

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
	2004	2005	2006	2007	2008
B. IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali					
1 Costi di impianto e di ampliamento					38.469
2 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità					28.000
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	834	834	834	834	
6 Immobilizzazioni in corso e acconti				4.999	
7 Altre					51.000
	834	834	834	5.833	117.469
II Immobilizzazioni materiali					
1 Terreni e fabbricati	572.139	572.139	572.139	572.139	477.978
2 Impianti e macchinario	32.993	61.198	63.627	63.627	
3 Attrezzature industriali e commerciali	228.436	206.131	205.769	205.769	182.874
4 Altri beni					49.428
	833.568	839.468	841.535	841.535	710.280
III Immobilizzazioni finanziarie					
1 Partecipazioni	52.011	52.011	52.011	52.011	52.011
3 Altri titoli	566.875	509.863	509.863	509.863	509.863
	618.886	561.874	561.874	561.874	561.874
	1.453.288	1.402.176	1.404.243	1.409.242	1.389.623
C. ATTIVO CIRCOLANTE					
II Crediti	82.975	88.565	67.506	104.483	1.877.803
IV Disponibilità liquide	41.324	656.291	250.218	463.314	6.644
	124.299	744.856	317.724	567.797	1.884.447
D. RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	8.761	7.701	7.701	7.701	6.000
Risconti attivi					9.534
	8.761	7.701	7.701	7.701	15.534
TOTALE ATTIVO	1.586.348	2.154.733	1.729.668	1.984.740	3.289.605

I valori sono espressi in euro; eventuali mancate quadrature sono conseguenza degli arrotondamenti.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
	2004	2005	2006	2007	2008
A. PATRIMONIO NETTO					
I Fondo di dotazione	936.078	936.078	936.078	936.078	936.078
VII Altre riserve (compresi arrotond.)	10.764	10.764	10.765	10.764	10.763
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	367.252	400.483	385.156	228.229	195.994
IX Utile (perdita) dell'esercizio	33.231	(15.327)	(156.927)	(32.235)	(120.302)
	1.347.325	1.331.998	1.175.072	1.142.836	1.022.533
B. FONDI PER RISCHI E ONERI	171.812	171.812	536.043	815.325	0
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					2.196
D. DEBITI					
4 debiti verso banche	11.993	257			305.199
7 debiti verso fornitori					1.423.842
12 debiti tributari					35.951
13 debiti verso istituti previdenziali					14.847
14 altri debiti	54.123	649.703	17.590	25.616	485.038
	66.116	649.960	17.590	25.616	2.264.877
E. RATEI E RISCONTI					
Ratei passivi	1.095	963	963	963	
	1.095	963	963	963	0
TOTALE PASSIVO	1.586.348	2.154.733	1.729.668	1.984.740	3.289.605

I valori sono espressi in euro; eventuali mancate quadrature sono conseguenza degli arrotondamenti.

Nel 2008 emerge l'aumento delle poste adottate correlate all'attività commerciale, con variazioni di rilievo nel capitale circolante e nelle passività correnti. Condensando lo stato patrimoniale per indicare le fonti e gli impieghi, si può ottenere lo schema seguente:

STATO PATRIMONIALE CONDENSATO 2008			
IMPIEGHI		FONTI	
Capitale circolante	1.899.981	Passività correnti	2.264.877
Immobilizzazioni	1.389.623	Passività a medio/lungo termine	2.196
		Capitale proprio	1.022.533

I valori sono espressi in euro.

Risulta, quindi, che il capitale circolante netto (capitale circolante – passività correnti) è negativo, con un indice di liquidità (capitale circolante/passività correnti) dell'84%. È evidente la difficoltà – per il 2008 – di far fronte alle passività correnti con le sole risorse liquidabili a breve.

Considerazioni conclusive

1. - Nel periodo in esame sono state avviate a soluzione due delle principali criticità – emerse in precedenza e rilevate dalla Corte nei suoi referti – che si ponevano per la gestione della Fondazione “Festival dei due mondi” e per la correlata organizzazione del Festival [che costituisce, evidentemente la stessa ragion d’essere della Istituzione]. Ci si riferisce alla pletoricità degli organismi di amministrazione ed alla inadeguatezza del modulo operativo, con l’exasperato dualismo tra la Fondazione – ente collettore del finanziamento statale e garante del relativo impiego – e l’omonima Associazione – designata per l’organizzazione del Festival medesimo e chiamata convenzionalmente a gestire i relativi finanziamenti.

Per la prima problematica è da dire che, in virtù della modifica dello statuto del giugno 2006, il numero degli organi è stato ridimensionato, con la soppressione del Comitato esecutivo e del Segretario generale e con la riduzione da cinque a tre del numero dei revisori. Con successiva variazione del dicembre 2007, dal novero degli organi è stato escluso il Direttore amministrativo, pur permanendo la funzione.

In ordine alla seconda criticità, alla fine del 2007 – a causa della gravissima situazione economica determinatasi nella gestione dell’Associazione – la Fondazione, in conformità alla propria missione statutaria ed a ciò sollecitata dagli organismi pubblici preposti dalla legge al suo controllo (principalmente dal Ministero per i beni e le attività culturali), ha maturato la decisione, attraverso un accordo tra le parti pubbliche coinvolte ed una modifica dello statuto, di provvedere direttamente all’organizzazione della manifestazione. Dal 2008, quindi, la Fondazione ha assunto e svolto direttamente il compito di gestire i contributi ricevuti ai fini dell’organizzazione del Festival.

2. - Con la nuova missione istituzionale della Fondazione, a far tempo dal 2008, perde rilievo e significatività un’altra problematica gestionale, del pari emersa in passato e ripetutamente trattata, e cioè quella della inadeguatezza delle rendite patrimoniali a far fronte alle spese correnti (squilibrio, invero, non coerente con la connotazione e natura di mera fondazione). È, infatti, evidente che, con l’assunzione diretta dell’organizzazione del Festival e la fruizione e gestione del complesso di finanziamenti all’uopo destinati, mutano i parametri ed i criteri di valutazione dell’attività caratteristica della Fondazione, nonché dei relativi oneri e ricavi.

In tale nuovo ambito, viene ad assumere rilevanza primaria, per l’equilibrio gestionale, il volume di contributi acquisiti cui dovrà, in ultima analisi, essere

rapportato, di anno in anno, il limite massimo di costi sostenibili.

3. - Per quanto riguarda i risultati gestionali, pur nella differente considerazione dell'esercizio 2008, che è il primo anno di operatività del nuovo modello organizzativo, caratterizzato da un aumentato volume di risorse pubbliche trasferite, può notarsi che gli esercizi si sono sempre chiusi con un disavanzo, che ha raggiunto la punta massima nel 2006, con un risultato negativo di 156,9 mila euro; nel 2008 la perdita di esercizio è stata di 120 mila euro, da riportare, però, ad un valore della produzione di 6,3 milioni di euro, sestuplicato rispetto ai precedenti. È, peraltro da tener presente – come evidenziato dalla Fondazione – la rilevante incidenza sui disavanzi 2005-2007 degli oneri straordinari, riferibili, per la massima parte alle spese per le controversie legali (essenzialmente con l'Associazione). Ove non vi fossero stati tali oneri legali – pari globalmente nel triennio a 167,3 mila euro – il complesso dei contributi specificamente trattenuti dalla Fondazione (e depurati, quindi, dei trasferimenti per il Festival all'Associazione) insieme con i risultati favorevoli della gestione finanziaria, sarebbe stato sufficiente per una gestione in equilibrio, nel periodo. Anche per il 2008 hanno influito sul disavanzo spese, in prevalenza legali, che non hanno attinenza con i costi tipici dell'attività del Festival e la cui origine non può essere imputata alla gestione dell'anno.

Risulta notevole per il 2008 – e merita attenta considerazione per le gestioni future – il divario tra i costi totali, che superano i 6,5 milioni di euro, ed i ricavi dell'attività caratteristica – nella nuova connotazione – che si attestano sul milione e 400 mila (con i "ricavi da biglietteria" ed "altri ricavi", rispettivamente ammontanti a 512 mila ed 872 mila).

Rimane, in conclusione, confermata l'esigenza di un maggiore flusso di entrate, connotate da certezza e continuità. Ruolo fondamentale rivestiranno, quindi, in futuro la forza "attrattiva" di contributi che la Fondazione, con la manifestazione festivaliera, riuscirà ad avere e la capacità che saprà dimostrare nell'utilizzazione delle risorse acquisite per assicurare e mantenere, nel necessario rispetto degli equilibri di bilancio, un adeguato, costante livello qualitativo e di consenso del pubblico.

Alf. De Lorenzo

PAGINA BIANCA

FONDAZIONE FESTIVAL DEI DUE MONDI DI SPOLETO

ESERCIZIO 2005

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

CONTO CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2005 - DETERMINAZIONI -

Il conto consuntivo che si presenta all'approvazione si riferisce all'arco di tempo che va dal 1° gennaio al 31 dicembre 2005.

Il conto consuntivo si chiude con un disavanzo di amministrazione di € 15.326,62

Il disavanzo di amministrazione è stato causato dalle cospicue spese legali che la Fondazione ha dovuto sostenere e ciò malgrado la Fondazione sia risultata vittoriosa nelle controversie che sono state instaurate tra l'Associazione e questa Istituzione.

Tutti i movimenti contabili afferenti le entrate e le spese sono stati regolarmente rilevati e, per ciascuna entrata realizzata o spesa sostenuta, nel menzionato documento, viene data esauriente rappresentazione.

Oltre alle spese di normale funzionamento che, stante la snellezza della struttura, incidono scarsamente sul totale degli oneri che la Fondazione deve sostenere, le spese di più cospicuo importo riguardano il contributo erogato in favore dell'Associazione Festival dei Due Mondi.

Nel conto consuntivo non sono stati iscritti gli ammortamenti stante che dai pareri acquisiti e dalle indagini effettuate è risultato che nessuna norma sancisce l'obbligo di effettuare gli ammortamenti per le Fondazioni che non svolgono attività commerciali.

Dall'esame dei dati contabili rappresentati nel conto risultano evidenti la oculatezza ed il rigore cui l'Amministrazione si è attenuta nella gestione della Istituzione.

La Fondazione, infatti, dopo aver assolto pienamente ai compiti previsti nella statuto, ha conservato potenzialità sufficienti per conseguire gli scopi istituzionali.

Ai fini del ripiano del disavanzo di amministrazione potranno essere impiegate le riserve accumulate nel corso degli esercizi finanziari decorsi ed in tal senso viene indirizzata istanza all'Assemblea dei Soci.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Signori Soci,

il Conto Consuntivo dell'Esercizio 2005 della Fondazione Festival dei Due Mondi di Spoleto, predisposto dal Comitato di Gestione, si compendia nelle seguenti risultanze:

CONTO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	E. 2.154.732,02
TOTALE ATTIVITA'	E. 2.154.732,02
PASSIVITA'	E. 822.735,19
PATRIMONIO NETTO	E. 1.347.323,05
DISAVANZO DI GESTIONE	E. (15.326,62)
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	E. 2.154.732,02

Le specifiche dei debiti e dei crediti sono riportate nella relazione del Comitato di Gestione, con le quali concordiamo.

CONTO ECONOMICO A SCALARE

CONTRIBUTI ED EROGAZIONI	2004	2005
Contributi dello Stato	1.123.152,42	1.132.271,19
Contributi di Ist.ni pubbliche e private	51.316,42	57.329,00
Meno – Assegnazione Associazione Festival (1.123.152,42)		(1.132.271,19)
Avanzo dell'attività tipica	51.316,42	57.329,00
SPESE GENERALI ED AMMINISTRATIVE (105.183,75)		(103.679,84)
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	22.280,39	30.360,66
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	64.818,24	663,56
Risultato dell'attività tipica	33.231,30	(15.326,62)
DISAVANZO DI GESTIONE	33.231,30	15.326,62

FONDAZIONE FESTIVAL DEI DUE MONDI DI SPOLETO
Valori in: Euro

Cash flow collegato al bilancio chiuso al 31/12/2005

Descrizione	
FLUSSO MONETARIO DELLE OPERAZIONI DI ESERCIZIO	
Utile (perdita) dell'esercizio	-15.327
Ammortamenti dell'esercizio	
(Plusvalenze) minusvalenze da realizzo immobilizzazioni	
Accantonamenti al TFR	
Accantonamenti ai fondi rischi e oneri	
Utilizzo di fondi rischi e oneri	
Decremento per TFR liquidato	
Svalutazioni (ripristino) di immobilizzazioni	
Totale	-15.327
Variazioni delle rimanenze	
Variazione dei crediti	-5.590
Variazione delle att. finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	57.012
Variazione dei ratei e risconti attivi e passivi	927
Variazione dei debiti finanziari, commerciali e diversi entro 12 mesi	595.580
Totale	632.602
RENDICONTO FINANZIARIO	
Disponibilità monetarie (disavanzo) iniziali	29.331
FONTI	
Fonti interne:	
- Flusso monetario netto delle operazioni d'esercizio	632.602
- Valore di realizzo delle immobilizzazioni	
- Totale	632.602
Fonti esterne:	
- Incrementi di debiti e finanziamenti a medio - lungo termine	
- Contributi in conto capitale	
- Apporti liquidi di capitale proprio	
- Altre fonti	
- Totale	
TOTALE FONTI	632.602
IMPIEGHI	
Investimenti in immobilizzazioni:	
- Immateriali	
- Materiali	-5900
- Finanziarie	
- Totale	
Altri impieghi:	
- Rimborsi di finanziamenti	
- Distribuzione di utili e riserve	
- Rimborso di capitale sociale	
- Altri impieghi	
- Totale	
TOTALE IMPIEGHI	-5900
Variazione netta delle disponibilità monetarie	626.702
Disponibilità monetarie (disavanzo) finali	656.034

In ottemperanza ai suggerimenti dell'Ecc.ma Corte dei Conti, si è provveduto alla redazione di un "rendiconto finanziario", come risulta dal prospetto che segue:

Il Collegio ha sottoposto a scrupolosa verifica i dati riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico predisposto dal Comitato di Gestione della Fondazione, con la contabilità tenuta dallo Studio Burini di Spoleto, riscontrandone la perfetta corrispondenza ed il rispetto per quanto riguarda i principi contabili relativi ai "titoli", ai "crediti", alle "immobilizzazioni materiali", alle "partecipazioni".

Il Collegio assicura di essere stato presente a tutte le riunioni del Comitato di Gestione, di avere accertato il versamento delle ritenute erariali sui compensi corrisposti, di avere proceduto alla verifiche trimestrali di cassa specie per quanto attiene ai riscontri contabili con le dichiarazioni delle banche in occasione delle verifiche stesse.

Ha sottoposto, inoltre, a verifica per campione, le spese sostenute con le relative pezze giustificative.

Mettendo a confronto il conto economico dell'esercizio in esame con quello dell'esercizio precedente, si ottengono i seguenti risultati:

un disavanzo dell'attività ordinaria di E. 15.326,62 contro un avanzo di E. 33.231,30 del precedente esercizio, con una diminuzione quindi di E. 48.557,92

Si pongono a confronto le cifre del Consuntivo con quelle del Preventivo:

	PREVENTIVO	CONSUNTIVO
	2005	2005
CONTRIBUTI ED EROGAZIONI		
Contributi dello Stato	1.140.000,00	1.132.274,19
Contributi di Istituzioni pubbliche e private	65.000,00	57.329,00
Meno-Assegnazione Associazione Festival	(1.140.000,00)	(1.132.271,19)
AVANZO DELL'ATTIVITA' TIPICA	<u>65.000,00</u>	<u>57.329,00</u>
SPESE GENERALI ED AMMINISTRATIVE	89.736,00	(103.679,84)
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	24.862,00	30.360,66
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:		663,56
AVANZO DI GESTIONE	<u>126,00</u>	<u>15.326,62</u>

Dal confronto si può rilevare come le cifre portate a consuntivo siano molto vicine a quelle previste ad eccezione di uno scostamento nelle spese generali ed amministrative, la cui giustificazione è riportata nell'apposito successivo confronto, che risulta limitato anche per un certo miglioramento nell'ambito dei proventi finanziari.

PROSPETTO DI RAFFRONTO DELLE SPESE GENERALI E AMMINISTRATIVE

DESCRIZIONE SPESA-COSTO PREVENTIVO - COSTO DEFINITIVO - SCOSTAMENTO			
Compensi professionali	27.740,00	26.318,65	- 1.421,35
Emol.ti e rim.spese Sindaci Rev.ri	11.457,00	11.456,40	- 0,60
Utenze	1.260,00	1.181,01	- 78,99
Cancelleria, stampati e pubbl.ni	455,00	2.085,50	+ 1.600,50
Imposte e tasse	8.584,00	6.535,27	- 2.048,73
Viaggi,trasferte e ospitalità	24.050,00	28.763,15	+4.713,15
Spese diverse di gestione	1.190,00	4.284,45	+3.094,45
Contributi INAIL	-----	137,71	+ 137,71
Spese legali	15.000,00	22.917,70	+7.917,70
TOTALE	(89.736,00)	(103.679,84)	+13.943,84

Anche da questo raffronto si evince che gli scostamenti con quanto preventivato è di modesta entità ad eccezione delle spese legali per E. 7.917,70 dovute al notevole contenzioso con l'Associazione che, malgrado la Fondazione sia risultata vittoriosa nelle controversie, l'Amministrazione della Giustizia ha ritenuto di addossare le spese in uguale misura ad entrambe le parti.

Si è verificato un totale aumento di E. 13.943,84 dovuto soprattutto, come sopra detto, a spese legali, rilevandosi, però, anche sensibili riduzioni in vari settori.

Il Bilancio dell'Esercizio 2005 chiude, pertanto, con un disavanzo di gestione di E. 15.326,62, a fronte di un avanzo di E. 33.231,30 dell'Esercizio precedente.

Il Collegio concorda con quanto stabilito dal Comitato di Gestione relativamente all'impiego delle somme accantonate a Riserva per il ripiano del disavanzo verificatosi nell'esercizio in esame.

Per dovere di informazione comunichiamo che il Conto Consuntivo è stato approvato dal Comitato di Gestione nella riunione del 3 febbraio 2006 con il voto contrario del Sig. Francesco Coppola.

Signori Soci,

il Conto Consuntivo della Fondazione Festival dei Due Mondi di Spoleto, per l'Esercizio 1 gennaio 2005 - 31 dicembre 2005, predisposto dal Comitato di Gestione della Fondazione, è stato esaminato compiutamente dal Collegio dei Revisori e vi possiamo assicurare che è stato redatto in maniera corretta, intelleggibile e trasparente, per cui riteniamo che il Conto Consuntivo in esame sia meritevole della vostra approvazione.

Roma, 28 marzo 2006

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Mario Proietti

Franco Bucci

Pietro Graziani

Claudio Amici

PAGINA BIANCA