



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

D) Debiti

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazio-
Debiti	27.418.405	26.509.705	+ 90
Totale	27.418.405	26.509.705	+ 90

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	3.881.508	5.117.595	6.790.375	15.789.478
Debiti verso altri finanziatori	5.059.846	2.872.154	-	7.932.000
Acconti	53.592	-	-	53.592
Debiti verso fornitori	1.536.689	-	-	1.536.689
Debiti tributari	469.272	-	-	469.272
Debiti verso Istituti previdenziali	1.165.637	-	-	1.165.637
Altri debiti	471.737	-	-	471.737
Totale	12.638.281	7.989.749	6.790.375	27.418.405
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-	-
Totale	12.638.281	7.989.749	6.790.375	27.418.405

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2014 esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. Le anticipazioni bancarie sono accese a fronte di crediti certi ed esigibili. I mutui sono garantiti da fidejussione regionale.

Di seguito il dettaglio dei debiti verso gli Istituti di credito e altri finanziatori alla chiusura dell'esercizio:

Anticipazioni bancarie a breve termine	Importo
Monte dei Paschi di Siena - per anticipazione a valere su contributi pubblici	1.010.000
Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia - per anticipazione a valere su contributi pubblici	2.000.000
Totale	3.010.000
Mutui bancari (con separata indicazione delle quote scadenti entro 12 mesi)	Importo
Monte dei Paschi di Siena - residuo debito capitale per mutuo stipulato nel 2007, durata anni 20 (di cui quota capitale scadente entro 12 mesi: 541.779)	9.100.000
Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia - residuo debito capitale per mutuo stipulato nel 2013, durata anni 10 (di cui quota capitale scadente entro 12 mesi: 308.130)	3.500.000
Totale	12.700.000
Altri debiti verso banche	Importo
Interessi passivi al 31/12 addebitati per competenza e riscossi nel 2015	
Totale	
Totale debiti bancari	15.710.000



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Debiti verso altri finanziatori	Importo
Regione Friuli Venezia Giulia - per anticipazione di cassa a valere su FUS	5.000.000
Regione Friuli Venezia Giulia - per rate annualità 2014 mutuo MPS	1.000.000
Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo - per anticipazione L.112/2013 art. 11 c.9	1.932.000
Totale	7.932.000

Per una più corretta lettura dell'esposizione debitoria si espone la posizione finanziaria netta complessiva di debito verso gli istituti di credito:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Debiti verso banche	15.789.478	20.731.629	- 4.942.151
Debiti verso finanziatori	7.932.000	1.932.000	+ 6.000.000
- Disponibilità liquide	- 2.831.290	- 2.069.115	- 762.175
- Credito per quote capitale relative a mutui (Regione FVG ex LR 23/2013)	- 6.941.344	- 6.941.344	-
Posizione finanziaria netta	13.948.844	13.653.170	+ 295.674

Causa la mancata erogazione entro i termini previsti (settembre 2014) del finanziamento richiesto a seguito dell'approvazione del piano di risanamento presentato dalla Fondazione ai sensi dell'art. 11 del D.L. 91/2013, la Fondazione non ha potuto estinguere le linee di credito a breve e restituire l'anticipo di cassa regionale, con conseguente aggravio economico-finanziario delle relative quote interessi.

Non è risultato altresì possibile ridurre in modo significativo l'esposizione debitoria verso fornitori, sebbene risulti leggermente migliorata rispetto alla precedente chiusura di esercizio.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Debiti verso fornitori e acconti	1.590.281	1.778.331	- 188.050
Posizione finanziaria netta	1.590.281	1.778.331	- 188.050

La voce dei debiti tributari a breve accoglie le passività per imposte certe e determinate (ritenute d'acconto e IRPEF dipendenti del mese di dicembre e IRAP dell'esercizio).

I debiti verso istituti previdenziali comprendono i debiti per contributi previdenziali ed assistenziali e TFR da versare alla Tesoreria INPS del mese di dicembre.

La voce Altri debiti al 31/12/2014 è costituita dai seguenti dettagli:

	Importo
Debiti verso il personale dipendente e assimilati	454.033
Altri debiti per trattenute ai dipendenti da riversare (contributi sindacali, cessioni, ecc.)	7.512
Debiti vs. fondi previdenza complementare	3.529
Debiti verso amministratori/consiglieri/revisori	4.641
Altri debiti diversi	2.022
Totale	471.737
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	471.737

La voce debiti verso dipendenti e assimilati è costituita principalmente dal saldo degli stipendi/competenze del mese di dicembre che vengono liquidati il 10 gennaio dell'anno successivo.



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

E) Ratei e risconti

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Ratei passivi	472.846	436.214	+ 36.632
Risconti passivi	3.880.305	4.654.664	- 774.359
Aggio sui prestiti	-	-	-
Totale	4.353.151	5.090.878	- 737.727

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

Ratei passivi

	Importo
Quote per 14a mensilità dipendenti da pagare l'anno successivo	259.090
Quote per Premio di Produzione dipendenti da pagare l'anno successivo	143.118
Imposte e tasse diverse da liquidare l'anno successivo	16.256
Spese, interessi e tasse per depositi, anticipi e finanziamenti da pagare l'anno successivo	54.382
Totale	472.846
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	472.846

Risconti passivi

	Importo
Quote abbonamenti di competenza dell'esercizio successivo	753.373
Quote sociali sottoscritte da fondatori/sostenitori di competenza di esercizi successivi	14.500
Quote contributo c/to impianti correlato ad ammortamenti futuri dei cespiti	38.439
Risconti pluriennali: quote c/to interessi rate mutuo Monte dei Paschi di Siena (intervento ex LR 23/2013)	3.073.992
Totale	3.880.305
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	3.880.305

Richiamando quanto evidenziato sia in relazione ai crediti verso altri che debiti verso banche, è stato iscritto tra i risconti passivi pluriennali l'importo corrispondente alla quota interessi sulle future rate del mutuo ventennale stipulato con Monte dei Paschi di Siena nel 2007 oggetto di intervento ex L.R. 23/2013 e che costituisce posta di ricavo nei singoli esercizi di competenza per il valore corrispondente agli interessi, che di fatto non saranno mai pagati dalla Fondazione ma alla stessa contabilmente attribuiti in quanto effettiva intestataria del predetto mutuo.



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

COMMENTI ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Valore della produzione	18.067.484	18.568.785	-501.301
Totale	18.067.484	18.568.785	-501.301

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.316.394	1.855.552	+ 460.842
Contributi in conto esercizio	14.581.246	14.601.009	- 19.763
Altri ricavi e proventi	1.169.844	2.112.224	- 942.380
Totale	18.067.484	18.568.785	- 501.301

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Abbonamenti e prelezioni	1.297.497	1.053.043	+ 244.454
Biglietti	572.543	419.212	+ 153.331
Programmi di sala e merchandising	16.500	22.017	- 5.517
Noleggi e vendite di allestimenti scenici e materiale teatrale	107.450	33.340	+ 84.110
Rimborso costi per spettacoli conto terzi	5.500	8.100	- 2.600
Proventi da visite guidate/merchandising/diversi	204	-	+ 204
Proventi da attività istituzionale	298.200	311.644	- 13.444
Sponsorizzazioni	8.500	8.197	+ 303
Totale	2.316.394	1.855.553	+ 460.841
Arrotondamenti all'Euro intero	-	- 1	+ 1
Totale	2.316.394	1.855.552	+ 460.842

I contributi in conto esercizio si riferiscono a:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Contributo ordinario dello Stato	9.707.565	10.046.791	- 339.226
Altri contributi dello Stato	53.726	44.783	+ 8.943
Contributi regionali	3.010.000	2.689.500	+ 320.500
Contributi Comune di Trieste	1.300.000	1.300.000	-
Altri contributi del Comune di Trieste per finalità specifiche	50.000	70.000	-
Contributi Comune di Trieste c/to impianti	9.500	9.500	-
Contributi Commissariato Governo c/to impianti	9.905	9.905	-
Contributi da privati	435.500	430.500	+ 5.000
Altri contributi in conto esercizio	5.050	30	+ 5.020
Totale	14.581.246	14.601.009	-19.763
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-
Totale	14.581.246	14.601.009	-19.763



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Il contributo ordinario dello Stato iscritto comprende anche le quote ex L.388/2000 (€ 5.164.569 complessivi che dovrebbero essere assegnati con i medesimi criteri di riparto alle Fondazioni Lirico-Sinfoniche), che risulta erogato in misura ridotta, e le quote derivanti dal 5% del FUS assegnato alle Fondazioni Lirico Sinfoniche e ripartito in quote uguali tra le Fondazioni che hanno conseguito il pareggio nei tre esercizi precedenti.

Gli altri contributi dello Stato riguardano i rimborsi ex D.Lgs. 134/1998 per le spese di sicurezza e vigilanza relative all'esercizio 2014, per i quali è stato prudenzialmente iscritto apposito fondo rischi in virtù delle costanti riduzioni degli anni passati.

E' stato iscritto il ricavo correlato alle quote ammortamento dell'esercizio del contributo in conto impianti (impianti e attrezzature cinematografiche della Sala Tripovich per un totale di € 50.000,00) erogato dal Comune di Trieste.

E' stato iscritto il ricavo correlato alle quote ammortamento dell'esercizio del contributo in conto impianti (lavori all'impianto elettrico ed antincendio per un totale di € 66.666,67) erogato dal Commissariato del Governo.

I Contributi da privati accolgono le quote dei soci fondatori e sostenitori, destinate alla gestione della fondazione per l'esercizio in corso; l'importo comprende anche i versamenti in qualità di socio sostenitore da parte della Provincia di Trieste. Gli altri contributi in conto esercizio comprendono le elargizioni una tantum senza sottoscrizione di impegni pluriennali.

Gli Altri ricavi e proventi vengono così ripartiti:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Vendite di beni</i>			
Plusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni materiali			-
<i>Prestazioni di servizi</i>			
Fitti attivi	165.278	161.849	+ 3.429
<i>Altri</i>			
Proventi per rimborsi	34.289	4.867	+ 29.422
Sopravvenienze attive ed arrotondamenti	947.420	1.945.508	- 995.788
Proventi diversi	22.858	2.300	+ 20.558
Totale	1.169.845	2.112.224	-942.379
Arrotondamenti all'Euro intero	- 1	-	- 1
Totale	1.169.844	2.112.224	-942.380

I Fitti attivi riguardano le cessioni delle sale teatrali in occasione di spettacoli, convegni e altre manifestazioni di terzi ospitate dalla Fondazione.

Si evidenziano tra le sopravvenienze attive: lo storno del fondo rischi per accantonamento dell'indennità di vacanza del CCNL dei dipendenti, definitivamente non dovuta (€ 379.507); lo storno del fondo rischi per contenzioso IRAP 1998, conclusosi con la vittoria della Fondazione l'incasso degli importi richiesti (€ 108.319) e degli interessi (€ 37.234); il rimborso richiesto per l'IRAP indebitamente versata all'erario nel 2011 (€ 138.588); la quota del 5x1000 relativa al 2012 incassata nell'esercizio (€ 38.164) e lo storno delle quote non utilizzate accantonate nel precedente esercizio a copertura dei possibili oneri per cause di lavoro (complessivi € 80.633). Trovano inoltre iscrizione tra le sopravvenienze attive per complessivi € 161.500: la donazione di nr. 50 costumi artigianali da parte della Sig.ra Costantini e i valori erroneamente non iscritti e non fatturati negli anni di competenza relativi all'esecuzione a Pordenone de Il Barbiere di Siviglia (2012) e per il noleggio dell'allestimento di Iris a Verona (2012).

Trovano allocazione tra i proventi diversi le quote delle rendite del palco di proprietà del Barone Parisi e gli accordi commerciali - in cambio merce - di promozione sul sito internet con la Gap Srl.



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Costi della produzione	17.390.080	21.029.357	- 3.639.277
Totale	17.390.080	21.029.357	- 3.639.277

La contrazione di costi della produzione risulta molto elevata, ed estremamente significativa anche ad una rilettura dei conti economici depurati dalle poste irripetibili e straordinarie.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Costi per allestimenti - materie prime, sussidiarie e merci</i>	88.774	243.950	- 155.176
<i>Variazione delle rimanenze</i>	-	-	-
<i>Costi per servizi</i>	3.820.180	4.786.344	- 966.164
Trasporti e facchinaggi	180.803	180.081	+ 722
Costi per artisti e professionisti	2.151.481	2.725.973	- 574.492
Spese per pubblicità	128.806	174.911	- 46.105
Costi per servizi di attività istituzionale	87.641	114.522	- 26.881
Utenze	386.790	470.855	- 84.065
Pulizie, manutenzioni e smaltimento rifiuti	445.686	491.583	- 45.897
Assicurazioni	71.655	70.375	+ 1.280
Spese legali e consulenze tecniche	151.221	230.096	- 78.875
Altri costi per servizi	165.866	175.919	- 10.053
Costi per amministratori e revisori	10.207	10.355	- 148
Costi per collaborazioni coordinate e continuative	40.024	134.024	- 91.150
Costi per coproduzioni	-	10.500	- 10.500
<i>Godimento di beni di terzi</i>	534.314	486.115	+ 48.199
Noleggi materiale per attività istituzionale	394.815	305.338	+ 89.477
Manutenzioni su beni di terzi	28.214	21.755	+ 6.459
Diritti autore	95.489	144.475	- 48.986
Altri affitti, noleggi e leasing	15.796	14.547	+ 1.249
<i>Costi del personale</i>	12.572.251	12.749.703	- 177.452
Salari e stipendi	9.213.942	9.348.519	- 134.577
Oneri sociali	2.759.976	2.738.728	+ 21.248
Trattamento di fine rapporto	560.844	614.289	- 53.445
Altri costi del personale	37.489	48.167	- 10.678
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	193.397	1.816.946	- 1.684.049
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	33.840	45.128	- 11.288
Ammortamento immobilizzazioni materiali	159.557	200.360	- 40.803



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Svalutazione di immobilizzazioni materiali		1.414.709	- 1.414.709
Svalutazione di crediti dell'attivo circolante		156.749	- 156.749
<i>Accantonamenti per rischi</i>	36.929	417.000	- 380.071
<i>Oneri diversi di gestione</i>	144.235	468.799	- 324.564
Imposte e tasse diverse dalle imposte sul reddito	53.323	65.729	- 12.406
Perdite su crediti		27.619	- 27.619
Sopravvenienze passive e altri oneri diversi di gestione	90.912	375.451	- 284.539
Totale	17.390.080	21.029.357	-3.639.277
Arrotondamenti all'Euro intero			
Totale	17.390.080	21.029.357	-3.639.277

Costi per materie prime, di consumo e di merci, Costi per servizi e Costi per godimento di beni di terzi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella relazione sulla gestione ed al valore della produzione del conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende la spesa per il personale dipendente ivi compresi i passaggi di categoria, scatti di anzianità, ratei per mensilità aggiuntive maturate ma non liquidate e gli accantonamenti di legge ed è suddivisa come da seguenti dettagli. Per la tipologia contrattuale adottata, i compensi spettanti al Sovrintendente per gli anni 2013 e 2014 sono ricompresi tra i costi per il personale dirigente a tempo determinato. E' data evidenza dei compensi ed altri oneri nella successiva sezione relativa ai costi per amministratori e revisori.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Personale a tempo indeterminato</i>	8.292.570	8.407.152	- 114.582
Stipendi personale dirigente	90.000	162.752	- 72.752
Stipendi personale amministrativo	688.663	700.793	- 12.130
Stipendi personale servizi generali	258.344	254.446	+ 3.898
Stipendi personale maestri collaboratori	140.557	137.431	+ 3.126
Stipendi orchestra	3.596.701	3.575.265	+ 21.436
Stipendi coro	1.884.053	1.921.492	- 37.439
Stipendi ballo			
Tecnici palcoscenico e laboratori	1.573.159	1.571.203	+ 1.956
Stipendi direzione di scena	61.093	83.770	- 22.677
<i>Personale a tempo determinato</i>	637.589	692.286	- 54.697
Stipendi personale dirigente	105.000	105.752	-
Stipendi personale amministrativo	90.019	38.966	+ 51.053
Stipendi personale servizi generali			- 35.339
Stipendi personale maestri collaboratori	107.503	103.372	+ 4.131
Stipendi orchestra	151.600	149.865	+ 1.735
Stipendi coro	29.915	49.100	- 19.185
Stipendi ballo			
Tecnici palcoscenico e laboratori	32.584	114.061	- 81.477



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Stipendi direzione di scena	-	2.681	- 2.681
Stipendi personale di sala	95.620	89.227	+ 6.393
Stipendi comparse	25.348	40.014	- 14.666
<i>Compensi per lavoro straordinario, prestazioni speciali, attività in decentramento e promozionale, altri costi per il personale</i>	321.273	297.249	+ 24.024
Lavoro straordinario personale amministrativo	12.921	10.254	+ 2.667
Lavoro straordinario personale artistico	16.629	24.352	- 7.723
Lavoro straordinario personale tecnico	111.529	138.628	- 27.099
Prestazioni solistiche e compensi per attività promozionale e decentramento	61.222	35.052	+ 26.170
Diarie di missione e indennità di trasferta	81.483	40.796	+ 40.687
Vestituario, assegni familiari e altre spese	37.489	48.167	- 10.678
<i>Oneri sociali</i>	2.759.976	2.738.728	+ 21.248
<i>Trattamento di Fine Rapporto</i>	560.844	614.289	- 53.445
Totale	12.572.252	12.749.704	- 177.452
Arrotondamenti all'Euro intero	- 1	- 1	-
Totale	12.572.251	12.749.703	- 177.452

Ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti

Per quanto concerne gli ammortamenti delle immobilizzazioni si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economico-tecnica. Si richiama quanto esposto nei criteri di valutazione per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali.

E' stato accantonato l'importo di € 30.000 a fronte del rischio di decurtazione del contributo statale sui rimborsi ex Dlgs 134/98 per le spese di sicurezza e vigilanza relative all'esercizio 2014. E' stato inoltre accantonato un rischio pari al 5% - esclusivamente per ragioni di prudenza ed in ragione del previsto esito favorevole del contenzioso - a fronte del credito per rimborso IRAP relativo al 2011.

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Accantonamenti per rischi: contenziosi con il personale	-	397.000	- 397.000
Accantonamenti per rischi: riduzione contributi spese sicurezza e vigilanza	30.000	20.000	+ 10.000
Accantonamenti per rischi: contenziosi fiscali	6.929	-	+ 6.929
Totale	36.929	417.000	-380.071

Altri oneri diversi di gestione

Nella voce Altri oneri diversi di gestione sono ricompresi i costi sostenuti per:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Sanzioni previdenziali (rateizzazione ENPALS e note rettifica INPS)	8.312	20.591	- 12.279
Perdite su crediti	-	27.500	- 27.500
Quote associative (Associazione Teatro Pordenone)	5.000	5.000	-
Sopravvenienze passive	63.481	332.799	- 269.318
Abbonamenti/libri/riviste	13.649	15.640	- 1.991



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Costi diversi, arrotondamenti ed altre spese	470	1.422	- 952
Totale	90.912	403.071	-312.159
Arrotondamenti all'Euro intero	-	- 1	- 1
Totale	90.912	403.070	-312.158

Tra le Sopravvenienze passive dell'esercizio 2014 si segnalano in particolare: indennità risarcitoria e spese legali a seguito di sentenza su 1 cause di lavoro (E. 38.034); mancati indennizzi assicurativi e regolazione di polizze assicurative relative ad anni precedenti (€ 7.016); note di rettifica INPS e ENPALS per gli anni 2012 e 2013 (complessivi € 16.285).

Costi per amministratori e revisori:

Si evidenziano i compensi ai Consiglieri di Amministrazione, membri del Collegio sindacale e al Sovrintendente, indipendentemente dalla collocazione nelle voci di conto economico, e gli altri costi sostenuti:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Compensi, indennità e rimborsi agli amministratori	131.941	137.574	- 5.633
Altri costi per amministratori	15.796	7.800	+ 7.996
Compensi e rimborsi ai revisori	10.207	10.355	- 148
Oneri previdenziali	30.098	25.093	+ 5.005
Totale	188.042	180.822	+7.220

I membri del Consiglio di Amministrazione non percepiscono alcuna indennità né gettone di presenza. Il compenso, TFR, indennità ed oneri sociali relativi al Sovrintendente per gli anni 2013 e 2014, per la tipologia contrattuale adottata, risultano compresi tra i costi del personale dirigente a tempo determinato.

C) Proventi ed oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Proventi finanziari netti	- 1.057.559	- 1.273.720	216.161
Totale	-1.057.559	- 1.273.720	+216.161

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Proventi			
Abbuoni e sconti attivi	77.066	367	+ 76.699
Interessi attivi su c/c bancari	4.255	4.667	- 412
Totale proventi	81.321	5.034	+76.287
Oneri			
Oneri di cambio	400	-	+ 400
Interessi passivi su anticipazioni bancarie	323.231	467.953	- 144.722
Interessi passivi su mutui	779.142	751.756	+ 27.386
Interessi passivi su finanziamenti	31.965	6.489	+ 25.476
Interessi passivi debiti diversi	4.141	52.556	- 48.415
Totale oneri	1.138.879	1.278.754	-139.875
Totale proventi netti	-1.057.558	- 1.273.720	+ 216.162
Arrotondamenti all'Euro intero	- 1	-	- 1
Totale proventi netti	-1.057.559	- 1.273.720	+ 216.161



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Gli interessi passivi su finanziamenti sono costituiti dagli interessi passivi addebitati dalla Regione Friuli Venezia Giulia a seguito del ritardo nella restituzione del finanziamento ex L.R. 3/2002 e dagli interessi passivi sull'anticipo dei fondi ex L.112/2013 (finanziamento Mibact). La costante riduzione dei contributi pubblici alla Fondazione continua a comportare, nonostante il consolidamento del debito pregresso effettuata mediante la stipula di un mutuo ventennale con garanzia regionale nel 2007 con Monte dei Paschi di Siena, ulteriore mutuo decennale con la Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia, e il finanziamento in acconto ricevuto dal Mibact, il ricorso alle anticipazioni bancarie per far fronte alle spese indispensabili alla continuazione dell'attività.

La quota di interessi passivi effettivamente a carico della Fondazione trova più corretta lettura al netto delle quote, contabilmente indicate tra i proventi straordinari, di fatto a carico della Regione FVG, che sostiene il pagamento delle rate di mutuo e, per effetto dell'intervento del 2013, ha rinunciato al rimborso di 17 annualità su 20 dello stesso.

	Importo
Interessi passivi su mutui	779.142
- intervento regionale di cui alla L.R. 23/2013 relativo agli interessi dell'esercizio del mutuo con Monte dei Paschi di Siena anticipati dall'amministrazione regionale	- 484.664
Totale	294.478
Di conseguenza, gli oneri finanziari effettivamente sostenuti risultano pari a:	
	Importo
Oneri finanziari	1.138.879
- proventi straordinari	- 484.664
Totale	654.215

E) Proventi ed oneri straordinari

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Proventi straordinari netti	484.663	8.600.270	- 8.115.607
Totale	484.663	8.600.270	- 8.115.607

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Proventi			
Proventi straordinari	-	-	-
Sopravvenienze attive da fatti estranei alla gestione	484.664	8.600.269	- 8.115.605
Componenti attivi di reddito riferiti ad anni precedenti	-	-	-
Altri proventi straordinari (arrotondamenti)	- 1	1	- 2
Totale proventi	484.663	8.600.270	- 8.115.607
Oneri			
Sopravvenienze passive da fatti estranei alla gestione	-	-	-
Componenti passivi di reddito riferiti ad anni precedenti	-	-	-
Imposte e tasse relative ad esercizi precedenti	-	-	-
Totale oneri	-	-	-
Totale proventi netti	484.663	8.600.270	- 8.115.607

Le sopravvenienze attive straordinarie sono costituite dall'intervento regionale di cui alla L.R. 23/2013 relativo agli interessi dell'esercizio del mutuo con Monte dei Paschi di Siena anticipati dall'amministrazione regionale (ma senza accollo del mutuo stesso).



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Imposte sul reddito	74.158	18.805	+ 55.353
Totale	74.158	18.805	+ 55.353

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<i>Imposte correnti:</i>			
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	74.158	18.805	+ 55.353
Totale	74.158	18.805	+ 55.353

Il calcolo dell'IRAP è stato effettuato sul valore della produzione netta escludendo i contributi pubblici correlati a costi indeducibili ai sensi del D.Lgs. 446/97 e successive modifiche ed integrazioni. I proventi della Fondazione sono esenti da imposte dirette ai sensi dell'art. 25 comma 5 del Decreto Legislativo n. 367/1996.

Conti d'ordine

Si segnalano le seguenti fidejussioni ricevute da terzi:
 da Unicredit Corporate SpA per € 50.000 a favore di SIAE
 da Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia per € 615.142,25 a favore dell'Agenzia delle Entrate per accertamento IRAP 2003
 da Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per € 20.000.000,00 a favore di Monte dei Paschi di Siena SpA per mutuo ex L.R. 1/2007
 da Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per € 4.000.000,00 a favore di Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia per mutuo ex L.R. 18/2011

Altre informazioni

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'utile d'esercizio sarà destinato al parziale ripiano delle perdite degli esercizi precedenti.

La relazione ed i prospetti che illustrano l'attività artistica e dettagliate indicazioni sulle produzioni, gli incassi, la presenza degli spettatori, sono conservate agli atti.

La Fondazione Teatro Lirico Giuseppe Verdi, titolare del trattamento dei dati, ha prodotto idonea certificazione ai fini degli obblighi di cui all'art. 34, comma 1-bis, del D.Lgs 196/2003.

Il Sovrintendente
(Stefano Pace)



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

DOCUMENTI IN OSSERVANZA DEL D.M. MEF 27 MARZO 2013

RENDICONTO FINANZIARIO

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	
Utile (perdita) dell'esercizio	30.350
Imposte sul reddito	74.158
Interessi passivi/(interessi attivi)	22.526
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	127.034
Accantonamenti ai fondi	634.702
Ammortamenti delle immobilizzazioni	193.397
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-551.364
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	276.735
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	403.769
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	198.225
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-118.465
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-53.568
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-651.974
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.792.512
Flussi Finanziari da variazioni del capitale circolante netto	1.166.730
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	1.570.499
Interessi incassati/(pagati)	-127.915
(Imposte sul reddito pagate)	37.610
(Utilizzo dei fondi)	-1.603.762
Flussi Finanziari da Altre rettifiche	-1.694.067
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-123.568

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
(Investimenti)	-172.108
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Immobilizzazioni materiali	-172.108
(Investimenti)	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Immobilizzazioni immateriali	-
(Investimenti)	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Immobilizzazioni finanziarie	-
(Investimenti)	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-
Attività finanziarie non immobilizzate	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-172.108



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-4.100.000
Accensione finanziamenti	5.000.000
Rimborso finanziamenti	- 842.151
Flussi finanziari da Mezzi di Terzi	1.057.849
Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	2
Flussi da finanziari da Mezzi Propri	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.057.851
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	762.175
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2014	2.069.115
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2014	2.831.290
Flusso di cassa esercizio	762.175



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

DOCUMENTI IN OSSERVANZA DEL D.M. MEF 27 MARZO 2013

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

Si premette che il conto consuntivo in termini di cassa costituisce solo una riclassificazione di massima del bilancio civilistico introdotta a partire dal bilancio per l'esercizio 2014, che non può rappresentare - per la sua stessa natura di "riclassificazione" - un conto finanziario effettivo ma esclusivamente un prospetto orientativo di armonizzazione contabile che evidenzia le risultanze finali di cassa. Le movimentazioni finanziarie effettive in entrata ed uscita non risultano rilevabili in questa sede e sono fornite anche in compensazione al netto residuo. La redazione di un conto finanziario corretto ed attendibile risulterebbe possibile esclusivamente adottando per ogni movimento amministrativo la contabilità finanziaria parallelamente a quella economico-patrimoniale ed analitica, soluzione impraticabile per gli elevatissimi costi di implementazione software e di risorse umane aggiuntive che risulterebbero necessarie e che non sarebbero in alcun modo conciliabili con gli obiettivi di riduzione dei costi generali e le riduzioni di personale amministrativo richieste dalla L.112/2013.

Si evidenzia inoltre che tutte le attività della Fondazione sono riconducibili ad un unico livello di gruppo COFOG individuato nella missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - Gruppo COFOG 08.02 - Attività culturali e che pertanto non è stato dato ulteriore dettaglio delle spese.

I conti non movimentati di secondo e terzo livello sono stati omessi.

ENTRATE		
Liv.	Conto	Valori 2014
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
I	Trasferimenti correnti	14.734.728
II	Trasferimenti correnti	14.734.728
III	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	14.321.678
III	Trasferimenti correnti da famiglie	93.050
III	Trasferimenti correnti da imprese	320.000
I	Entrate extratributarie	3.220.640
II	Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.357.778
III	Vendita di beni	103.950
III	Vendita di servizi	2.253.828
II	Interessi attivi	4.025
III	Altri interessi attivi	4.025
II	Rimborsi e altre entrate correnti	858.837
III	Indennizzi di assicurazione	34.289
III	Rimborsi di entrata	815.271
III	Altre entrate correnti n.a.c.	9.277
I	Entrate in conto capitale	-
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
I	Accensione di prestiti	8.000.000
II	Accensione di prestiti a breve termine	5.000.000
III	Anticipazioni	3.000.000
I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Entrate per conto terzi e partite di giro (valori netti residui)	20.784
II	Entrate per partite di giro	20.784
III	Ritenute sui redditi da lavoro dipendente	20.651
III	Altre entrate per partite di giro	133
TOTALE GENERALE ENTRATE		25.976.152



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

USCITE		
Liv.	Conto	Valori 2014
I	Spese correnti	17.623.644
II	Redditi da lavoro dipendente	11.648.300
III	Retribuzioni lorde	9.302.463
III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.345.837
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	41.554
III	Imposte e tasse a carico dell'ente	41.554
II	Acquisto di beni e servizi	41.554
III	Acquisto di beni non sanitari	86.704
III	Acquisto di servizi non sanitari	4.350.891
II	Trasferimenti correnti	708.968
III	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	321.394
III	Trasferimenti correnti a famiglie	387.574
II	Interessi passivi	729.013
III	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine	444.651
III	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	284.352
II	Altre spese correnti	67.491
III	Premi di assicurazione	59.179
III	Spese dovute a sanzioni	8.312
I	Spese in conto capitale	172.108
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	172.108
III	Beni materiali	172.108
I	Rimborsi di prestiti	7.100.000
II	Rimborso prestiti a breve termine	7.100.000
III	Chiusura anticipazioni	7.100.000
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	284.855
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	284.855
I	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Uscite per conto terzi e partite di giro (valori netti residui)	24.093
II	Uscite per partite di giro	24.093
III	Versamenti di ritenute sui redditi da lavoro autonomo	24.093
TOTALE GENERALE USCITE		25.213.977
DIFFERENZIALI ENTRATE-USCITE		762.175

Disponibilità liquide al 1° gennaio 2014	2.069.115
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2014	2.831.290
Flusso di cassa esercizio	762.175



BILANCIO CONSUNTIVO 2014

DOCUMENTI IN OSSERVANZA DEL D.M. MEF 27 MARZO 2013

RELAZIONE SUI RISULTATI

Con la circolare del 24 marzo 2015 n. 13, la Ragioneria Generale dello Stato ha fornito indicazioni sulle modalità di rendicontazione, a decorrere dall'esercizio 2014, in applicazione della nuova disciplina recata dal decreto ministeriale 27 marzo 2013, per la predisposizione del consuntivo da parte degli enti pubblici che utilizzano la contabilità civilistica a garanzia dell'armonizzazione contabile prevista dal Dlgs 91/2011. E' stato quindi richiesto alla Fondazione dal Ministero vigilante di osservare le disposizioni in merito alla predisposizione del rendiconto finanziario - che pure non trova una specifica disciplina nel codice civile, essendo un documento integrativo non obbligatorio eventualmente da inserire nella relazione sulla gestione - di un conto consuntivo in termini di cassa (tassonomia), contenente relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi e per gruppi COFOG, e un rapporto sui risultati di bilancio che evidenzi le risultanze della gestione ed i risultati attesi con le motivazioni che ne hanno eventualmente determinato uno scostamento.

In merito al rapporto descrittivo dei risultati si rimanda alla relazione sulla gestione - documento obbligatorio di bilancio in contabilità civilistica che già rappresenta adeguatamente quanto intervenuto nel corso dell'esercizio.

In merito al piano degli indicatori e dei risultati attesi di segnala che, seppur prescritto sullo schema del conto economico, esso assumerebbe rilevanza e chiarezza solo in rappresentazione riclassificata. Il bilancio di previsione 2014, infatti, è costituito dal piano di risanamento presentato dalla Fondazione al Commissario di Governo per le Fondazioni Lirico-Sinfoniche nella sua versione definitiva del 12 giugno 2014. Il piano è stato elaborato su specifici schemi predisposti dal Commissario di Governo allo scopo di rappresentare nel miglior modo possibile le peculiarità del settore e consentire un raffronto tra le varie Fondazioni chiamate all'elaborazione del piano. Il monitoraggio dei risultati e la richiesta di relazioni sugli eventuali scostamenti dagli obiettivi sono effettuati ai sensi dell'art. 11 c. 3 del D.L. 91/2013.

Si riporta quindi in questa sede la classificazione su schema di conto economico del bilancio di previsione 2014 contenuto nel piano di risanamento presentato e gli scostamenti rispetto al conto economico consuntivo, rimandando alle considerazioni espresse nella relazione sulla gestione, nota integrativa e alla successiva nota tecnica illustrativa di bilancio.

In quanto interessanti dal punto di vista tecnico-gestionale, si riportano di seguito alcuni indicatori di performance.

Indicatore	Valori consuntivo 2013	Valori previsione 2014	Valori consuntivo 2014
Rapporto ricavi da vendita abbonamenti e biglietti e FUS assegnato	14,65%	16,80%	19,26%
Rapporto ricavi per contributi da privati e contributi pubblici	2,83%	4,12%	3,18%
Costi del personale per produzione	174.603	162.630	119.736
Rapporto ricavi propri e costo del personale dipendente	14,56%	19,65%	18,42%

Il miglioramento del rapporto tra i ricavi di botteghino ed i contributi pubblici (performance capacità di reperire risorse) risulta migliorato, sebbene ciò sia dovuto più alla diminuzione dei contributi statali che all'aumento - comunque rilevabile - dei ricavi propri.

Risulta per lo stesso motivo migliorato il rapporto tra i ricavi per contributi da privati ed i contributi pubblici rispetto allo scorso esercizio; non risulta essere stato possibile in ogni caso raggiungere il target previsto dal bilancio di previsione.

I costi del personale per produzione risultano diminuiti ed è stato ampiamente raggiunto il target di abbattimento grazie all'aumento del numero di produzioni.

Il rapporto tra i ricavi propri ed i costi del personale dipendente è migliorato rispetto allo scorso esercizio ma non è stato raggiunto il target di aumento previsto.