



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

<i>Crediti tributari</i>	Importo
Per credito IVA 2015 compensabile F24	127.864
Per credito da saldo IMU 2014	814
Per acconto IRAP 2015 compensabile F24	74.158
Per rimborsi IVA diversi	518
Per rimborsi IRAP in contenzioso	138.588
Totale	341.942
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	341.942

I crediti per IVA compensabile tramite F24 sono costituiti dal credito IVA risultante da dichiarazione per l'anno 2015.

I crediti per rimborsi IVA diversi afferiscono alla richiesta di rimborso IVA sui ratei di abbonamenti rimborsati a seguito della sostituzione di un titolo originariamente previsto per la stagione lirica 2012 con la Vedova Allegra non diversamente recuperabile per la normativa vigente in merito alla certificazione dei corrispettivi tramite misuratori fiscali e biglietterie automatizzate.

In merito ai crediti verso l'Erario per i rimborsi IRAP in contenzioso si evidenzia che il credito iscritto deriva dai maggiori importi prudenzialmente versati per l'esercizio 2011 sulla sopravvenienza attiva derivante dalla transazione con il Ministero dell'Economia e delle Finanze sul mancato ripiano dei disavanzi del 1982 e richiesto a rimborso. Per la fondatezza delle motivazioni espresse nell'atto di ricorso avverso al silenzio-rifiuto dell'Agenzia, si auspica comunque un esito favorevole del contenzioso, seppur si sia ritenuto più prudente prevedere in ogni caso la copertura del credito con apposito stanziamento al fondo rischi fiscali. Si rimanda alle considerazioni espresse nell'analisi dei fondi rischi.

<i>Crediti verso altri</i>	Importo
Per contributi pubblici	409.074
Verso soci per impegni biennali sottoscrittori	429.000
Verso altri	14.182.463
Totale	15.020.537
Arrotondamenti all'Euro intero	1
Totale	15.020.538

I crediti per contributi pubblici al 31/12/2015 sono costituiti dai seguenti dettagli:

	Importo
Verso lo Stato: per saldo FUS 2015	325.401
Verso lo Stato: per contributo spese VVFF 2015	63.673
Verso la Regione Friuli Venezia Giulia: per ex L.R. 2/2002	20.000
Totale	409.074

Tra i crediti verso lo Stato è ricompreso il contributo 2015 sulle spese di sicurezza e vigilanza di cui al DM 22 febbraio 1996 n.261 e DM 12 luglio 2005 per le quali si rimanda anche alle considerazioni espresse nell'analisi dei fondi rischi.

I crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia sono costituiti dal contributo ex art. 174, c.1, della L.R. 2/2002 per il sostegno di iniziative di rilevanza turistica concesso per il concerto "Martial Arts Trilogy" del M.o Tan Dun nell'ambito del secondo appuntamento del progetto "Trieste-Lubiana, Amicizia e Storia".



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

I crediti verso altri a breve sono costituiti dai seguenti dettagli:

	Importo
Crediti di biglietteria	123.633
Fornitori conto anticipi	10.852
Crediti verso dipendenti	93.026
Crediti verso INPS per TFR versato a Tesoreria	3.451.844
Crediti verso altri Istituti previdenziali e assistenziali	-
Depositi cauzionali e fondi spese	3.109
Altri crediti	10.500.000
Totale	14.182.463

I crediti verso dipendenti sono costituiti dagli importi riconosciuti in sentenza a favore della Fondazione in merito a 4 cause di lavoro ed ai rimborsi transattivamente pattuiti con nr. 7 dipendenti.

I crediti verso altri istituti previdenziali ed assistenziali sono costituiti dalla regolazione del premio INAIL per l'anno 2015.

E' stato iscritto fin dal 2013 tra i crediti diversi il valore corrispondente a nr. 21 rate future del mutuo stipulato dalla Fondazione nel 2007 con il Monte dei Paschi di Siena che è stato oggetto di intervento regionale con L.R. 23/2013. Con tale disposto legislativo, la Regione Friuli Venezia Giulia ha infatti rinunciato al rimborso da parte della Fondazione complessivamente di 17 annualità (ossia 34 rate semestrali) del predetto mutuo, dalla stessa anticipate. Il valore corrispondente alle quote interessi delle rate è stato indicato tra i risconti passivi e costituisce posta di rettifica nei singoli esercizi di competenza per il valore corrispondente agli interessi che di fatto non saranno mai pagati dalla Fondazione. Si rimanda alle considerazioni espresse nell'analisi degli interessi passivi.

IV. Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide, l'esistenza di numerario e valori alla data di chiusura dell'esercizio:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Depositi bancari e postali	1.377.247	2.823.428	- 1.446.181
Denaro e altri valori in cassa	25.082	7.862	+ 17.220
Totale	1.402.329	2.831.290	- 1.428.961

Tra le disponibilità liquide sono ricompresi anche i fondi vincolati a favore del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo e a favore del Ministero dell'Economia e delle Finanze richiesti a garanzia dei contratti di finanziamento trentennali stipulati ai sensi della L.112/2013. Gli importi vincolati, depositati sul conto corrente della Fondazione presso la Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia, sono pari ad una annualità di rimborso per ciascuno dei due finanziamenti (rispettivamente € 69.431,02 e 407.947,08) e sono illustrati in dettaglio nei conti d'ordine.

D) Ratei e risconti

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Ratei attivi	1.736	472	+ 1.264
Risconti attivi	61.307	96.976	- 35.669
Disaggio sui prestiti	-	-	-
Totale	63.043	97.448	- 34.405



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi.

I ratei attivi al 31/12/2015 sono costituiti dagli interessi bancari sui conti correnti già maturati ma accreditati nell'esercizio successivo.

Risconti attivi

	Importo
Fatture per servizi in conto esercizio successivo	47.703
Fatture per acquisti di materiali in conto esercizio successivo	2.760
Quote assicurative di competenza dell'esercizio successivo	10.844
Totale	61.307
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	61.307

Passività

A) Patrimonio netto della Fondazione

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Capitale	18.893.914	18.893.914	-
Altre riserve e arrotondamenti	1.501	2	+ 1.498
Utili/perdite	- 8.827.048	- 8.951.462	+ 124.414
Totale	10.068.366	9.942.454	+ 125.912

	Importo
Patrimonio netto al 31/12/2014	9.942.454
Altre riserve al 31/12/2014: Quote soci sottoscrittori	-
Incrementi Altre riserve esercizio corrente: Quote soci sottoscrittori e arrotondamenti	1.498
Incrementi per utile dell'esercizio	124.414
Patrimonio netto al 31/12/2015	10.068.366

Sono stati evidenziati in altre riserve i movimenti delle quote dei soci sottoscrittori.

A seguito delle modifiche introdotte all'art. 21 del D.Lgs. 367/1996 dall'art.2 c.389 della L.244/2007, si illustra la composizione del patrimonio netto disponibile e della quota indisponibile:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013
Fondo di dotazione (costituzione della Fondazione)	- 9.961.845	- 9.961.845	- 9.961.845
Altre riserve: sottoscrizione soci e arrotondamenti	1.501	2	500
Utili/perdite a nuovo	- 8.951.462	- 8.981.812	- 13.829.485
Utili/Perdite dell'esercizio	124.414	30.350	4.847.173
Totale patrimonio disponibile	- 18.787.393	- 18.913.305	- 18.943.657
Riserva indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Totale patrimonio indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759

Le perdite complessive del biennio 2014-2015 sono pari a zero.



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Secondo le disposizioni statutarie decorrenti dal 1 gennaio 2015, che hanno recepito il disposto di cui all'art. 11, c.15, del D.L. 91/2103, il Patrimonio della Fondazione è articolato in un Fondo di Dotazione (indisponibile e vincolato) ed un Fondo di Gestione. Alla data di chiusura dell'esercizio in corso non risultano, ai sensi dell'art. 5.2 dello Statuto, dispositivi di Legge, volontà espresse del conferente o delibere del Consiglio di indirizzo che destinino beni e/o diritti al Fondo di Dotazione.

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Fondo di Dotazione ex art. 5 Statuto	-	-	-
Fondo di Gestione ex art. 5 Statuto	10.068.366	9.942.454	+ 125.912
Totale	10.068.366	9.942.454	+ 125.912

Come da richiesta del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 13 gennaio 2010 Prot. 595 5.22.11.04.19 si fornisce la seguente tabella di riclassificazione dello Stato Patrimoniale:

RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE CON EVIDENZIAZIONE DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013
Diritto d'uso illimitato degli immobili	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Altre immobilizzazioni	1.392.625	1.481.884	1.503.173
Crediti verso soci	-	-	-
Attivo circolante	17.155.037	17.886.593	19.257.607
Ratei e risconti	63.043	97.448	43.649
<i>Totale attivo disponibile</i>	<i>18.610.705</i>	<i>19.465.925</i>	<i>20.804.429</i>
<i>Totale attivo indisponibile</i>	<i>28.855.759</i>	<i>28.855.759</i>	<i>28.855.759</i>
Totale attivo	47.466.464	48.321.684	49.660.188
Fondo di dotazione	- 9.961.845	- 9.961.845	- 9.961.845
Altre riserve: sottoscrizione soci e arrotondamenti	1.500	2	500
Perdite a nuovo	- 8.951.462	- 8.981.812	- 13.829.485
Utili/Perdite dell'esercizio	124.414	30.350	4.847.173
<i>Totale patrimonio disponibile</i>	<i>- 18.787.393</i>	<i>- 18.913.305</i>	<i>- 18.943.657</i>
Riserva indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
<i>Totale patrimonio indisponibile</i>	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Fondi rischi ed oneri	383.588	36.929	1.557.230
Fondo TFR	6.484.363	6.570.745	6.590.273
Debiti	27.237.852	27.418.405	26.509.705
Ratei e risconti	3.281.245	4.353.151	5.090.878
<i>Totale altre passività</i>	<i>37.398.098</i>	<i>38.379.230</i>	<i>39.748.086</i>
Totale passivo	47.466.464	48.321.684	49.660.188
Risultato d'esercizio	+ 124.414	+ 30.350	+ 4.847.173



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

B) Fondi per rischi ed oneri

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Fondi per rischi ed oneri	288.588	36.929	+ 251.659
Totale	288.588	36.929	+ 251.659

	Valore al 31/12/2014	Incrementi	Decrementi/ utilizzi	Valore al 31/12/2015
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-	-	-
Per imposte	6.929	251.659	-	288.588
Altri	30.000	95.000	30.000	95.000
Totale	36.929	426.659	30.000	383.588

Il fondo complessivo per rischi fiscali al 31/12/2015 comprende stanziamenti per rischi da ricorsi fiscali a seguito del mancato rimborso IRAP dell'esercizio 2011 per € 138.588. Sebbene per la fondatezza delle motivazioni espresse nell'atto si possa prevedere una sentenza favorevole alla Fondazione si è ritenuto comunque prudente operare un accantonamento per rischi fiscali. Su indicazione del Collegio dei Revisori e del Commissario di Governo per le Fondazioni Lirico Sinfoniche, si è ritenuto altresì prudente accantonare ulteriori somme (€ 150.000) a fronte di rischi interpretativi in materia di imposte dirette, nelle more di un'auspicata definizione legislativa aderente alle intenzioni originarie del legislatore nella trasformazione degli Enti Lirico-Sinfonici in Fondazioni di diritto privato ed espresse all'art. 25 del D.Lgs. 367/1996.

Negli altri fondi per rischi ed oneri, è stato accantonato l'importo di € 45.000 a fronte del rischio di decurtazione, puntualmente verificatosi negli esercizi precedenti, del contributo statale sui rimborси del Ministero per i Beni, le Attività Culturali ed il Turismo per le spese di sicurezza e vigilanza relative all'esercizio 2015.

Nel corso dell'esercizio sono state concluse in via transattiva 7 posizioni di contenzioso con il personale dipendente che hanno comportato una sopravvenienza attiva per la Fondazione di quasi 85mila euro. Nonostante la sentenza della Cassazione, la Fondazione non ha alla data di approvazione del bilancio posizioni di contenzioso con personale non in servizio che facciano ritenere necessaria l'istituzione di adeguati appostamenti per rischi al di fuori; pertanto è stato iscritto un fondo prudenziale di € 50.000 a fronte delle possibili spese (presumibilmente soli addebiti legali) a chiusura dei procedimenti nei quali la Fondazione ha presentato ricorso avverso a sentenze di reintegro di personale.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Fondo Trattamento di Fine Rapporto netto in Azienda	3.033.351	3.317.774	- 284.423
Fondo Trattamento di Fine Rapporto presso Tesoreria INPS	3.451.012	3.252.971	+ 198.041
Totale Fondo TFR netto	6.484.363	6.570.745	- 86.382

La variazione è così costituita:

	Importo
Incremento per accantonamento e rivalutazione dell'esercizio del fondo in azienda	+ 39.539
Incremento per accantonamento e rivalutazione del fondo presso la Tesoreria INPS	+ 457.114
Decreimento per liquidazioni ed anticipazioni erogate dal fondo in azienda	- 323.961
Decreimento per liquidazioni ed anticipazioni erogate dal fondo presso la Tesoreria INPS	- 259.074
Totale variazioni	- 86.382
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale variazioni	- 86.382



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

D) Debiti

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Debiti	27.248.902	27.418.405	- 169.503
Totale	27.248.902	27.418.405	- 169.503

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	663.320	2.939.031	4.905.180	8.507.531
Debiti verso altri finanziatori	414.486	14.281.263	-	14.695.749
Acconti	60.656	-	-	60.656
Debiti verso fornitori	2.093.067	-	-	2.093.067
Debiti tributari	300.285	-	-	300.285
Debiti verso Istituti previdenziali	1.192.735	-	-	1.192.735
Altri debiti	398.879	-	-	398.879
Totale	5.123.428	17.220.294	4.905.180	27.248.902
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-	-
Totale	5.123.428	17.220.294	4.905.180	27.248.902

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

Anticipazioni bancarie a breve termine	Importo
-	-
Totale	-
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, così come rinegoziato in data 1/7/2015 (durata complessiva 19 anni) (di cui quota capitale scadente entro 12 mesi: 663.181)	8.507.392
Totale	8.507.392
Altri debiti verso banche	Importo
Interessi passivi al 31/12 addebitati per competenza e riscossi nel 2016	139
Totale	139
Totale debiti bancari	8.507.531

Nel corso del 2015, come già illustrato nella relazione sulla gestione, sono stati definitivamente erogati gli importi di finanziamento di cui alla L.112/2013 che hanno permesso l'estinzione di tutte le anticipazioni a breve e del mutuo acceso nel 2014 con la Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia.

E' stato inoltre rinegoziato, con indubbi vantaggi in termini di interessi passivi, il mutuo con Monte dei Paschi di Siena già garantito dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Il debito verso banche al 31/12/2015 risulta quindi composto solo dagli importi per il mutuo con Monte dei Paschi di Siena per il quale la Regione Friuli Venezia Giulia anticipa direttamente il pagamento della rata semestrale e ha rinunciato alla restituzione di detti anticipi per nr. 17 annualità (34 rate semestrali) su originarie 20 (40 rate semestrali), poi rinegoziate a 19 (38 rate semestrali).



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Debiti verso altri finanziatori	Importo
Regione Friuli Venezia Giulia - per anticipazione di cassa a breve valere su FUS	-
Regione Friuli Venezia Giulia - per rate mutuo MPS non oggetto di rinuncia al rimborso	2.000.000
Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo - residuo debito capitale per anticipazione finanziamento L.112/2013 art. 11 c.9 (di cui quota capitale scadente entro 12 mesi: 60.145)	1.872.154
Ministero dell'Economia e delle Finanze - residuo debito capitale per finanziamento L.112/2013 art. 11 c.11 (di cui quota capitale scadente entro 12 mesi: 354.272)	10.823.526
Totale	14.695.680
Altri debiti verso altri finanziatori	Importo
Differenziale interessi passivi al 31/12 addebitati da Regione FVG su ritardata restituzione anticipazione di cassa 2014	69
Totale	69
Totale debiti altri finanziatori	14.695.749

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

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Debiti verso banche	8.507.531	15.789.478	- 7.281.947
Debiti verso finanziatori	14.695.749	7.932.000	+ 6.763.749
- Credito per quote capitale relative a mutui (Regione FVG ex LR 23/2013)	- 10.500.000	- 10.500.000	-
Posizione debitaria netta	12.703.280	13.221.478	- 518.198

I debiti verso fornitori registrano un considerevole aumento per effetto anche dell'introduzione della fatturazione elettronica verso la Fondazione (ex art.1, c. 209-214 della L.244/2007 e D.M. n. 55 del 3 aprile 2013, con decorrenza 31 marzo 2015). L'estensione anche ai soggetti privati inclusi nella ricognizione Istat delle amministrazioni cd. "in controllo pubblico" della fatturazione elettronica, le enormi difficoltà operative per i molteplici problemi informatici, unitamente all'introduzione dello split-payment (applicabile invece alle sole pubbliche amministrazioni) ha creato un generale disorientamento e confusione tra i fornitori, facendo registrare alla Fondazione un altissimo volume di fatture errate che sono state respinte (alcune anche due o tre volte) ovvero per le quali è stata richiesta nota di credito e rimissione, che hanno di fatto portato ad un accumulo del debito al 31/12 per fatture da ricevere mai precedentemente rilevato (oltre 1 milione di euro).

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Debiti verso fornitori e acconti	2.153.723	1.590.281	+ 563.442
Posizione finanziaria netta	2.153.723	1.590.281	+ 563.442

I debiti tributari al 31/12/2015 accolgono le imposte maturate sugli stipendi e compensi a professionisti del mese di dicembre da versarsi a mezzo F24 il 16 gennaio dell'anno successivo.

I debiti verso Istituti di previdenza e assistenza al 31/12/2015 accolgono i contributi verso INPS, INAIL e fondi di previdenza complementare maturati sugli stipendi e compensi a professionisti del mese di dicembre da versarsi a mezzo F24 ovvero a mezzo bonifico diretto ai Fondi Pensione il 16 gennaio dell'anno successivo. Accolgono inoltre il debito pregresso verso il Fondo Integrazione Pensioni (FIP) per gli anni 2014 e 2015 (€ 680.082).

**BILANCIO CONSUNTIVO 2015**

La voce Altri debiti al 31/12/2015 è costituita dai seguenti dettagli:

	Importo
Debiti verso il personale dipendente e assimilati	388.191
Altri debiti per trattenute ai dipendenti da riversare (contributi sindacali, cessioni, ecc.)	7.109
Debiti vs.fondi previdenza complementare	3.579
Debiti verso amministratori/consiglieri/revisori	-
Altri debiti diversi	-
Totale	398.879
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	398.879

La voce debiti verso il personale dipendente al 31/12/2015 accoglie il saldo degli stipendi del personale dipendente del mese di dicembre 2015 da liquidarsi il 10 gennaio dell'anno successivo.

E) Ratei e risconti

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Ratei passivi	371.565	472.846	- 101.281
Risconti passivi	2.909.680	3.880.305	- 970.625
Aggio sui prestiti	-	-	-
Totale	3.281.245	4.353.151	- 1.071.906

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	222.732
Quote per Premio di Produzione dipendenti da pagare l'anno successivo	140.175
Spese bancarie e postali da pagare l'anno successivo	8.658
Totale	371.565
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	371.565

Risconti passivi

	Importo
Quote abbonamenti di competenza dell'esercizio successivo	665.100
Quote sociali sottoscritte da fondatori/sostenitori di competenza di esercizi successivi	267.000
Quote contributo c/to impianti correlato ad ammortamenti futuri dei cespiti	28.749
Risconti pluriennali: quote c/to interessi rate mutuo future Monte dei Paschi di Siena (intervento ex LR 23/2013)	1.948.830
Totale	2.909.679
Arrotondamenti all'Euro intero	+ 1
Totale	2.909.680



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

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 rettifica 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.

COMMENTI ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Valore della produzione	17.115.417	18.067.484	- 952.067
Totale	17.115.417	18.067.484	- 952.067

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.124.619	2.316.394	- 191.775
Contributi in conto esercizio	14.603.826	14.581.246	+ 22.580
Altri ricavi e proventi	386.972	1.169.844	- 782.872
Totale	17.115.417	18.067.484	- 952.067

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Abbonamenti e prelazioni	1.194.888	1.297.497	- 102.609
Biglietti	593.056	572.543	+ 20.513
Programmi di sala e merchandising	16.115	16.500	- 385
Noleggi e vendite di allestimenti scenici e materiale teatrale	85.231	117.450	- 32.219
Proventi da coproduzioni	70.000	-	+ 70.000
Rimborsò costi per spettacoli conto terzi	-	5.500	- 5.500
Proventi da visite guidate/merchandising/diversi	3.387	204	+ 3.183
Proventi da attività istituzionale	161.942	298.200	- 136.258
Sponsorizzazioni	-	8.500	+ 303
Totale	2.124.619	2.316.394	- 191.775
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-
Totale	2.124.619	2.316.394	- 191.775

I contributi in conto esercizio si riferiscono a:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Contributo ordinario dello Stato	9.582.463	9.707.565	- 125.102
Altri contributi dello Stato	63.673	53.726	+ 9.947
Contributi regionali	3.120.000	3.010.000	+ 110.000
Contributi Comune di Trieste	1.300.000	1.300.000	-
Altri contributi straordinari del Comune di Trieste	250.000	50.000	+ 200.000
Contributi Comune di Trieste c/to impianti	9.500	9.500	-
Contributi Commissariato Governo c/to impianti	190	9.905	- 9.715



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Contributi da privati	273.000	435.500	- 162.500
Altri contributi in conto esercizio	5.000	5.050	- 50
Totale	14.603.826	14.581.246	+ 22.580
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-
Totale	14.603.826	14.581.246	+ 22.580

Il contributo ordinario dello Stato iscritto comprende anche le quote ex L.388/2000 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 nonché l'integrazione di € 325.401,10 cui al D.M. 19.11.2015 confermata dal Ministero vigilante.
Gli altri contributi dello Stato riguardano i rimborsi ex DM 22 febbraio 1996 n.261 e DM 12 luglio 2005 per le spese di sicurezza e vigilanza relative all'esercizio 2015, per i quali è stato prudenzialmente iscritto apposito fondo rischi in virtù delle costanti riduzioni degli anni passati.

I contributi regionali sono costituiti dal contributo ordinario stanziato e corrisposto dalla Regione Friuli Venezia Giulia a favore della Fondazione per le attività dell'esercizio 2015 nonché dal contributo assegnato ex art. 174, c.1 della L.R. 2/2002 per il sostegno di iniziative di rilevanza turistica (€ 20.000) concesso per il concerto "Martial Arts Trilogy" del M.o Tan Dun nell'ambito del progetto Trieste-Lubiana, Amicizia e Storia (II ed.).

E' ricompreso tra i contributi del Comune di Trieste: il contributo ordinario e straordinario erogato in € 1.450.000 per l'anno 2015 nonché il contributo straordinario a sostegno delle attività all'estero; è altresì ricompreso in questa voce il ricavo (€ 9.500) 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 dallo stesso nel 2012.

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 nel 2009.

I Contributi da privati accolgono le quote dei soci privati 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 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Vendite di beni	-	-	-
Plusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni materiali	-	-	-
Prestazioni di servizi			
Fitti attivi	227.551	165.278	+ 62.273
Altri			
Proventi per rimborsi	16.918	34.289	- 17.371
Sopravvenienze attive ed arrotondamenti	142.503	947.419	- 804.916
Proventi diversi	-	22.858	- 22.858
Totale	386.972	1.169.844	- 782.873
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-
Totale	386.972	1.169.844	- 782.873

I Fitti attivi riguardano le cessioni delle sale teatrali in occasione di spettacoli, convegni e altre manifestazioni di terzi ospitate dalla Fondazione. A riguardo si evidenzia la presenza dell'accordo contenuto dell'atto di donazione della Sala Tripovich con il Comune di Trieste



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

circa l'obbligo di messa a disposizione delle sale in uso o proprietà della Fondazione per nr. 60 giornate/anno a fronte del rimborso delle sole spese vive.

Tra i proventi per rimborsi spese sono iscritti i rimborsi assicurativi per danni a nr. 4 strumenti musicali di proprietà di professori d'orchestra ed il rimborso di spese legali disposto in sede di giudizio a favore della Fondazione per nr. 1 causa di lavoro.

Tra le sopravvenienze attive si evidenziano: l'incasso del 5x1000 relativo all'anno 2013 (€ 35.947), i rimborsi di indennità risarcitorie erogate pattuiti in sede transattiva con nr. 7 dipendenti (€ 84.750) ed il differenziale iscritto nel 2014 per gli interessi richiesti dalla Regione Friuli Venezia Giulia sulla ritardata restituzione dell'anticipo di cassa a valere sul FUS 2014, il cui importo è stato contestato dalla Fondazione ed è stato successivamente riconosciuto dalla Regione stessa nella misura ridotta richiesta (€ 18.812).

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Costi della produzione	17.301.245	17.390.080	- 88.835
Totale	17.301.245	17.390.080	- 88.835

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Costi per allestimenti - materie prime, sussidiarie e merci	126.806	88.774	+ 38.032
Variazione delle rimanenze	-	-	-
Costi per servizi	3.861.472	3.820.180	+ 41.292
Trasporti e facchinaggi	183.676	180.803	+ 2.873
Costi per artisti e professionisti	1.956.847	2.151.481	- 194.634
Spese per pubblicità	143.468	128.806	+ 14.662
Costi per servizi di attività istituzionale	94.494	87.641	+ 6.853
Utenze	388.357	386.790	+ 1.567
Pulizie, manutenzioni e smaltimento rifiuti	464.483	445.686	+ 18.797
Assicurazioni	71.447	71.655	- 207
Spese legali e consulenze tecniche	142.800	151.221	- 8.421
Altri costi per servizi	133.700	165.866	- 32.166
Costi per amministratori e revisori	165.044	10.207	+ 154.837
Costi per collaborazioni coordinate e continuative	57.556	40.024	+ 17.532
Costi per coproduzioni	59.600	-	+ 59.600
Godimento di beni di terzi	421.511	534.314	- 112.803
Noleggi materiale per attività istituzionale	273.587	394.815	- 121.228
Manutenzioni su beni di terzi	6.602	28.214	- 21.612
Diritti autore	141.322	95.489	+ 45.833
Altri affitti, noleggi e leasing	-	15.796	- 15.796
Costi del personale	12.171.849	12.572.251	- 400.402
Salari e stipendi	8.888.539	9.213.942	- 325.403
Oneri sociali	2.716.590	2.759.976	- 43.386



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Trattamento di fine rapporto	534.599	560.844	- 26.245
Altri costi del personale	32.121	37.489	- 5.368
Ammortamenti e svalutazioni	162.049	193.397	- 31.348
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	12.731	33.840	- 21.109
Ammortamento immobilizzazioni materiali	149.318	159.557	- 10.239
Svalutazione di immobilizzazioni materiali	-	-	-
Svalutazione di crediti dell'attivo circolante	-	-	-
Accantonamenti per rischi	376.659	36.929	+ 339.730
Oneri diversi di gestione	173.238	144.235	+ 29.003
Imposte e tasse diverse dalle imposte sul reddito	43.633	53.323	- 9.690
Perdite su crediti	15.000	-	+ 15.000
Sopravvenienze passive e altri oneri diversi di gestione	114.605	90.912	+ 23.693
Totale	17.301.245	17.390.080	- 88.835
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-
Totale	17.301.245	17.390.080	- 88.835

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

I costi per materie prime, di consumo e di merci, i costi per servizi ed i costi per godimento di beni di terzi sono strettamente correlati a quanto esposto nella relazione sulla gestione, relazione artistica ed al valore della produzione del conto economico.

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 (NB: i costi per il Sovrintendente dell'esercizio 2014 sono inclusi tra i costi per il personale dipendente causa la tipologia contrattuale stipulata, mentre i costi per il Sovrintendente dell'esercizio 2015 sono inclusi tra i costi per servizi):

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Compensi, indennità e rimborsi agli amministratori	117.774	131.941	- 14.167
Altri costi per amministratori/consiglieri	3.784	-	+ 3.784
Compensi e rimborsi ai revisori	27.038	10.207	+ 16.831
Oneri previdenziali	24.109	30.098	- 5.989
Totale	172.205	172.246	+ 459

I membri del Consiglio di Indirizzo non percepiscono alcuna indennità né gettone di presenza. Il compenso, TFR, indennità ed oneri sociali relativi al Sovrintendente per l'anno 2014, per la tipologia contrattuale adottata, risulta compreso tra i costi del personale dirigente a tempo determinato. Ha trovato applicazione quanto richiesto dal Collegio dei Revisori nel verbale nr. 12 dd. 08/06/2016 e l'erogazione salvo conguaglio di quanto alla delibera del Consiglio di Indirizzo nr. 19/2015.

Costi per il personale

La voce dei costi per il personale 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 per TFR, ed è qui di seguito illustrata in dettaglio (NB: i costi per il Sovrintendente dell'esercizio 2014 sono inclusi tra i costi per il personale dipendente causa la tipologia contrattuale stipulata, mentre i costi per il Sovrintendente dell'esercizio 2015 sono inclusi tra i costi per servizi):



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Personale a tempo indeterminato	7.969.543	8.292.570	- 323.027
Stipendi personale dirigente	7.500	90.000	- 82.500
Stipendi personale amministrativo	753.297	688.663	+ 64.634
Stipendi personale servizi generali	268.063	258.344	+ 9.719
Stipendi personale maestri collaboratori	140.150	140.557	- 407
Stipendi orchestra	3.567.371	3.596.701	- 29.330
Stipendi coro	1.768.230	1.884.053	- 115.823
Stipendi ballo	-	-	-
Tecnici palcoscenico e laboratori	1.419.414	1.573.159	- 153.745
Stipendi direzione di scena	45.518	61.093	- 15.575
Personale a tempo determinato	666.106	637.589	+ 28.517
Stipendi personale dirigente	-	105.000	- 105.000
Stipendi personale amministrativo	96.562	90.019	+ 6.543
Stipendi personale servizi generali	-	-	-
Stipendi personale maestri collaboratori	140.714	107.503	+ 33.211
Stipendi orchestra	153.378	151.600	+ 1.778
Stipendi coro	33.942	29.915	+ 4.027
Stipendi ballo	-	-	-
Tecnici palcoscenico e laboratori	95.329	32.584	+ 62.745
Stipendi direzione di scena	-	-	-
Stipendi personale di sala	125.817	95.620	+ 30.197
Stipendi comparse	20.364	25.348	- 4.984
Compensi per lavoro straordinario, prestazioni speciali, attività in decentramento e promozionale, altri costi per il personale	285.013	321.273	- 36.260
Lavoro straordinario personale amministrativo	11.356	12.921	- 1.565
Lavoro straordinario personale artistico	11.542	16.629	- 5.087
Lavoro straordinario personale tecnico	145.263	111.529	+ 33.734
Prestazioni solistiche, promozionali e decentramento	48.763	61.222	- 12.459
Diarie di missione e indennità di trasferta	35.968	81.483	- 45.515
Costi diversi per il personale (assegni familiari, ecc.)	32.121	37.489	- 5.368
Oneri sociali	2.716.590	2.759.976	- 43.386
Trattamento di Fine Rapporto	534.599	560.844	- 26.245
Totale	12.171.851	12.572.252	- 400.401
Arrotondamenti all'Euro intero	- 2	- 1	- 1
Totale	12.171.849	12.572.251	- 400.402



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Il numero medio di personale dipendente, con esclusione del personale a prestazione, è qui di seguito illustrato:

	Occupazione media dipendenti 2015	Occupazione media dipendenti 2014	Variazioni
Personale a tempo indeterminato	221,52	226,94	- 5,42
Personale a tempo determinato	14,99	13,24	+ 1,75
Totali	236,51	240,18	- 3,67

Il numero medio si riferisce alle sole posizioni contrattuali a tempo indeterminato e determinato con esclusione dei contratti a chiamata per le prestazioni del personale di sala e comparse. Per la particolare tipologia contrattuale adottata, per l'anno 2014 la posizione del Sovrintendente è incluso tra il personale dipendente (dirigenti a tempo determinato).

Ammortamenti e svalutazioni

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

Altri oneri diversi di gestione

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

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Imposte e tasse diverse dalle imposte sul reddito	43.633	53.323	- 9.690
Sanzioni previdenziali (rateizzazione ENPALS e note rettifica INPS)	20	8.312	- 8.292
Perdite su crediti	15.000	-	- 15.000
Quote associative (Associazione Teatro Pordenone)	10.000	5.000	+ 5.000
Sopravvenienze passive	75.521	63.481	+ 12.040
Abbonamenti/libri/riviste	13.550	13.649	- 99
Contributi associazioni sindacali di categoria	13.800	-	+ 13.800
Costi diversi, arrotondamenti ed altre spese	1.235	470	+ 765
Totale	173.237	144.235	+ 29.002
Arrotondamenti all'Euro intero	+1	-	+ 1
Totale	173.238	144.235	+ 29.003

Tra le Sopravvenienze passive dell'esercizio 2015 si segnalano in particolare: il ricalcolo delle quote a carico della Fondazione sul Fondo Integrazione Pensioni ai sensi della relazione attuariale sul bilancio 2012 (€ 47.192); la riduzione eccedente il fondo rischi stanziato sul contributo Ministeriale per le spese di vigilanza 2014 (€ 9.113); altri costi per servizi a consultivo e servizi assicurativi relativi al 2014 causa ritardo nell'invio delle relative fatture (€ 8.972 e € 3.783).

Accantonamenti

Nel rimandare a quanto già espresso in relazione ai fondi rischi ed oneri di commento alle voci dello Stato Patrimoniale, si riepilogano gli accantonamenti effettuati nell'esercizio per rischi ed oneri:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Accantonamenti per rischi: contenziosi con il personale	50.000	-	+ 50.000
Accantonamenti per rischi: riduzione contributi spese sicurezza e vigilanza	45.000	30.000	+ 15.000
Accantonamenti per rischi: contenziosi fiscali e/o previdenziali	281.659	6.929	+ 274.730
Totale	376.659	36.929	+339.730



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

C) Proventi ed oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Proventi finanziari netti	- 390.374	- 572.895	+ 182.521
Totale	- 390.374	- 572.895	+ 182.521

La rappresentazione del 2014 tiene in considerazione la riclassificazione della posta del contributo della Regione FVG di cui alla L.R. 1/2007 così come modificato dalla L.R. 23/2013, a specifico sollievo degli interessi sul mutuo con Monte dei Paschi di Siena a rettifica degli oneri finanziari di cui alla nota in calce al Conto Economico.

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
<i>Proventi</i>			
Abbuoni e sconti attivi	2.572	77.066	- 74.494
Interessi attivi su c/c bancari	17.394	4.255	+ 13.139
Totale proventi	19.966	81.321	- 61.355
<i>Oneri</i>			
Oneri di cambio	-	400	- 400
Interessi passivi su anticipazioni bancarie	99.874	323.231	- 223.357
Interessi passivi su mutui	248.868	294.479	- 45.611
Interessi passivi su finanziamenti	55.919	31.965	+ 23.954
Interessi passivi debiti diversi	5.679	4.142	+ 1.537
Totale oneri	410.340	654.216	- 243.876
Totale proventi netti	- 390.374	- 572.895	+ 182.521
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-
Totale proventi netti	- 390.374	- 572.895	+ 182.521

Gli interessi passivi su finanziamenti sono costituiti dagli interessi passivi maturati (sia per preammortamento che per rate scadenti) sui fondi ex L.112/2013 (finanziamento Mibact e finanziamento MEF).

La costante riduzione dei contributi pubblici alla Fondazione continua a comportare, nonostante il consolidamento con i fondi della L.112/2013 del debito pregresso avvenuta definitivamente a metà esercizio 2015 ed il finanziamento semestrale (aprile-novembre) infruttifero per anticipo su contributi FUS da parte della Regione Friuli Venezia Giulia, il ricorso alle anticipazioni bancarie per far fronte alle spese indispensabili alla continuazione dell'attività con particolare riferimento ai primi tre-quattro mesi dell'esercizio. La riduzione di tali interessi è comunque significativa.

Gli interessi passivi a carico della Fondazione trovano rettifica con le quote della parte di contributo in conto interessi 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 totali 19) dello stesso.

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Interessi passivi su mutuo Monte dei Paschi di Siena	413.574	484.664	- 71.090
- 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	- 413.574	- 484.664	+ 71.090
Totale	-	-	-



BILANCIO CONSUNTIVO 2015

Gli oneri finanziari effettivamente a carico della Fondazione risultano pari a:

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Oneri finanziari lordi - 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	823.914 - 413.574	1.138.880 - 484.664	- 314.966 + 71.090
Totale	410.340	654.216	- 243.876

E) Proventi ed oneri straordinari

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Proventi straordinari netti	711.666	- 1	+ 711.667
Totale	711.666	- 1	+ 711.667

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
<i>Proventi</i>			
Sopravvenienze attive da fatti estranei alla gestione: regolazione quote intervento regionale di cui alla L.R. 23/2013 per rinegoziazione del mutuo con Monte dei Paschi di Siena in data 1/7/2015	711.668	-	+ 711.668
Componenti attivi di reddito riferiti ad anni precedenti	-	-	-
Altri proventi straordinari (arrotondamenti)	- 2	- 1	- 1
Totale proventi	711.666	- 1	+ 711.667
<i>Oneri</i>			
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	711.666	- 1	+ 711.667

Le sopravvenienze attive straordinarie da fatti estranei alla gestione sono costituite dagli importi di regolarizzazione delle quote derivanti dalla rinegoziazione del mutuo con Monte dei Paschi di Siena, avvenuta il 1 luglio 2015. L'operazione di rinegoziazione, attuata con il consenso della Regione Friuli Venezia Giulia che ha riconfermato tutte le garanzie, ha comportato un beneficio in termini di riduzione degli interessi che riduce il piano di ammortamento a 19 annualità al posto delle precedenti 20, redistribuendo quindi le quote a capitale, e comportando solo un piccolo differenziale di rata (poco più di 4mila euro/anno) a carico della Fondazione.

Per le modifiche apportate ai fini della comparabilità dei dati si rimanda a quanto esposto nelle considerazioni sugli interessi passivi e in calce al conto economico.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Imposte sul reddito	11.050	74.158	- 63.108
Totale	11.050	74.158	- 63.108