

€ 424.333 nel 2014) e i crediti verso altri (€ 15.419.502 nel 2013 ed € 14.141.628 nel 2014). Include, inoltre, i crediti tributari per rimborsi Iva, Irap e altre imposte (€ 1.146.432 nel 2013 ed € 489.342 nel 2014), i crediti per contributi dello Stato e di altri Enti territoriali ed i crediti verso Soci. Il decremento registrato nella voce in esame, è dovuto alla contrazione delle voci “crediti verso clienti entro 12 mesi” da € 622.558 a € 424.333 del 2014, a seguito delle svalutazioni operate per le oggettive difficoltà d’incasso dei crediti, e crediti tributari da € 1.146.432 a € 489.342 del 2014, in seguito al decremento della voce rimborsi Irap in contenzioso, in quanto la Fondazione solo nel 2014 ha incassato il relativo credito relativo al 1998.

I ratei e risconti attivi si riferiscono a proventi di competenza degli esercizi successivi.

Riguardo al patrimonio netto, i dati esposti evidenziano:

- a) il valore del patrimonio netto, inferiore al valore del diritto d’uso degli immobili (€ 28.855.759) di proprietà del Comune di Trieste destinati allo svolgimento delle attività istituzionali e complementari;
- b) l’ammontare delle perdite di esercizi precedenti portate a nuovo;
- c) l’utile di esercizio.

Nel 2014, il patrimonio netto presenta un incremento dello 0,3 per cento rispetto all’anno precedente, in conseguenza dell’utile di esercizio e della contrazione delle perdite portate a nuovo, ridottesi per effetto dell’utile 2013.

Tra le passività patrimoniali, il Fondo per rischi e oneri comprende gli accantonamenti sia per il rischio di soccombenza in controversie legali in corso, che di decurtazione del contributo statale sui rimborsi ex d.lgs n. 134/98, per le spese di sicurezza e vigilanza relative all’esercizio 2014; il fondo rischi fiscali al 31/12/2014 comprende stanziamenti per i ricorsi Irap. Nell’esercizio in esame la contrazione del fondo (da € 1.557.230 del 2013 a € 36.929 del 2014), è dovuto allo storno del fondo Irap 1998-1999, al pagamento di cause di lavoro dei dipendenti e allo storno del fondo rinnovo contratti di lavoro del personale dipendente.

Gli importi accantonati nel Tfr rappresentano l’effettivo debito della Fondazione maturato verso i dipendenti, al lordo degli anticipi corrisposti.

La principale componente dei rilevanti debiti, incidenti per oltre il 71 per cento delle passività, è costituita da quelli verso banche, ancorché in flessione (€ 20.731.629 ed € 15.789.478, rispettivamente al 31 dicembre 2013 e 2014). Tra gli altri debiti si evidenziano quelli verso: altri finanziatori (€ 1.932.000 ed € 7.932.000, rispettivamente nel 2014 e nel 2013²⁵⁶) e fornitori

²⁵⁶ L’incremento nel 2014 di € 6 milioni si riferisce ad anticipazioni di cassa a valore sul Fus da parte della Regione Friuli Venezia-Giulia per € 5 milioni e alla rata per l’annualità 2014 del mutuo contratto con Mps.

(€ 1.655.154 ed € 1.536.689), verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale (€ 1.265.985 ed € 1.165.637) e debiti tributari (€ 417.361 nel 2013 ed € 469.292 nel 2014).

I ratei e risconti passivi, infine, attengono a proventi anticipati di competenza di esercizi successivi. Tra i risconti passivi pluriennali è stato iscritto l'importo delle quote di interessi sulle future rate del mutuo ventennale stipulato con il Monte dei Paschi di Siena, ed oggetto di intervento ex L.r. n. 23/2013, che costituirà posta di ricavo negli esercizi futuri per il valore corrispondente agli interessi che di fatto non saranno pagati dalla Fondazione.

10.2 La situazione economica

I risultati economici, in termini di valore e costi della produzione, sono riportati nel prospetto che segue: da essi si rileva, nell'esercizio 2014, un decremento dell'utile d'esercizio rispetto all'esercizio precedente, determinato dalla contrazione del saldo positivo dei proventi ed oneri straordinari.

Tabella 80 - Conto economico - Trieste

	2014	Var. %	2013
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi da vendite e prestazioni	2.316.394	24,8	1.855.552
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	-	0
Altri ricavi e proventi vari	1.169.844	-44,6	2.112.224
Contributi in conto esercizio	14.581.246	-0,1	14.601.009
Totale valore della produzione	18.067.484	-2,7	18.568.785
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	88.774	-63,6	243.950
Costi per servizi	3.820.180	-20,2	4.786.344
Costi per godimento beni di terzi	534.314	9,9	486.115
Costi per il personale	12.572.251	-1,4	12.749.703
Ammortamenti e svalutazioni	193.397	-89,7	1.877.446
Variazione delle rimanenze di materie prime	0	0,0	0
Altri accantonamenti	36.929	-91,1	417.000
Oneri diversi di gestione	144.235	-69,2	468.799
Totale costi della produzione	17.390.080	-17,3	21.029.357
Differenza tra valori e costi produzione	677.404	127,5	-2.460.572
Proventi e oneri finanziari	-1.057.559	17,0	-1.273.720
Proventi e oneri straordinari	484.663	-94,4	8.600.270
Risultato prima delle imposte	104.508	-97,9	4.865.978
Imposte dell'esercizio	74.158	294,4	18.805
Utile (- Perdita) d'esercizio	30.350	-99,4	4.847.173

a) Il valore della produzione.

Presenta nell'esercizio 2014, una contrazione del 2,7 per cento rispetto all'esercizio precedente, determinato dalla diminuzione della voce altri ricavi e proventi vari (-45 per cento), per effetto della contrazione delle sopravvenienze attive (da € 1.945.508 del 2013 a € 947.420)²⁵⁷.

Nei ricavi da vendite e prestazioni, che ammontano a € 1.855.552 nel 2013 e € 2.316.394 nel 2014, sono iscritti i proventi della gestione caratteristica; con riferimento ai proventi dalla produzione artistica, la vendita di biglietti e abbonamenti ha prodotto un incasso di € 1.870.034 nel 2013 ed € 1.572.255 nel 2014 (+24,84 per cento)²⁵⁸; i proventi per attività istituzionali sono passati da € 311.644 del 2013 a € 298.200 del 2014 (-4,3 per cento) e i noleggi di allestimenti scenici e materiale teatrale da € 33.340 del 2013 a € 107.450 del 2014.

b) I contributi in conto esercizio sono di seguito riassunti:

Tabella 81 - Contributi in conto esercizio - Trieste

	2014	Inc. %	Var. %	2013
Stato ²⁵⁹	9.761	66,9	-3,3	10.091
Totale contributi Stato	9.761	66,9	-3,3	10.091
Regione Friuli Venezia Giulia	3.010	20,6	11,9	2.690
Comune di Trieste	1.369	9,4	-0,8	1.380
Provincia di Trieste	0	0,0	0,0	0
Provincia di Udine	0	0,0	0,0	0
Totale contributi enti	4.379	30,0	7,6	4.070
Soci fondatori privati	436	3,1	1,2	431
Altri contributi	5	0,0	-44,4	9
Totale contributi Fondatori e Sostenitori	441	3,1	0,2	440
TOTALE CONTRIBUTI	14.581	100	-0,1	14.601

(dati in migliaia)

I dati sopra riportati evidenziano, per quello che riguarda i contributi statali, un decremento del 3,3 per cento nel 2014; i contributi privati in conto esercizio mostrano un aumento dell'1,2 per cento, mentre gli apporti del Comune di Trieste sono diminuiti dell'0,8 per cento; la rilevante partecipazione della Regione Friuli Venezia Giulia, che interviene anche con conferimenti al patrimonio della Fondazione, mostra un incremento dell'11,9 per cento.

Come sempre i contributi statali si confermano i più sostanziosi, seguiti da quelli della Regione.

²⁵⁷ Nel 2013 gli altri ricavi e proventi vari risultavano in ascesa, per effetto dell'incremento della voce "sopravvenienze attive ed arrotondamenti" da € 62.415 del 2012 a € 1.945.508 del 2013, in seguito alla rinuncia della restituzione da parte della regione Friuli Venezia Giulia, delle rate del mutuo contratte dalla Fondazione con il Monte dei paschi di Siena (€ 1.886.487).

²⁵⁸ Nel 2014 gli spettatori sono stati 74.007 (58.616 nel 2013).

²⁵⁹ Comprende anche i contributi per le spese di sicurezza e vigilanza.

Nel complesso la presenza di fondi pubblici ha un'incidenza del 97 per cento sul totale, mentre la partecipazione dei privati alla gestione del Teatro si attesta al 3 per cento.

c) I costi della produzione.

Mostrano una riduzione, riportando un decremento del 17,3 per cento nel 2014 rispetto al precedente esercizio.

Tra questi vanno ricordati, per la loro consistenza, quelli:

- per il personale, dei quali si dirà in seguito;
- per l'acquisizione di servizi, pari ad € 4.786.344 nel 2013 ed € 3.820.180 nel 2014 (-20,2 per cento), la cui posta più rilevante è costituita dai compensi ad artisti e professionisti (€ 2.725.973 nel 2013 ed € 2.151.481 nel 2014);
- per il godimento di beni di terzi, in aumento, ed ammontanti ad € 486.115 nel 2013 ed € 534.314 nel 2014;
- per ammortamenti e svalutazioni, da € 1.877.446 nel 2013 ad € 193.397 nel 2014 (-89,7 per cento), il decremento registrato nell'esercizio in esame, è dovuto alla mancata svalutazione delle immobilizzazioni materiali;
- per oneri diversi di gestione, pari ad € 468.799 nel 2013 ed € 144.235 nel 2014 (-69,2 per cento) per minori sopravvenienze passive, in seguito alla regolarizzazione del contenzioso con il personale; il compenso del Collegio dei revisori dei conti è stato pari a € 10.207, mentre il compenso corrisposto al sovrintendente è stato pari a € 105.000²⁶⁰.

Il saldo tra proventi ed oneri finanziari, in miglioramento nel 2014, è condizionato dall'esposizione debitoria verso istituti di credito con anticipazioni a breve termine.

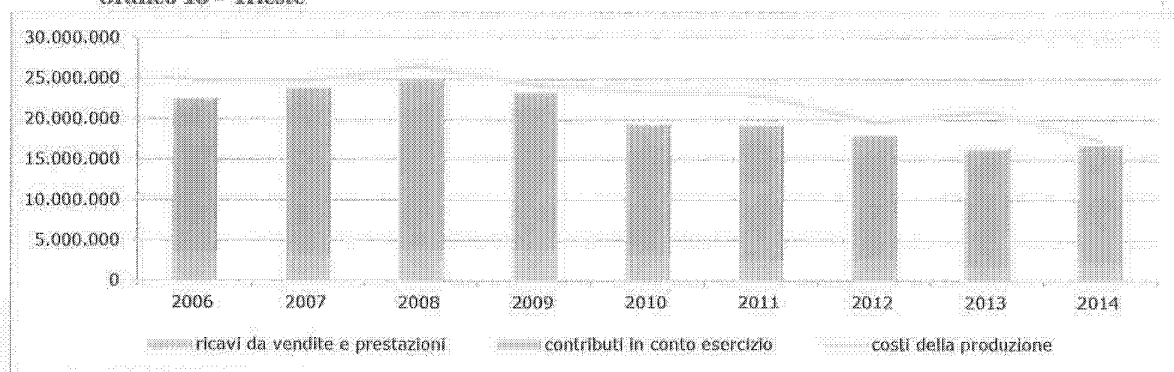
Il saldo positivo tra proventi e oneri straordinari risulta in calo nel 2014, essendo condizionato dalla consistenza annuale delle sopravvenienze attive dovute a fatti estranei alla gestione²⁶¹.

Qui di seguito è rappresentata graficamente la copertura dei costi della produzione per effetto delle principali fonti di ricavo.

²⁶⁰ Fonte sito internet Mibact-spettacolo dal vivo-Fondazioni lirico sinfoniche-Amministrazione trasparente.

²⁶¹ Costituite dal già citato intervento regionale ex l.r. 23/2013 di rinuncia della regione Friuli Venezia Giulia al rimborso da parte della fondazione di complessive 14 annualità (28 rate) relative al mutuo con Monte dei Paschi di Siena anticipate dall'amministrazione regionale senza accollo del mutuo stesso per complessivi € 8.554.857 e relativi nell'esercizio, agli interessi anticipati dall'Amministrazione regionale.

Grafico 13 - Trieste



10.3 Il costo del personale

I dati riportati nel prospetto che segue evidenziano che la consistenza numerica del personale è risultata in calo nell'esercizio 2014, rispetto all'esercizio precedente, rimanendo, comunque, al di sotto dell'organico funzionale approvato dal Ministero.

A partire dal 2009 la consistenza del personale viene esposta secondo lo schema previsto dal Mibact.

Tabella 82 - Personale - Trieste

	2014	2013
Dirigenti	3	3
Personale artistico	148	155
Personale tecnico e servizi vari	65	67
Personale amministrativo	27	24
Altri	1	2
Totale	244	251
PERSONALE Fte ²⁶³	240	246

Il costo complessivo sostenuto²⁶³ del 2014 ammonta ad € 12.572.251 ed è diminuito dell'1,4 per cento, in seguito alla contrazione dei salari e stipendi (-1,4 per cento) e del Tfr (-8,7 per cento).

Le voci che lo compongono sono di seguito riportate e comprendono anche i passaggi di categoria, gli aumenti per anzianità, gli oneri sociali e gli accantonamenti di legge.

Tabella 83 - Costo del personale - Trieste

	2014	Var. %	2013
Salari e stipendi	9.213.942	-1,4	9.348.519
Oneri sociali	2.759.976	0,8	2.738.728
TFR	560.844	-8,7	614.289
Altri costi per il personale	37.489	-22,2	48.167
Totale	12.572.251	-1,4	12.749.703

10.4 Gli indicatori gestionali

L'andamento della gestione è evidenziato dagli indicatori che seguono e che si riferiscono ai rapporti percentuali tra le principali poste di entrata e di spesa.

²⁶² Dati calcolati secondo il metodo *full time equivalent* - Fte (monte ore complessivamente lavorate da ciascun dipendente a tempo indeterminato, determinato e con contratti part time o di collaborazione, diviso per otto).

²⁶³ Il Cenl applicato è quello del personale dipendente degli Enti lirico-sinfonici. Per il personale dirigente il contratto applicato è quello dei dirigenti di Aziende industriali.

Tabella 84 - Indicatori - Trieste

	2014			2013		
Ricavi da vend. e prest.	2.316.394	=	13%	1.855.552	=	9%
Costi della produzione	17.390.080			21.029.357		
Contributi in conto esercizio	14.581.246	=	84%	14.601.009	=	69%
Costi della produzione	17.390.080			21.029.357		
Costi per il personale	12.572.251	=	72%	12.749.703	=	61%
Costi della produzione	17.390.080			21.029.357		

Le indicazioni che si ricavano dai rapporti sopra esposti evidenziano che:

- a) i ricavi da vendite e prestazioni hanno avuto un aumento nel biennio e continuano a coprire solo una parte modesta dei costi, peraltro in diminuzione; b) i contributi, anche se in contrazione, coprono i costi di produzione per circa l'84 per cento; c) il costo del personale, in calo, espone un'incidenza del 72 per cento dei costi della produzione, in aumento rispetto all'anno precedente, data la diminuzione del denominatore.

10.5 L'attività artistica

Il prospetto che segue illustra l'attività artistica svolta nel dettaglio che evidenzia il meccanismo di conseguimento dei punti Fus, ponderati sulla base del tipo di spettacoli proposti ("alzate di sipario") ai fini della partecipazione alla quota del 25 per cento del Fondo unico, connessa alla produzione prevista:

Tabella 85 - Attività artistica realizzata - Trieste

	2014
lirica comprese le opere in forma semiscenica	59
balletto	12
concerti (comprese le opere liriche in forma di concerto)	27
manifestazioni in abbinamento	0
manifestazioni in forma divulgativa o di durata inferiore	0
spettacoli realizzati all'estero (se non sovvenzionati sul Fus)	6
totale "alzate di sipario" *	104

(Fonte: Elaborazioni Osservatorio dello Spettacolo su dati Direzione Generale Spettacolo dal Vivo)

* I dati qui evidenziati non sono confrontabili con quelli riportati nella precedente relazione, relativi al 2013, in quanti i presenti si riferiscono all'attività realizzata e quelli disponibili per il 2013 si riferivano, invece, all'attività proposta.

Le scelte artistiche che hanno caratterizzato l'attività realizzata dalla Fondazione nel 2014, sono state dettate dalla prosecuzione della politica di rinnovamento culturale, dall'innalzamento del livello artistico delle produzioni, dal consolidamento delle collaborazioni con altri teatri, sia nazionali che internazionali e dalla scelta di artisti di assoluto livello internazionale e di giovani interpreti emergenti.

La politica di rinnovamento culturale si è concretizzata anzitutto nell'ambito della stagione lirica e del balletto, ove i due appuntamenti con la danza hanno portato alla messa in scena di *Six Antique Epigraphs-En blanc et noir/ Le Sacre du printemps*, con la presenza del Balletto del Teatro Nazionale Croato di Zagabria in cooperazione con la Biennale Musica di Zagabria, nonché del balletto Anna Frank “*parole dall'ombra*”.

Le collaborazioni con altri teatri nazionali hanno visto, nel corso della stagione lirica e di balletto 2014, la messa in scena in apertura di *Un ballo in maschera* di Giuseppe Verdi nell'allestimento del Teatro Regio di Parma e del Teatro comunale “Luciano Pavarotti” di Modena, successivamente de *L'occasione fa il ladro*, di Gioachino Rossini, nell'allestimento della Fondazione teatro la Fenice di Venezia, e quindi di *Traviata* di Verdi nell'allestimento realizzato dai laboratori della Fondazione per la fondazione Pergolesi Spontini di Jesi.

Nell'ambito delle collaborazioni internazionali, importante la collaborazione con Bayreuther Festspiele e con Oper Leipzig in occasione dell'inaugurazione della Stagione lirica 2014-2015, che ha visto la messa in scena dell'opera giovanile di R. Wagner *Das Liebesverbot*. Di grande prestigio altresì la presenza della Fondazione in occasione dell'apertura di stagione della Royal Opera House di Muscat in Oman, nel corso della quale il teatro ha proposto sia il *Macbeth* di G. Verdi sia un concerto lirico sinfonico, con propri orchestra e coro.

Nel 2014 è proseguita la collaborazione con la Fondazione “Società per la conservazione della Basilica di Aquileia”, con la presenza della fondazione nell'ambito della rassegna Concerti in basilica 2014, manifestazioni che valorizzano altresì siti di rilevante interesse storico artistico e musicale nonché con la Rai sede regionale Fvg.

In ambito internazionale, è da citare la collaborazione con Ias Foundation di Yokohama. La Ias Foundation, incentiva la partecipazione di giovani artisti a produzioni programmate nell'ambito della stagione lirica del teatro, con la corresponsione di borse di studio assegnate ai cantanti segnalatisi nell'ambito di audizioni che si svolgono in Giappone alla presenza di osservatori del teatro.

In osservanza degli obblighi ministeriali, è stato rispettato l'impegno di inscrivere nei programmi opere di compositori nazionali, sono stati previsti incentivi per promuovere l'accesso al teatro di studenti e lavoratori e, nei programmi annuali di attività artistica, la Fondazione ha previsto il coordinamento della propria attività con quella di altri enti operanti nel settore delle esecuzioni musicali.

10.6 Considerazioni di sintesi

La fondazione presenta:

1. una situazione di insufficiente patrimonializzazione, con un patrimonio netto in lieve, ulteriore miglioramento rispetto all'anno precedente, dato l'utile di esercizio registrato, ma sempre molto inferiore al valore del diritto d'uso degli immobili di proprietà del Comune di Trieste destinati allo svolgimento delle attività istituzionali e complementari;
2. una contribuzione da parte di privati e *sponsor* pari a poco più del 3 per cento del totale dei contributi in conto esercizio;
3. una contribuzione degli enti territoriali in crescita per quanto concerne la Regione e in lieve calo per quel che riguarda il Comune di Trieste, ma pari complessivamente a meno del 45 per cento di quella dello Stato (questi ultimi in leggera flessione). Va, peraltro, ricordata la rinuncia definitiva da parte della Regione Friuli Venezia Giulia alle rate del mutuo bancario della Fondazione anticipata dalla Regione stessa (oltre 8,5 milioni di euro nel 2013);
4. un forte indebitamento, in aumento rispetto al 2013 (+3,4 per cento), e pari a oltre il 71 per cento delle passività, in particolare verso il sistema bancario;
5. tuttavia costi della produzione tra i meno alti dell'insieme delle fondazioni liriche e in decisa contrazione (-17,3 per cento) rispetto al 2013, tornati a un livello inferiore rispetto al valore della produzione, in modo da garantire un recupero di margine positivo nella gestione caratteristica;
6. entrate da biglietteria e abbonamenti in notevole aumento rispetto all'anno precedente (+24,84 per cento, grazie a un aumento degli spettatori del 26,3 per cento), ma ancora piuttosto modeste anche rispetto ai risultati delle altre Fondazioni;
7. costo del personale tra i meno elevati dell'insieme delle fondazioni e in ulteriore lieve contrazione nel 2014, ma tale da assorbire l'89 per cento del totale dei contributi pubblici.

Il percorso di risanamento previsto dal Piano della Fondazione²⁶⁴ - secondo gli elementi evidenziati nella relazione semestrale del Commissario di Governo sul monitoraggio dei piani di risanamento delle fondazioni lirico sinfoniche (ex art. 11, comma 3, lettera b, del decreto legge 8 agosto 2013 n. 91, convertito in legge 7 ottobre 2013 n. 112) - presenta:

1. un margine operativo lordo nel preventivo 2015, pari a circa 1,2 milioni, superiore al valore del 2014 ed inferiore alle previsioni del Piano. Tuttavia, anche il preventivo 2015, come il consuntivo 2014, include tra i ricavi, sopravvenienze attive di natura straordinaria pari a circa 1,1 milioni

²⁶⁴ Il Piano di risanamento triennale presentato dal Commissario straordinario dopo l'istruttoria compiuta è stato approvato dal Ministro competente con il d.m. 16 settembre 2014.

(superiori di 0,4 milioni alle previsioni del Piano). Tali partite straordinarie sono per circa 0,9 milioni relative alla rinegoziazione del mutuo nei confronti del Monte dei Paschi di Siena. Escludendo, pertanto, le suddette partite, in modo da avere un valore più rappresentativo della gestione operativa corrente, il margine operativo lordo, sarebbe pari a circa 80 mila euro, ed insufficiente, quindi, a coprire ammortamenti, oneri finanziari e tasse. Ciò indica per la Fondazione la necessità di mettere in atto azioni che migliorino ulteriormente ed in modo strutturale la gestione operativa ordinaria;

2. ricavi da biglietteria e per punto Fus, nel preventivo 2015 in flessione rispetto al 2014. All'aumento della programmazione, dunque, non si accompagna un miglioramento dell'efficienza in termine d'incremento dei ricavi per singolo spettacolo;
3. costi totali per alzata di sipario diminuiti nel preventivo 2015 rispetto all'anno precedente. I costi di produzione per alzata restano in linea con l'anno precedente;
4. elevata attenzione della Fondazione nel contenimento dei costi (pari a 17,4 milioni) che permangono in linea con il Piano. Tuttavia, il margine di produzione²⁶⁵ è il più contenuto delle fondazioni aderenti alla l. n. 112/2013 e peggiora da -1,0 milioni nel 2014 a -1,3 milioni del preventivo 2015, indicando una minore efficienza della produzione;
5. risultati economici nel 2014 e nel 2015 migliori rispetto allo storico ma inferiori alle previsioni del Piano che impattano negativamente sulla gestione finanziaria e sul debito il quale, nel preventivo 2015, è superiore alle attese del Piano;
6. maggiori debiti finanziari rispetto al Piano. Nello specifico quelli a breve termine sono tuttavia inferiori ai valori al 31 dicembre 2012 e al 31 dicembre 2013. La Fondazione ha richiesto al fondo di rotazione ex l. n. 112/2013 le risorse per estinguere una buona parte dei debiti a breve termine. A seguito dell'erogazione della prima tranche di fondi, pari a 7,3 milioni, la Fondazione ha provveduto al loro impiego, in linea con gli impegni del Piano.

Il completamento del percorso di risanamento economico della Fondazione, ben avviato dal punto di vista della gestione dei costi e della ristrutturazione del debito, permane impegnativo.

²⁶⁵ Ricavi da botteghino - costi della produzione.

II. LA FONDAZIONE TEATRO “LA FENICE” DI VENEZIA

Il patrimonio netto, nell'esercizio 2014, presenta un valore di poco superiore a quello dell'esercizio precedente.

La componente disponibile²⁶⁶ del patrimonio netto della Fondazione, pari a € 6.544.391 nel 2014, si incrementa rispetto all'esercizio precedente dello 0,28 per cento, per effetto dell'utile di esercizio.

Il Collegio dei revisori dei conti, esaminato il bilancio, ne ha certificato la corrispondenza alle risultanze della contabilità della Fondazione ed ha espresso parere favorevole alla sua approvazione.

Il bilancio d'esercizio è stato certificato inoltre da una società di revisione, la quale ha attestato che è stato redatto in conformità alle norme che ne disciplinano la compilazione e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della Fondazione.

Il Sovrintendente è stato nominato con d.m. 23/12/2014²⁶⁷.

Tabella 86 - EMOLUMENTI ORGANI SOCIALI (ESERCIZIO 2014)

	Compenso
Consiglio di indirizzo (carica onorifica)	
Sovrintendente*	163.123,91
Collegio sindacale:**	
Presidente	5.112,93
Membro effettivo	3.253,67
Membro effettivo	3.253,67

* data di nomina 23 dicembre 2014

** data di nomina 27 marzo 2015

²⁶⁶ Ai sensi della Circolare Mibact n.595/2010, dal bilancio d'esercizio 2009 la Fondazione ha provveduto a distinguere il patrimonio netto in parte indisponibile e parte disponibile.

Nel 2009 il patrimonio netto disponibile – formato esclusivamente dal fondo di dotazione del Comune di Venezia – è stato incrementato di € 6.000.000 a seguito dell'iscrizione tra i crediti dell'attualizzazione del valore del contributo straordinario (€ 400.000 per 15 anni) da parte del Comune di Venezia, come da delibera n.129 del 25 settembre 2007.

²⁶⁷ Con un compenso annuo lordo pari ad € 163.123 (fonte sito internet Fondazione).

11.1 La situazione patrimoniale

Gli elementi patrimoniali attivi e passivi dell'anno, raffrontati con quelli dell'esercizio 2013, sono esposti nel prospetto seguente, che evidenzia un lieve miglioramento del patrimonio netto.

Tabella 87 - Stato patrimoniale - Venezia

	2014	Inc. %	Var. %	2013
ATTIVO				
Immobilizzazioni immateriali	44.905.469	51,4	0,1	44.874.985
Immobilizzazioni materiali	17.556.049	20,1	0,6	17.451.550
Immobilizzazioni finanziarie	6.701.744	7,7	9,9	6.099.676
Attivo circolante	17.935.711	20,5	20,9	14.835.777
Ratei e risconti attivi	184.611	0,2	-33,9	279.350
Totale Attivo	87.283.584	100,0	4,5	83.541.338
PASSIVO				
Patrimonio disponibile:				
Fondo di dotazione	15.290.326			15.290.326
Utili (- Perdite) portati a nuovo	-8.764.199			-8.784.808
Utile (- Perdita) d'esercizio	18.264			20.610
Patrimonio disponibile:	6.544.391			6.526.128
Riserva indisponibile	44.725.167			44.725.167
Totale patrimonio netto (A)	51.269.558		0,0	51.251.295
Fondo rischi ed oneri	1.520.811	4,2	23,9	1.227.875
Fondo T.F.R.	4.813.146	13,4	-5,5	5.095.304
Debiti	27.135.780	75,3	15,3	23.529.127
Ratei e Risconti passivi	2.544.289	7,1	4,4	2.437.737
Totale Passivo (B)	36.014.026	100,0	11,5	32.290.043
Totale Passivo e Patrimonio Netto (A+B)	87.283.584		4,5	83.541.338

Nell'attivo patrimoniale, prevalgono le immobilizzazioni immateriali la cui voce principale (pari ad € 44.725.167 ed € 44.725.167, rispettivamente nel 2013 e nel 2014) è rappresentata dal valore del diritto d'uso degli immobili comunali; la parte rimanente si riferisce al deposito del marchio della Fondazione, al *software* e ai diritti vari. Nell'esercizio 2014, la posta ammonta complessivamente a € 44.905.469 con una variazione in aumento di € 30.484, rispetto a quella dell'esercizio precedente (€ 44.874.985).

Le immobilizzazioni materiali, a fine 2014, presentano un incremento dello 0,6 per cento rispetto al precedente esercizio, a seguito degli acquisti effettuati nell'esercizio. L'archivio storico presenta ora un valore di € 6.488.000. Seguono i terreni ed i fabbricati (€ 7.580.521) nonché gli allestimenti scenici (€ 2.638.000).

Le immobilizzazioni finanziarie, in crescita, mostrano un incremento al 31 dicembre 2014 del 9,9 per cento rispetto al precedente esercizio, determinato dall'aumento della partecipazione nella controllata Fest, in seguito all'incremento della quota donata dalla Fondazione di Venezia, relativa agli impegni per il contributo annuale dell'esercizio 2013. Quanto ai crediti pari a € 2.489.744,

riguardano il valore della polizza collettiva stipulata con Ina Assitalia a garanzia del fondo Tfr per il personale dipendente.

L'attivo circolante registra un incremento del 20,9 per cento nel 2014 rispetto al 2013, a seguito dell'aumento della voce "crediti verso altri" (da € 13.409.300 del 2013 a € 16.077.603 del 2014), composta dai crediti verso enti pubblici e verso il Comune di Venezia. L'aumento registrato nell'esercizio, è stato determinato principalmente dai contributi della Regione Veneto e del Comune di Venezia, deliberati a sostegno degli esercizi 2013 e 2014 e, solo parzialmente liquidati. Le voci più significative sono quelle per: crediti verso i clienti (€ 1.121.315 nel 2013 ed € 1.168.187 nel 2014); quelli verso l'Erario (€ 304.562 nel 2013, € 689.921 nel 2014), crediti verso gli Enti pubblici ed i soci (€ 8.064.000 nel 2013, € 10.886.000 nel 2014) e, verso il Comune di Venezia (€ 5.345.000 nel 2013, € 5.192.000 nel 2014)²⁶⁸.

Riguardo al patrimonio netto, i dati esposti rilevano che:

- a) il patrimonio indisponibile (€ 44.725.167) che evidenzia il valore del diritto d'uso permanente e gratuito degli immobili di proprietà del Comune di Venezia destinati allo svolgimento delle attività istituzionali e complementari della Fondazione, nell'esercizio 2014, non presenta nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente; b) in conseguenza dell'utile d'esercizio e dell'incremento del patrimonio disponibile, il patrimonio netto si attesta a € 51.269.558;
- c) il patrimonio disponibile, pari a € 6.544.391 nel 2014, si incrementa rispetto all'esercizio precedente dello 0,28 per cento, per effetto dell'utile di esercizio.

Tra le passività patrimoniali, si segnala il Fondo per rischi e oneri, costituito per fronteggiare i contenziosi legali in corso con la Siac Direzione di Venezia e con l'Inps – Venezia, nell'esercizio 2014 presenta variazioni rispetto all'esercizio precedente, in seguito a nuovi accantonamenti. Si decrementa, a seguito delle quote pagate, la consistenza del fondo Fip (Fondo Integrazione Pensioni)²⁶⁹ destinato a coprire le obbligazioni in essere con gli ex dipendenti del Teatro che hanno maturato il diritto a percepire un'integrazione di pensione.

La Fondazione sta valutando su base volontaria la liquidazione di alcune posizioni che dovrebbero portare alla quasi completa estinzione del fondo entro il 2014.

²⁶⁸ Il credito evidenzia il valore attuale al 31/12/2014 del contributo straordinario annuale di € 400.000 per 25 anni del Comune di Venezia destinato al pagamento del mutuo originario di € 6.000.000 acceso nel 2008 per l'acquisto dell'immobile denominato "Calle delle Schiavine" sede dell'archivio storico della Fondazione nonché di altri uffici amministrativi ed artistici. Come precedentemente indicato, nel corso del 2009, in contropartita a questa operazione, nella voce patrimonio disponibile è stato iscritto, l'importo di € 6.000.000 come aumento del fondo di dotazione da parte del Comune di Venezia.

²⁶⁹ Il Fondo Fip è stato soppresso con decreto 4/7/1978 dell'allora Commissario Straordinario dell'E.A. Teatro La Fenice che ha fatto salvi i diritti acquisiti.

L'incremento dei debiti (+15,3 per cento rispetto al 2013) -che incidono sulle passività per il 75 per cento circa- è principalmente imputabile all'aumento dei debiti verso le banche (da € 12.386.857 del 2013 a € 16.066.095 del 2014), in quanto gli Enti pubblici sostenitori, versano con ritardo i contributi stanziati per la Fondazione.

Il debito verso gli altri finanziatori (€ 5.344.284 nel 2013 ed € 5.190.789 nel 2014) espone l'importo residuo in linea capitale del mutuo contratto il 23 settembre 2008, utilizzato per l'acquisto dell'immobile sede dell'archivio storico della Fondazione.

Gli altri debiti pari a (€ 1.447.495 nel 2013 ed € 1.452.955 nel 2014), sono costituiti dal debito verso il personale e comprendono le retribuzioni, il premio di produzione e la 14^a mensilità.

Tra gli altri debiti di minore importo si segnalano: quelli tributari (€ 488.687 nel 2013 ed € 398.556 nel 2014); quelli verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale (€ 648.098 nel 2013 ed € 589.531 nel 2014).

Nei ratei e risconti passivi, infine, la posta costituita prevalentemente dalla quota per abbonamenti ammonta ad 2.437.737 nel 2013 ed € 2.544.289 nel 2014.

11.2 La situazione economica

a) Il valore della produzione

Il prospetto seguente sintetizza il conto economico chiuso con un utile passato da €20.610 nel 2013 a € 18.264 nel 2014 (-11,4 per cento).

Tabella 88 - Conto economico - Venezia

	2014	Var. %	2013
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi da vendite e prestazioni	9.458.491	-3,5	9.798.780
Altri ricavi e proventi vari	568.725	-79,8	2.819.597
Contributi in conto esercizio	24.668.904	8,3	22.774.555
Totale valore della produzione	34.696.120	-2,0	35.392.932
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	441.613	5,1	420.171
Costi per servizi	11.630.707	-1,6	11.821.602
Costi per godimento beni di terzi	676.886	14,1	593.298
Costi per il personale	18.751.930	-4,8	19.700.449
Ammortamenti e svalutazioni	1.203.618	-5,5	1.273.687
Accantonamento per rischi	300.000	0,0	0
Oneri diversi di gestione	930.290	4,7	888.540
Totale costi della produzione	33.935.044	-2,2	34.697.747
Differenza tra valori e costi produzione	761.076	9,5	695.185
Proventi e oneri finanziari	-398.037	4,7	-380.183
Proventi e oneri straordinari	-97.272	1.183,9	-7.576
Risultato prima delle imposte	265.767	-13,6	307.426
Imposte dell'esercizio	247.503	-13,7	286.816
Utile (- Perdita) d'esercizio	18.264	-11,4	20.610

Il valore della produzione, in decremento nel 2014 del 2,0 per cento rispetto al precedente esercizio, è influenzato dalla forte flessione delle voci altri ricavi e proventi vari (-79,8 per cento)²⁷⁰ e vendite e prestazioni (-3,5 per cento), dove la vendita di biglietti e abbonamenti per spettacoli ha prodotto per l'esercizio 2014, un incasso di € 8.491.000 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 204.000 (-2,35 per cento)²⁷¹.

b) I contributi in conto esercizio

I contributi ricevuti in conto esercizio del 2014, di seguito esposti, evidenziano, rispetto all'esercizio precedente, un aumento di € 1.894.000, pari all'8,3 per cento.

Tabella 89 - Contributi in conto esercizio - Venezia

(dati in migliaia)

	2014	Inc. %	Var. %	2013
Stato	15.097	61,2	9,1	13.838
Stato - contributo rimborsi VVFF	61	0,2	-18,7	75
Totale contributi Stato	15.158	61,4	8,9	13.913
Regione Veneto	1.300	5,3	36,8	950
Provincia di Venezia	0	0,0	-100,0	100
Comune di Venezia	5.853	23,7	21,9	4.800
Totale contributi enti	7.153	26,9	22,3	5.850
Contributi da privati	2.357	9,6	-21,7	3.011
Totale contributi Fondatori e Sostenitori	2.357	9,6	-21,7	3.011
TOTALE CONTRIBUTI	24.668	100,0	8,3	22.774

Nel 2014 la Fondazione ha usufruito di un maggior contributo statale, in seguito all'aumento del Fus. Il contributo del Comune di Venezia, comprensivo anche di un contributo/rimborso a fronte del costo dell'affitto dei magazzini di Porto Marghera, nonché di un contributo straordinario annuale di € 400.000 a copertura di un mutuo per l'acquisto dell'immobile sito in "Calle delle Schiavine"²⁷², presenta nell'esercizio in esame, un incremento del 21,9 per cento rispetto all'esercizio precedente. Aumenta del 36,8 per cento il contributo della regione, mentre flettono (-21,7 per cento) l'apporto dei privati e quello della Provincia.

Nel complesso la presenza di fondi pubblici sul totale contributivo è stata dell'88 per cento nel 2013 e 2014.

²⁷⁰ Nel 2013 erano compresi circa € 1.200.000 relativi alla tournée effettuata in Giappone.

²⁷¹ Le presenze sono state 138.767 nel 2013 e 136.563 nel 2014.

²⁷² Deciso con delibera consiliare n° 109 del 25 settembre 2007.

c) I costi della produzione

I costi della produzione nell'esercizio 2013, diminuiscono del 2,2 per cento rispetto all'esercizio precedente.

In particolare, oltre agli oneri per il personale, più avanti dettagliatamente esposti, sono da rilevare quelli:

- per l'acquisizione di servizi (€11.821.602 nel 2013 ed € 11.603.707 nel 2014), che includono la voce "altri servizi per € 860.000", che comprende i costi del servizio biglietteria, anche on-line e i costi dei servizi Fest, nonché i costi per facchinaggio e trasporti decrementati nell'esercizio 2014 del 24 per cento rispetto al 2013;
- per ammortamento delle immobilizzazioni, pari ad € 1.273.687 nel 2013 e € 1.203.618 nel 2014 (-5,5 per cento);
- per oneri diversi di gestione € 754.123 nel 2013 e € 888.540 nel 2014 (-4,7 per cento) comprendente essenzialmente premi di assicurazione, diritti Siae e la quota di riduzione del credito pluriennale verso il Comune di Venezia, relativa alla quota capitale del mutuo Dexia pagata nel 2013;
- per il godimento di beni di terzi, pari ad € 593.298 nel 2013 ed € 676.886 nel 2014 (+14,1), l'incremento registrato nell'esercizio è dovuto alla voce noleggio scene (€ 65.000 nel 2013 ed € 307.000 nel 2014), in seguito all'affitto di scenografie per un valore di € 150.000;
- per accantonamenti per rischi pari a € 300.000 nell'esercizio 2014, a seguito dell'incremento del fondo rischi legali, per far fronte negli esercizi successivi a sentenze su cause avviate dai dipendenti.

Peggiora il saldo negativo tra proventi e oneri finanziari; i proventi pari a €96.000, si riferiscono alla rivalutazione della polizza finanziaria stipulata con un istituto di assicurazione a garanzia del fondo Tfr; gli oneri € 494.000, ricomprendono anche il rateo di € 44.000 di interessi sulla rata semestrale del mutuo in scadenza marzo 2014.

Aumenta, nel 2014 il saldo negativo dei proventi e oneri straordinari (+ 1.183,9% per cento); negli oneri sono ricomprese, principalmente, le sopravvenienze passive di competenza degli esercizi precedenti.

Di seguito è graficamente evidenziato il livello di copertura dei costi della produzione da parte delle principali fonti di ricavo.