

FONDAZIONE TEATRO DEL MAGGIO MUSICALE FIORENTINO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2005

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PAGINA BIANCA

**bompani audit****FONDAZIONE TEATRO DEL MAGGIO MUSICALE FIORENTINO**

Relazione del revisore contabile ai sensi art. 2409 ter c.c.
del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2005

Al Consiglio di Amministrazione
della FONDAZIONE TEATRO
DEL MAGGIO MUSICALE FIORENTINO
Via Solferino, 15
50100 Firenze



Firenze, 23 maggio 2006

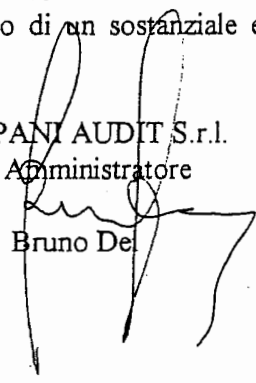
1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino chiuso al 31.12.2005. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi e i criteri previsti per la revisione contabile e in conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino al 31.12.2005 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione.

4. Come esposto dagli amministratori nella Relazione al Bilancio consuntivo 2005, la perdita di esercizio, pari a € 5.961.077, risulta inferiore rispetto a quella preventivamente ipotizzata nel budget 2005. Tuttavia, i risultati degli ultimi esercizi hanno determinato una sensibile diminuzione del patrimonio netto che al 31 dicembre 2005 risulta pari a € 26.352.328. Il piano industriale approvato dagli Amministratori per il triennio 2005/2007 è stato avviato e la sua integrale attuazione dovrebbe consentire il raggiungimento di un sostanziale equilibrio finanziario ed economico dell'ente.

BOMPANI AUDIT S.r.l.

Un Amministratore

Bruno De



INDICE

- Relazione al bilancio
- Produzione artistica costi, incassi, spettatori
- Aspetti programmazione artistica
- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota integrativa
- Rendiconto Finanziario
- Prospetto movimenti nei conti del patrimonio netto
- Spettacoli a pagamento con borderò
- Elenchi analitici produzione artistica
- Riepilogo del numero delle rappresentazioni
- Relazione Collegio dei Revisori dei Conti

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

RELAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2005

(in migliaia di Euro)

Nell'esporre i dati relativi al bilancio consuntivo dell'esercizio 2005 è il caso di riflettere sul fatto che dal 1999, anno in cui gli ex Enti lirici hanno adottato la contabilità economica patrimoniale e redigono i bilanci secondo le direttive, se compatibili, riferite alle società di capitale, i risultati di esercizio annuali della Fondazione sono stati sempre negativi per un totale complessivo di perdite, al 31/12/2004, di €. 20.256.

Il patrimonio disponibile si è azzerato e il totale del patrimonio netto al 31/12/2005, dopo aver conteggiato in situazione patrimoniale la perdita di €. 5.961 riferita all'anno 2005, è di €. 26.352 e ha al suo interno la capitalizzazione del diritto d'uso su beni immobili di proprietà del Comune di Firenze.

Questa premessa è opportuna per far comprendere che è necessario, assieme alla politica di risanamento gestionale del conto economico, considerare una ricapitalizzazione, anche parziale, della Fondazione, alla luce che i fattori positivi legati alla vendita dell'ex immobile Longinotti, avvenuta nell'aprile del 2006, servono, per la gran parte, a compensare le previste deficienze economiche dell'esercizio 2006.

Il bilancio dell'esercizio 2005 della Fondazione del Maggio Musicale Fiorentino, come già è stato anticipato, chiude con un risultato di esercizio negativo ammontante a €. 5.961.

Il risultato è migliore rispetto a quello preventivamente ipotizzato nel budget 2005 e, a questo proposito, si ritiene di evidenziare i vari passaggi utilizzando idonei prospetti.

RICAVI (in migliaia di Euro)

	<u>PREV.2005</u>	<u>PRECONS. AL 1/7/05</u>	<u>PRECONS DIC. 2005</u>	<u>CONSUNT. 2005</u>
* CONTRIBUTI SOCI FONDATORI				
OPE LEGIS:				
Stato	20.493	20.732	20.813	20.813
Comune	2.143	2.143	2.143	2.143
Regione	1.549	1.549	1.549	1.550
TOTALE	<u>24.185</u>	<u>24.424</u>	<u>24.505</u>	<u>24.506</u>
* CONTRIBUTI SOCI FONDATORI	3.492	3.453	3.337	3.379
* CONTRIBUTI ALBO BENEFATTORI E SOSTEN.	160	160	163	163
* CONTRIBUTI SPECIALI ALLA GESTIONE				
da parte di Privati e Enti	271	155	150	150
	<u>3.923</u>	<u>3.768</u>	<u>3.650</u>	<u>3.692</u>
* PROVENTI ATTIVITA' DECENTRATA	484	589	596	597
* TOURNEES: Budapest, Singapore, Bombay	-	542	628	629
* PROVENTI DIVERSI E RECUPERO COSTI	519	519	748	817
* PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E SERVIZI:				
Proventi da vendita di botteghino e abbonamenti	3.200	3.400	3.500	3.546
Proventi da pubblicaz.e programmi	157	157	114	120
Proventi da incisioni e trasmissioni radiotelevisive	148	148	148	148
Proventi da vendita di spazi/inserz.pubblicitarie	266	266	225	208
Proventi da sponsorizzazioni	250	313	313	313
Proventi Teatro ceduto a terzi	50	50	60	60
Altre attività (book shop)	-	-	-	-
Proventi noleggio materiale teatrale	152	152	113	115
	<u>4.223</u>	<u>4.486</u>	<u>4.473</u>	<u>4.510</u>
* RICAVI PROVENTI DAL PATRIMONIO:				
Affitti	130	130	115	115
Proventi finanziari diversi/interessi/plusvalenze	-	-	190	295
	<u>130</u>	<u>130</u>	<u>305</u>	<u>410</u>
TOTALE RICAVI	<u>33.464</u>	<u>34.458</u>	<u>34.905</u>	<u>35.161</u>
DISAVANZO ECONOMICO	<u>8.247</u>	<u>7.693</u>	<u>7.004</u>	<u>5.961</u>
TOTALE GENERALE	<u>41.711</u>	<u>42.151</u>	<u>41.909</u>	<u>41.122</u>

COSTI (in migliaia di Euro)

	<u>PREV.2005</u>	<u>PRECONS. AL 1/7/05</u>	<u>PRECONS DIC. 2005</u>	<u>CONSUNT. 2005</u>
* ORGANI DELLA FONDAZIONE	180	180	180	93
* STIPENDI E ONERI PREVIDENZIALI PER IL PERSONALE DIPENDENTE	26.399	26.399	26.399	25.433
* ACCANTONAMENTO PREMIO RISULTATO NEL FONDO PIANO INDUSTRIALE				570
				26.003
* COSTO DELLA PRODUZIONE ARTISTICA:				
Scritture	6.568	6.278	6.114	6.058
Allestimenti	1.505	1.597	1.483	1.039
Oneri attività decentrata	184	200	130	130
	8.257	8.075	7.727	7.227
TOURNEES: Budapest-Singapore-Bombay	-	622	628	709
* SPESE DI FUNZIONAMENTO	3.450	3.450	3.450	3.088
* IMPOSTE TASSE E DIRITTI:				
IRAP				490
I.C.I.				
Imposte sui rifiuti	300	300	300	234
Tributi vari - IVA				
Diritti SIAE	260	260	260	188
* INTERESSI PASSIVI	100	100	150	180
* SPESE E RIMBORSI VARI (LONGINOTTI)	-			263
* ADEGUAMENTO FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.438	1.438	1.438	1.415
* ADEGUAMENTO FONDO RISCHI	150	150	200	283
* AMMORTAMENTI/SVALUTAZIONI	1.177	1.177	1.177	949
TOTALE COSTI	41.711	42.151	41.909	41.122

Per alcune voci del presente allegato, a causa della diversità degli accorpamenti, vi può essere una differenza di importi se confrontati con le voci del c/economico redatto secondo la IV direttiva CEE e indicate nella nota integrativa.

La perdita di esercizio nel budget economico previsionale iniziale era prevista in €. 8.247, alla fine del "Maggio", cioè al 1/7, era già scesa a €. 7.693, a dicembre, prima delle chiusure di rettifica, era €. 7.004, con la chiusura dei conti si attesta a €. 5.961.

Come riportata anche nelle relazioni che hanno accompagnato i due preconsuntivi, le differenze contabili sono da individuare:

Per i RICAVI

Vi è l'incremento del contributo dello Stato per €. 320, riferito per €. 239 alla metà dell'importo spettante al Teatro in base alla Legge finanziaria 388/2000 che nel 2004 fu tagliato del 50%.

Per quanto riguarda gli incassi di botteghino – questi grazie agli esauriti di "Tosca" e di "Traviata" - sono andati oltre le previsioni con un incremento di €. 350.

Inoltre, vi sono proventi diversi, proventi finanziari relativi ai fondi investiti dalla Fondazione e plusvalenze per €. 295.

Per i COSTI

Il conto degli Organi della Fondazione ha avuto una diminuzione di spesa, in quanto nel giugno 2005, il Sovrintendente ha lasciato la Fondazione e nel corso dell'esercizio non è stato sostituito. A settembre l'Istituzione è stata commissariata e il Commissario Straordinario, per disposizione ministeriale, ha avuto il solo rimborso delle spese inerenti il vitto, alloggio e il trasporto.

A consuntivo, si può verificare che la gestione commissariale ha influito positivamente sui costi anche perché ha posto in essere, con forza, una diversa organizzazione funzionale della struttura della Fondazione.

Per quanto riguarda le spese relative al personale va detto che è stato accantonato l'importo di €. 570 corrispondente al Premio di risultato gravante sul bilancio 2005 (con eventuale erogazione, prevista contrattualmente, nel settembre dell'anno successivo).

La creazione di un fondo - denominato Piano Industriale - sul bilancio 2005 è conseguente alla disposizione commissariale del gennaio 2006, con cui è stata decisa la sospensione dell'erogazione. Posto ciò, il minor costo complessivo rispetto alla previsione è di €. 397.

Riguardo alla Produzione Artistica, il trend di discesa del costo degli scritturati è stato continuo ed è dovuto in parte all'adesione di alcuni artisti alla riduzione del 10% del loro contratto su richiesta della Fondazione, a minor spesa per cambiamenti di programma ed ad effettive economie.

Per gli allestimenti il dato contabile - €. 466 non è dovuto che in parte ad una minore spesa relativa ad opere "riprese" (vedi Traviata), il resto si riferisce ad una diversa contabilizzazione avvenuta tramite le scritture di rettifica dei "costumi" che essendo stati acquistati e non noleggiati, vengono trasferiti dal c/economico all'inventario e quindi a Patrimonio e ammortizzati con le procedure previste.

Nelle spese di funzionamento il minor costo rispetto alla previsione per €. 362 riguarda la pubblicità e inserzioni per €. 142, la Direzione immobili e sicurezza per €. 12 e il rimanente le spese economiche.

Nell'ambito delle scritture di assestamento di fine anno, si è tenuto conto, per la quota da imputare all'esercizio 2005 relativamente all'IRAP, della vendita dell'ex Longinotti, il cui compromesso è stato effettuato nel 2005 e il rogito nel 2006, e della tassazione delle plusvalenze realizzate. Complessivamente il fondo

imposte e tasse passa a €. 490 per l'IRAP rispetto al previsto di €. 300 + le altre imposte, IVA compresa, per €. 234 per un totale di €. 724.

Si è provveduto ad adeguare i fondi rischi e spese future.

Infine, le tournées all'estero sono costate €. 81 in più rispetto al previsto. Nella differenza fra entrate e uscite vi è un deficit di €. 80 dovuto alla trasferta di Singapore.

E' appena il caso di constatare che, oltre agli aggiustamenti di fine anno, che hanno influito sul contenimento del deficit, il periodo di gestione commissariale ha prodotto in tutti i settori della Fondazione diminuzioni di spesa.

E' bene far ora presente che in generale il preventivo riferito ai costi – ad esempio attraverso alcune voci come il finanziamento della pianta organica riguardante il personale stabile, gli scritturati e le spese vive di funzionamento – è basato su limiti di spesa posti dalla Direzione ai vari centri, invece che su effettivi budget articolati analiticamente commessa per commessa, voce per voce, indicati dai responsabili della spesa, frutto di un'accurata programmazione e di un'attenta ricognizione delle necessità. La creazione, a tal proposito, di un'area operativa proposta e realizzata dall'attuale Sovrintendenza che affianchi la Direzione Artistica e comprenda gli allestimenti, la programmazione con i calendari della produzione e la manutenzione, risponde a questa esigenza. In modo da passare ad un processo di formazione del budgeting partecipato, per commessa a costi e ricavi diretti, e in grado di influire, se del caso, in corso di gestione, tramite assestamenti, alla rideterminazione degli obiettivi programmati, sia di spesa che di ricavo, il cosiddetto "bottom up" rispetto all'attuale che consente, operando con limiti di spesa imposti dall'alto (top down), di monitorare la spesa solo a consuntivo o quando questa ha raggiunto il limite ammesso.

Nel corso dell'esercizio 2005 con delibera del Commissario Straordinario n. 5 del 30/12 si è provveduto a coprire la perdita dell'esercizio 2004 ammontante a €. 6.168, utilizzando il patrimonio disponibile per €. 2.329 e il patrimonio indisponibile per €. 3.839. Dopo tale operazione e considerata la copertura delle perdite dell'esercizio 2003 e precedenti decisa dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6/12/2004 il patrimonio disponibile è azzerato e l'indisponibile ammonta a €. 32.313, naturalmente non vi è conteggiata la perdita del 2005.

Avendo presente l'art. 21 del Dec. Leg.vo 367/96 e successive modificazioni e l'interpretazione ministeriale del 10/5/2000, n. 469 riferita all'art. 21, comma 1, lettera 6, si riporta un riepilogo del netto patrimoniale al 31/12/2005 che è il seguente:

(in migliaia)	<u>31/12/2003</u>	<u>eserc. 2004</u>	<u>eserc.2005</u>	<u>31/12/2005</u>
Patrimonio netto	52.568	----	----	52.568
Nuovi apporti	----	----	----	----
Perdite	- 14.087	- 6.168	- 5.961	- 26.216
	38.481	- 6.168	- 5.961	26.352

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO (Valori in migliaia di euro)			
	ANNO 2003	ANNO 2004	ANNO 2005
VALORE DELLA PRODUZIONE	40.060	35.426	35.017
COSTI DELLA PRODUZIONE (ANTE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI)	- 40.795	- 40.414	- 39.501
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 735	- 4.988	- 4.484
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	- 1.141	- 976	- 950
RISULTATO OPERATIVO	- 1.876	- 5.964	- 5.434
PROVENTI (ONERI) FINANZIARI	110	- 18	- 93
PROVENTI (ONERI) STRAORDINARI	360	122	56
RISULTATO ANTE IMPOSTE	- 1.406	- 5.860	- 5.471
IMPOSTE D'ESERCIZIO	- 400	- 308	- 490
RISULTATO D'ESERCIZIO	- 1.806	- 6.168	- 5.961
CONTRIBUTI IN CONTO PATRIMONIO	---	---	---
VARIAZIONE DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	- 1.806	- 6.168	---

Analizzando il conto economico e confrontando il M.O.L. degli ultimi tre esercizi

	<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Valore della produzione	40.060	35.426	35.017
Costo della produzione (ante ammort.e svalutaz.)	- 40.795	- 40.414	- 39.501
M.O.L.	- 735	- 4.988	- 4.484

E' evidente che i ricavi sono in flessione anche se compensati da una altrettanta diminuzione dei costi. Per riportare il MOL in attivo è indispensabile incrementare i ricavi propri della Fondazione oltre che i contributi sia pubblici che privati, inoltre è necessaria una politica costante di riduzione dei costi in misura tale da influire in maniera adeguata su tutti i centri di spesa.

Posto ciò, l'attività della Fondazione per l'esercizio 2005 è stata finanziata da:

"Ricavi propri"	19,80%	nel 2004 15,72%
"Contributi alla gestione"	10,50%	nel 2004 11,86%
"Contributi Pubblici"	69,70%	nel 2004 72,42%

I ricavi propri sono aumentati in percentuale rispetto al 2004 in quanto vi sono state le tournées, mentre i contributi sia pubblici che alla gestione sono in flessione.

	<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Contributo dello Stato	23.924	22.061	20.813
Comune e Regione Toscana	3.693	3.693	3.693
Soci fondatori, sostenitori e speciali alla gestione	4.272	4.221	3.692
Proventi dalla vendita di beni e servizi	5.282	3.973	4.510

L'incasso netto di biglietteria €. 3.546, rapportato al costo della produzione artistica (scritturati + allestimenti) pari a €. 7.096, esprime una percentuale del 49%, nel 2004 era del 35,31% (derivante da 3.058/8.658), nel 2003 del 42,54% (derivante da 3.787/8.901) e nel 2002 del 40,49% (derivante da 3.415/8.436).

Gli spettatori paganti da borderò anno 2005 sono stati n. 172.733, nel 2004 n. 159.894.

Come si può vedere dal prospetto contenuto nella relazione, relativo alla produzione artistica dell'esercizio suddiviso per singola opera, concerto, balletto, costo degli scritturati, allestimenti e incasso netto, un'opera quale il Boris Gudonov che ha vinto, nell'anno, il prestigioso "Premio Abbiati", ha una percentuale del 18% derivante da costo della produzione di €. 1.093 e incassi €. 197.

Quindi, alla luce delle sempre più limitate risorse finanziarie, è indispensabile, nel privilegiare la qualità, tenere bene in mente i costi e gli incassi.

Il costo della produzione artistica è in percentuale il 17% della spesa totale del Teatro.

Il costo del personale €. 26.003 più il T.F.R. €. 1.415 per un totale di €. 27.418 assorbe quasi completamente i contributi pubblici e privati con una percentuale del 66% sui costi complessivi della Fondazione.

INVESTIMENTI

L'investimento in titoli è il seguente:

- <u>FUND GIOTTO LUX EURO CASH</u>	di €. 1.405
- <u>DUCATO FIX MONETARIO</u>	di €. 3.040
totale	€. 4.445

rispetto al 2004 è di €. 4.275, l'incremento è di €. 170.

Tale accantonamento in titoli liquidabili pressoché senza rischio e in brevissimo tempo serve per poter pagare il mutuo esistente presso la Cassa di Risparmio di Firenze ed eliminare così l'ipoteca. Operazione propedeutica e necessaria per la vendita dell'ex Immobile Longinotti senza ricorrere ad un ulteriore indebitamento con le Banche.

- Le immobilizzazioni materiali ammontano a €. 19.000 contro €. 19.221 nel 2004
- Le immobilizzazioni immateriali sono €. 36.334 contro €. 36.477 del 2004.
- La partecipazione in Opera Prima Spa in liquidazione è contabilizzata in €. 0,12.
- L'elenco dei Soci fondatori e sostenitori che hanno contribuito alla gestione viene descritto in nota integrativa.

Occorre ribadire che nel 2005, il Consiglio di Amministrazione ha accettato le dimissioni del Sovrintendente Van Straten con decorrenza 1/7/2005 e non è stato sostituito.

Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione con Decreto del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 9/9/2005 è stato sciolto e in pari data è stato nominato Commissario Straordinario il dott. Salvatore Nastasi per 90 gg. Il dott. Claudio Sorrentino è nominato Sub Commissario.

Con successivo decreto, datato 30/11/2005, del Ministero per i Beni e Attività Culturali la nomina del Commissario Straordinario è stata prorogata di 90 gg.