1,00	0,00	4,84	506.285
Ballo	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Impiegati	46	45,42	18,44	3,66	67,52	4.049.704
Dirigenti	3	2,83	2,00	0,00	4,83	879.486
Tecnici	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Servizi Vari	3	4,00	3,39	0,00	7,39	316.569
Contratti di Collab e Professionali	0	0,00	0,00	4,25	4,25	333.867

\* di cui 2,55 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto

\*\* di cui 0,13 per sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto

Da precisare che, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 17 dicembre 2009, così come previsto dall'articolo 3 del CCNL del personale dipendente delle Fondazioni Lirico – Sinfoniche, è stato approvato l'organico funzionale del settore tecnico amministrativo per un totale di 89 unità.

Per quanto riguarda l'imputazione a bilancio dei diversi oneri, sono attribuiti al costo del personale gli oneri derivanti dai rapporti di lavoro subordinato, a tempo indeterminato e a tempo determinato. Sono invece imputati ai costi per servizi gli oneri derivanti dai contratti di collaborazione e professionali.

Sono esclusi dagli oneri del personale i compensi erogati al personale dipendente per prestazioni speciali, quali ad esempio i concerti da camera in formazioni inferiori ai dodici elementi, non previste dalla contrattazione collettiva, imputati invece tra gli onorari artistici inclusi nei costi per acquisto di servizi.

### **E 9) Ammortamenti e svalutazioni**

Gli ammortamenti riguardano la quota di competenza dell'anno. Gli "Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali" ammontano ad €/000 621,18; gli "Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali" ammontano ad €/000 256,49.

Per il dettaglio si rimanda a quanto descritto nella voce "Immobilizzazioni materiali ed immateriali" nella parte "Informazione sull'Attivo dello Stato Patrimoniale" della presente Nota Integrativa.

Per quanto attiene la voce "Svalutazione crediti", l'importo accantonato è stimato prudenzialmente sul valore di presunto realizzo dei crediti verso clienti.

### **E 10) Variazione delle rimanenze**

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>Variazione</i>	<i>Variazione %</i>
Prodotti finiti e merci	38,87	90,87	-52,00	-57,22%
<b>TOTALE</b>	<b>38,87</b>	<b>90,87</b>	<b>-52,00</b>	<b>-57,22%</b>

Nell'esercizio in corso le risultanze delle giacenze di libri in magazzino, valutate secondo i criteri stabiliti dalla Legge Pandolfi, come già scritto, hanno subito una riduzione per effetto del meccanismo della svalutazione determinata dall'anno in cui la pubblicazione viene realizzata, e un incremento determinato dalla produzione di libri per l'anno 2013. La voce evidenzia la variazione intervenuta nella consistenza delle rimanenze tra l'inizio e la fine

dell'esercizio, evidenziata nell'Attivo circolante alla voce "Rimanenze".

### **E 11) Accantonamento per rischi**

La voce si riferisce all'accantonamento di competenza dell'esercizio per l'adeguamento del Fondo Rischi ed oneri valutato sulla base delle informazioni conosciute al momento della chiusura del bilancio.

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>Variazione</i>	<i>Variazione %</i>
Acc.to F.do rischi ed oneri personale dipendente	41,00	100,00	-59,00	-59,00%
Acc.to Fondo altri rischi ed oneri	50,00	80,00	-30,00	-37,50%
<b>TOTALE</b>	<b>91,00</b>	<b>180,00</b>	<b>-89,00</b>	<b>-49,44%</b>

La misura dell'accantonamento riferito al contenzioso sul personale dipendente tiene conto dello stato dei singoli giudizi e registra una sensibile riduzione nel corso degli ultimi anni. Come detto in precedenza, si è provveduto, in attesa di conoscere gli esiti del ricorso al Tar, a stimare e accantonare l'onere derivante dall'eventuale soccombenza nella causa in essere con il MIUR relativamente ai compensi dei docenti del Conservatorio impiegati nei corsi di Alto Perfezionamento dell'Accademia per l'anno accademico 1998/1999, ai sensi del R.D. 1076/39, così come modificato dal R.D. 564/42.

### **E12) Oneri diversi di gestione**

Tale voce comprende:

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>Variazione</i>	<i>Variazione %</i>
Borse di studio	8,40	51,29	-42,89	-83,62%
Diritti d'autore	165,87	206,44	-40,57	-19,65%
Iva indetraibile	27,29	32,07	-4,78	-14,89%
Altri costi correnti	297,76	323,46	-25,70	-7,95%
<b>TOTALE</b>	<b>499,32</b>	<b>613,26</b>	<b>-113,94</b>	<b>-18,58%</b>

Gli oneri diversi di gestione riguardano, principalmente, la voce di costo "Diritti d'autore", la cui entità varia in funzione della programmazione artistica stagionale e del valore degli incassi

e la voce relativa all'erogazione di "Borse di studio" che quest'anno sono state erogate anche grazie al progetto di collaborazione tra l'Accademia, la Fondazione Boris Christoff e il Ministero Bulgaro della Cultura. Sono inclusi negli altri costi correnti, i costi per imposte e tasse, diverse da quelle sul reddito (per tariffa sui rifiuti, Imu sugli appartamenti e altre imposte minori).

### **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

#### **E 13) Proventi ed interessi ed altri oneri finanziari**

La voce "Proventi finanziari" include:

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>Variazione</i>	<i>Variazione %</i>
Interessi attivi	0,76	1,09	-0,32	-29,94%
<b>TOTALE</b>	<b>0,76</b>	<b>1,09</b>	<b>-0,32</b>	<b>-29,94%</b>

La voce "Oneri finanziari" include:

Importi in €/000

<b>Voce di bilancio</b>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>Variazione</i>	<i>Variazione %</i>
Interessi passivi bancari	155,92	119,45	36,47	+30,53%
Altri oneri finanziari	21,41	66,54	-45,13	-67,81%
<b>TOTALE</b>	<b>177,33</b>	<b>185,99</b>	<b>-8,66</b>	<b>-4,65%</b>

Gli oneri bancari sono aumentati rispetto al precedente esercizio a causa del quasi costante ricorso al credito bancario per fronteggiare, senza compromettere lo svolgimento dell'attività e il rispetto di tutti gli obblighi di legge e contrattuali, i ritardi accumulati nei pagamenti da parte soprattutto della pubblica amministrazione.

Gli altri oneri finanziari si riferiscono agli interessi applicati dall'Enpals sul piano di rientro accordato sul debito relativo ai contributi del periodo giugno – dicembre 2010. L'importo complessivo rateizzato, si ricorda, ammontava ad €/000 2.367,27, da rimborsare in 24 rate a partire dal mese di aprile 2011 e conclusosi nel mese di marzo 2013.