

Dopo la crescita del 2007, il costo complessivo del personale è progressivamente diminuito, fatto salvo un leggero aumento nell'esercizio 2010, gravato però dalle indennità di trasferta corrisposte al personale in occasione della tournée in Giappone e Cina per 1,2 milioni di euro, inclusi gli oneri sociali.

Nel primo anno, l'incremento dei costi è attribuibile all'entrata in vigore delle tabelle retributive del CCNL riferite al biennio 2005-2006. Il successivo contenimento deriva, invece, dal turnover del personale a fine carriera con altro neo assunto avente retribuzioni inferiori, oltre al più limitato ricorso sia al personale aggiunto con contratto a tempo determinato, sia al lavoro straordinario e alle trasferte in sede regionale.

Le voci che lo compongono sono di seguito riportate:

COSTO DEL PERSONALE

(in euro)

	2010	Var. %	2009	Var. %	2008	Var. %	2007	Var. %	2006
Salari e stipendi	16.190.110	2,3	15.832.952	-3,0	16.320.631	-2,3	16.708.725	3,9	16.087.587
Oneri sociali	3.962.297	-0,6	3.984.965	-1,6	4.051.114	4,8	3.866.169	-0,5	3.884.742
Accantonamento al fondo TFR	855.855	2,5	834.608	-8,4	910.966	-6,1	970.147	12,8	860.046
Altri costi per il personale	0	-100,0	2.202	0,0	2.202	0,0	2.202	0,0	2.202
Totale	21.008.262	1,7	20.654.727	-3,0	21.284.913	-1,2	21.547.243	3,4	20.834.577

* * *

Per ciò che riguarda i compensi percepiti dagli Organi sociali, sono stati erogati gettoni di presenza ai Consiglieri di amministrazione per un totale di € 5.939 nel 2007, € 5.681 nel 2008 e nel 2009, mentre nulla risulta corrisposto a tale titolo nel 2010; per indennità e rimborso spese in favore dei membri del Collegio dei revisori dei conti, sono stati corrisposti € 18.942 nel 2007, € 17.479 nel 2008, € 12.262 nel 2009 ed € 12.262 nel 2010 (10.385 per compensi ed il resto per rimborsi spese).

9.4 - Gli indicatori gestionali

L'andamento della gestione è messo in evidenza dagli indicatori che seguono, relativi ai rapporti percentuali tra le principali poste di ricavo e costo:

INDICATORI

(in euro)

	2010			2009			2008			2007			2006		
Ricavi da vendite e prestazioni	:	7.479.479	= 19%	7.254.939	= 18%	7.166.625	= 16%	6.583.821	= 14%	7.530.624	= 15%				
Costi della produzione		40.196.234		39.962.932		44.716.558		47.522.022		49.258.658					
Contributi in conto esercizio	:	28.210.473	= 70%	31.901.012	= 80%	36.866.360	= 82%	39.935.395	= 84%	40.480.385	= 82%				
Costi della produzione		40.196.234		39.962.932		44.716.558		47.522.022		49.258.658					
Costi per il personale	:	21.008.262	= 52%	20.654.727	= 52%	21.284.913	= 48%	21.547.243	= 45%	20.834.577	= 42%				
Costi della produzione		40.196.234		39.962.932		44.716.558		47.522.022		49.258.658					

Le indicazioni che si ricavano dai rapporti sopra esposti evidenziano che: a) l'incidenza dei ricavi da vendite e prestazioni sui costi della produzione, dopo la flessione del 2007, presenta un andamento leggermente crescente nel periodo successivo; b) i contributi, che coprono, con andamento decrescente, nel triennio iniziale almeno l'80% dei suddetti costi, nel 2010 incidono per il 70%; c) l'onere del personale espone un'incidenza in progressivo aumento nel periodo, superando nel biennio finale la soglia del 50% dei costi complessivi.

9.5 - L'attività artistica

L'attività artistica svolta è riportata nel prospetto che segue.

ATTIVITÀ ARTISTICA					
	2010	2009	2008	2007	2006
A)					
Lirica e balletti al Regio	90	95	90	91	92
Lirica e balletti al Piccolo Regio e altre sedi	13	27	68	46	111
Spettacoli al Piccolo Regio per le scuole	15	28	37	36	29
Concerti sinfonico corali al Teatro Regio	9	23	14	23	23
Concerti al Piccolo Regio	4	23	27	33	42
Concerti in altre sedi decentrate	60	95	126	156	164
Attività all'estero	11				
Totale A	202	291	362	385	461
B)					
Attività didattiche per le scuole	1.199	1.198	1.564	1.767	1.391
Altre manifestazioni	285	267	346	213	128
Totale B	1.484	1.465	1.910	1.980	1.519
Totale generale	1.686	1.756	2.272	2.365	1.980

Nel relazionare sulle gestioni artistiche del periodo, la Fondazione riferisce che a causa dei minori apporti contributivi pubblici, si è dovuto porre rimedio con adeguate politiche di contenimento dei costi di struttura¹⁸¹, evitando, per quanto possibile, ripercussioni negative sul livello artistico degli spettacoli¹⁸².

Malgrado le suddette difficoltà sono proseguite le partnership con gli enti locali e, in particolare, quella con la Regione Piemonte, attraverso il progetto Regioneintour che prevede spettacoli espressamente concepiti per le rappresentazioni all'aperto e nei teatri piemontesi nonché altre con il Comune di Torino.

La Fondazione ha acquisito l'incarico di organizzare le attività musicali estive nella Reggia di Venaria, realizzando l'intera area di spettacolo e servizi.

Si sono consolidati i rapporti di collaborazione con il Teatro Stabile di Torino.

La produzione artistica del 2010 ha confermato una delle linee di indirizzo della Fondazione, vale a dire la proposta di grandi titoli al di fuori del repertorio più consueto. L'estate è stata caratterizzata da un evento straordinario, vale a dire la tournée in Giappone e Cina, con il Teatro Regio Di Torino unico invitato all'Expo Universale di Shanghai.

¹⁸¹ Dal bilancio 2009 si apprende che la Fondazione ha intrapreso, di concerto con la rappresentanza sindacale di base, un percorso definitivo di contenimento dei costi di struttura accompagnato da un incremento della produttività del lavoro in tutti i settori del teatro, riportando all'interno attività precedentemente affidate all'esterno.

¹⁸² Sono state sacrificate o ridimensionate attività che presentavano differenze fortemente negative tra costi e ricavi, quali ad esempio quella del Piccolo Regio Puccini.

La Fondazione riferisce, inoltre, che secondo le disposizioni del d.lgs n. 367/1996 è stato rispettato l'impegno di inserire nei programmi opere di compositori italiani; l'attività dedicata ai ragazzi, dapprima programmata attraverso una Stagione parallela alla Stagione ufficiale, ha subito una drastica riduzione a causa dei tagli finanziari. La novità è rappresentata dalla proposta di un ciclo di concerti la domenica mattina, realizzati grazie alla sponsorizzazione di una Fondazione privata.

Oltre alle tipiche attività artistiche, l'Ente ha svolto anche attività didattico musicale con le scuole, e di decentramento artistico regionale, iniziative di laboratori sperimentali di musicoterapia, attività di natura culturale, percorsi formativi ed altro.

10 – LA FONDAZIONE TEATRO LIRICO “GIUSEPPE VERDI” DI TRIESTE

Il parziale ripristino, a partire dal 2007, del FUS ha consentito di aumentare la quantità degli spettacoli rispetto all'anno precedente e la nuova impostazione della stagione lirica ha pertanto presentato una produzione più nutrita senza aumentare il prezzo degli abbonamenti. Anche il Festival dell'Operetta, dopo due anni, ha ripreso la normale programmazione con una nuova produzione scenografica.

Nel 2008 i contributi FUS sono stati decurtati sulla base della legge finanziaria 2007, e ciò ha comportato molte difficoltà nel rispettare gli impegni della programmazione artistica.

Anche nel 2009 il trend negativo è proseguito con la riduzione di oltre un milione di euro del FUS, e questo ha costretto la Fondazione ad intraprendere una politica gestionale rivolta ad attuare tutte le operazioni possibili al fine di limitare i costi.

Il bilancio di esercizio del 2007, in controtendenza con gli esercizi precedenti, si è chiuso con una perdita di € 655.610, e l'intervento della Regione Friuli Venezia Giulia ha permesso di risolvere il grave problema di liquidità che rischiava di compromettere l'attività del Teatro.

Nel 2008 il bilancio ha riportato un risultato vicinissimo al pareggio, mentre nel 2009 la Fondazione è stata in grado di presentare un rendiconto che ha chiuso con un utile di € 155.923.

L'ulteriore riduzione del FUS nel 2010 ha determinato nuovamente un minore apporto per la Fondazione, così che il Teatro ha potuto soltanto mantenere nei numeri la quantità degli spettacoli, piuttosto che allestire progetti di elevata qualità, con conseguente diminuzione di pubblico al botteghino.

Il bilancio di esercizio del 2010 si è chiuso con una perdita di € 4.108.600, determinata in misura rilevante dalla diminuzione dei contributi di natura pubblica.

Il Collegio dei revisori dei conti, nell'esaminare i bilanci, ne ha sempre certificato la corrispondenza alle risultanze della contabilità della Fondazione ed ha espresso parere favorevole alla loro approvazione. L'Organo di controllo interno ha continuato a raccomandare l'attenzione del Consiglio di amministrazione sulla pesante incidenza degli oneri finanziari, gravanti sulla gestione per il costante ricorso al finanziamento bancario; ha, inoltre, sollecitato l'adozione di efficaci interventi di risanamento strutturale.

In proposito, va ricordato che la Regione è intervenuta anche con la L.R. 2 gennaio 2007, n. 1, che autorizza (art. 6, comma 69) la concessione alla Fondazione di un

finanziamento pluriennale, a titolo di intervento straordinario, nella misura massima di un milione di euro per venti anni, a sollievo degli oneri in linea capitale e interessi relativi all'ammortamento di mutui contratti per la realizzazione di un organico piano di risanamento finanziario ed economico-produttivo, piano poi approvato dal Consiglio di amministrazione della Fondazione stessa.

Da ultimo il Collegio dei revisori dei conti ha ritenuto che debba essere valutata l'ipotesi dell'applicazione della norma prevista dall'art. 21, del decreto legislativo n. 367 del 29 giugno 1996 che richiama l'Autorità di vigilanza a disporre lo scioglimento del Consiglio di Amministrazione della Fondazione nel caso in cui, per due esercizi consecutivi (2009 e 2010), i conti economici chiudano con una perdita superiore al 30% del patrimonio disponibile. Ha, inoltre, chiesto che, da parte dei soci fondatori, fossero presi immediati provvedimenti tesi a ricostituire il fondo di dotazione disponibile.

10.1 – La situazione patrimoniale

a) Lo stato patrimoniale del triennio 2007-2009

Nel prospetto che segue è riportata una sintesi degli elementi patrimoniali attivi e passivi, che evidenzia un incremento del patrimonio netto, influenzato dai risultati d'esercizio degli anni precedenti e del triennio di riferimento.

STATO PATRIMONIALE

(in euro)

	2009	Inc. %	Var. %	2008	Inc. %	Var. %	2007	Inc. %	Var. %	2006	Inc. %
ATTIVO											
Crediti verso Soci	500	0,0	-	0	0,0	100,0	2.000	0,0	300,0	500	0
Immobilizzazioni immateriali	29.108.433	72,2	-0,1	29.150.605	73,9	0,6	28.982.802	73,2	7,8	26.884.806	75,3
Immobilizzazioni materiali	2.787.660	6,9	43,6	1.941.755	4,9	313,4	469.650	1,2	-8,5	513.316	1,4
Attivo circolante	8.367.788	20,7	1,2	8.271.753	21,0	-15,7	9.806.821	24,7	22,2	8.022.365	22,5
Ratei e risconti attivi	67.378	0,2	-10,2	75.036	0,2	-79,5	366.441	0,9	32,2	277.247	0,8
Totale Attivo	40.331.759	100,0	2,3	39.439.149	100,0	-0,5	39.627.714	100,0	11,0	35.698.234	100
PASSIVO											
Capitale sociale	18.893.914			18.893.914			18.893.914			16.893.914	
Quote soci sottoscrittori	2.500			2.000			94.478			83.978	
Arrotondamenti				0			2			2	
Contributi al capitale										520.000	
Utili (- Perdite) portati a nuovo	-9.912.286			-9.898.321			-9.337.190			-7.899.245	
Utile (- Perdita) d'esercizio	155.923			-13.965			-655.610			-1.957.947	
Totale patrimonio netto (A)	9.140.051		1,7	8.983.628		-0,1	8.995.594		17,7	7.640.702	
Fondo rischi ed oneri	547.717	1,8	-42,5	951.877	3,1	86,1	511.434	1,7	-55,5	1.150.194	4,1
Fondo T.F.R.	7.053.372	22,6	-0,5	7.090.163	23,3	1,5	6.984.147	22,8	-0,4	7.010.115	25
Debiti	21.882.829	70,2	5,2	20.795.389	68,3	-2,9	21.415.882	69,9	19,3	17.958.324	64
Ratei e Risconti passivi	1.707.790	5,4	5,5	1.618.092	5,3	-6,0	1.720.657	5,6	-11,3	1.938.899	6,9
Totale Passivo (B)	31.191.708	100,0	2,4	30.455.521	100,0	-0,6	30.632.120	100,0	9,2	28.057.532	100
Totale Passivo e Patrimonio Netto (A+B)	40.331.759		2,3	39.439.149		-0,5	39.627.714		11,0	35.698.234	

Nell'**attivo patrimoniale**, i crediti verso Soci, assenti nell'esercizio 2008, accolgono i contributi di coloro che hanno aderito alla Fondazione.

Le immobilizzazioni immateriali, in crescita nell'intero periodo, costituiscono la posta più consistente, ed in esse è ricompreso l'importo di € 28.855.769 quale valore del diritto d'uso permanente e gratuito degli immobili di proprietà del Comune di Trieste destinati allo svolgimento delle attività istituzionali e complementari. La quota residua è data dal valore delle licenze su programmi software, al netto degli ammortamenti.

Il valore delle immobilizzazioni materiali presenta, dopo un calo nel 2007 dell'8,5%, un andamento sostanzialmente in crescita nel biennio successivo, con punta massima registrata nel 2009 (+43,6%).

L'attivo circolante, notevolmente aumentato nel corso del primo anno, comprende, oltre le disponibilità liquide: i crediti verso clienti (€ 432.736 nel 2007, € 586.258 nel 2008 ed € 913.608 nel 2009) ed i crediti verso altri (€ 4.962.061 nel 2007, € 2.610.401 nel 2008 ed € 2.993.074 nel 2009). In questi troviamo i crediti tributari per rimborsi IVA, IRAP ed altre imposte, i crediti per contributi dello Stato e di altri Enti territoriali ed i crediti verso Soci.

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

Riguardo al **patrimonio netto**, i dati esposti evidenziano: a) il valore del diritto d'uso degli immobili (€ 26.855.769) di proprietà del Comune di Trieste destinati allo svolgimento delle attività istituzionali e complementari, a chiusura del triennio, superiore al valore del patrimonio netto; b) la persistenza delle perdite di esercizio ad eccezione del 2009; c) l'ammontare sempre crescente delle perdite di esercizi precedenti portate a nuovo.

Tra le **passività patrimoniali**, il Fondo per rischi ed oneri comprende gli accantonamenti sia per il rischio di soccombenza in controversie legali in corso, sia a fronte della previsione di rinnovo del CCNL del personale dipendente.

Gli importi accantonati nel T.F.R. rappresentano il debito della Fondazione maturato verso i dipendenti, al lordo degli anticipi erogati.

Il rilevante ammontare dei debiti nei tre esercizi, incidente per il 70% delle passività, è riconducibile soprattutto ai debiti verso le banche pari ad € 18.152.852 al 31 dicembre 2007, ad € 16.916.907 nel 2008 ed € 17.709.806 al 31 dicembre 2009, importi che portano a condividere le osservazioni formulate al riguardo dal Collegio dei revisori dei conti, sopra descritte. Tra gli altri si evidenziano quelli verso i fornitori (€ 1.523.565 al 31 dicembre 2007, € 2.263.684 al 31 dicembre 2008 ed € 1.850.094

al 31 dicembre 2009) ed i debiti tributari e verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale (€ 1.537.047 al 31 dicembre 2007, € 1.277.097 31 dicembre 2008 ed € 1.195.947 al 31 dicembre 2009).

I ratei e risconti passivi, infine, attengono a proventi anticipati di competenza di esercizi successivi, la cui posta più rilevante è rappresentata dalla quota per abbonamenti di competenza dell'esercizio successivo (€ 1.118.212 nel 2007, € 1.193.393 nel 2008 ed € 1.204.716 nel 2009).

b) Lo stato patrimoniale del 2010

La tabella seguente, che compendia gli elementi patrimoniali attivi e passivi, evidenzia un notevole decremento del patrimonio netto, influenzato dall'erosione del fondo di dotazione.

STATO PATRIMONIALE

	2010	Inc. %	Var. %	(in euro) 2009
ATTIVO				
Crediti verso Soci per versamenti ancora dovuti	0	-	-	500
Immobilizzazioni immateriali	29.094.913	72,6	0,0	29.108.433
Immobilizzazioni materiali	2.826.326	7,1	1,4	2.787.660
Attivo circolante	8.070.834	20,1	-3,5	8.367.788
Ratei e risconti attivi	64.099	0,2	-4,9	67.378
Totale Attivo	40.056.172	100,0	-0,7	40.331.759
PASSIVO				
Capitale sociale	18.893.914			18.893.914
Quote soci sottoscrittori	3.000			2.500
Arrotondamenti	2			
Utili (- Perdite) portati a nuovo	-9.756.363			-9.912.286
Utile (- Perdita) d'esercizio	-4.108.600			155.923
Totale patrimonio netto (A)	5.031.953		-44,9	9.140.051
Fondo rischi ed oneri	768.897	2,2	40,4	547.717
Fondo T.F.R.	7.179.988	20,5	1,8	7.053.372
Debiti	24.986.699	71,3	14,2	21.882.829
Ratei e Risconti passivi	2.088.635	6,0	22,3	1.707.790
Totale Passivo (B)	35.024.219	100,0	12,3	31.191.708
Totale Passivo e Patrimonio Netto (A+B)	40.056.172		-0,7	40.331.759

Nell'**attivo patrimoniale**, i crediti verso Soci, dopo la parentesi del 2009, tornano ad essere assenti.

Le immobilizzazioni immateriali risultano in sostanza invariate. Le immobilizzazioni materiali si presentano anch'esse sostanzialmente inalterate e le voci più consistenti sono rappresentate dalle attrezzature industriali e commerciali e dagli impianti e macchinari. Nell'attivo circolante, in calo del 3.5%, risultano accresciuti sia i crediti verso clienti (€ 1.026.548 nel 2010) sia i crediti verso altri (€ 4.701.692).

Quanto al **patrimonio netto**, nell'esercizio in riferimento il suo valore é pesantemente diminuito di circa il 45%, attestandosi ad € 5.031.953.

In leggero decremento risulta l'ammontare delle perdite di esercizi precedenti portate a nuovo, mentre la perdita di esercizio raggiunge € 4.108.600.

Tra le **passività patrimoniali**, aumentano sia il Fondo per rischi e oneri (40,4%) sia gli importi accantonati nel T.F.R. (1,8%). Il rilevante ammontare dei debiti, incidente per il 71,3% delle passività, è riconducibile soprattutto ai debiti verso le banche, saliti a € 20.615.280 al 31 dicembre 2010. In decrescita sono, invece, sia quelli verso i fornitori (€ 1.205.092) sia i debiti tributari e verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale (€ 1.142.961). Infine nei ratei e risconti passivi, la quota per abbonamenti di competenza dell'esercizio successivo è pari ad € 1.204.911 nel 2010.

10.2 – La situazione economica

a) Il conto economico del triennio 2007-2009: il valore della produzione

I **risultati economici** del triennio, in termini di valore e costi della produzione, sono riportati nel prospetto che segue, dal quale si rileva un netto miglioramento rispetto al passato: già a partire dal primo esercizio la perdita si riduce del 66,5%; nel biennio seguente la perdita diminuisce ancora notevolmente (-97,9%) per poi presentare nell'ultimo anno in esame un utile di esercizio pari ad € 155.923.

Tali risultati sono influenzati con evidenza dall'andamento della gestione caratteristica e, considerati i valori sempre negativi dei movimenti finanziari, dal saldo positivo tra proventi ed oneri straordinari.

CONTO ECONOMICO

(in euro)

	2009	Var. %	2008	Var. %	2007	Var. %	2006
VALORE DELLA PRODUZIONE							
Ricavi da vendite e prestazioni	3.825.344	-0,7	3.851.097	12,1	3.434.908	-5,0	3.614.006
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	-	19.852	-	0	-	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	691.461	-42,8	1.208.998	-	0	-	0
Altri ricavi e proventi vari	754.223	278,6	199.210	-72,6	727.760	-39,9	1.211.282
Contributi in conto esercizio	19.643.978	-7,8	21.316.490	3,8	20.545.526	8,4	18.952.645
Totale valore della produzione	24.915.006	-6,3	26.595.647	7,6	24.708.194	3,9	23.777.933
COSTI DELLA PRODUZIONE							
Acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	401.002	-16,7	481.136	45,4	331.001	16,7	283.725
Costi per servizi	7.499.586	-2,2	7.668.935	-1,2	7.764.216	2,4	7.583.399
Costi per godimento beni di terzi	906.706	-8,7	993.359	103,5	488.194	8,1	451.750
Costi per il personale	14.823.935	-7,8	16.080.566	1,3	15.877.606	3,3	15.368.303
Ammortamenti e svalutazioni	489.218	33,7	366.043	104,3	179.199	24,5	143.946
Accantonamento per rischi	0	-	0	-	0	-	400.000
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-7.413	85,5	-51.186	-	0	-	0
Altri accantonamenti	0	-	679.346	-	0	-	0
Oneri diversi di gestione	200.454	-46,6	375.148	176,6	135.604	-73,4	509.131
Totale costi della produzione	24.313.488	-8,6	26.593.347	7,3	24.775.820	0,1	24.740.254
Differenza tra valori e costi produzione	601.518	26.053,0	2.300	103,4	-67.626	93,0	-962.321
Proventi e oneri finanziari	-682.632	9,1	-750.636	22,8	-972.475	-6,1	-916.224
Proventi e oneri straordinari	376.694	-57,9	894.321	132,6	384.491	-	0
Risultato prima delle imposte	295.580	102,5	145.985	122,3	-655.610	65,1	-1.878.545
Imposte dell'esercizio	139.657	-12,7	159.950	-	0	-	79.402
Utile (- Perdita) d'esercizio	155.923	1.216,5	-13.965	97,9	-655.610	66,5	-1.957.947

Il **valore della produzione** si è incrementato mediamente del 5,75% ed ha presentato una riduzione del 6,3% nel 2009, influenzata soprattutto dal decremento dei contributi statali in conto esercizio (-7,8%).

Nei **ricavi da vendite e prestazioni** sono iscritti i proventi della gestione caratteristica che ammontano ad € 3.434.908 nel 2007 (-5%), € 3.851.097 (+12,1%) nel 2008 ed € 3.825.344 (-0,7%) nel 2009; con riferimento ai **proventi dalla produzione artistica**, la vendita di biglietti e abbonamenti per spettacoli ha prodotto un incasso di € 2.856.399 nel primo esercizio, € 2.472.696 nel secondo ed € 2.567.261 (+3,9%) nel terzo.

Scarso rilievo hanno avuto gli **altri ricavi e proventi**, in forte discesa nel biennio 2007/2008, ed in decisa crescita a fine periodo, la cui posta più consistente è rappresentata dalle sopravvenienze attive (€ 486.269 nel 2007, € 14.510 nel 2008 ed € 528.439 nel 2009) – riguardanti ricavi di esercizi precedenti non imputati negli anni

di competenza – seguita dai fitti attivi delle sale teatrali (€ 197.285 nel 2007, € 161.310 nel 2008 ed € 166.016 nel 2009).

b) Il conto economico del 2010: il valore della produzione

La tabella seguente compendia i **risultati economici** dell'ultimo esercizio in esame, evidenziando che l'utile d'esercizio registrato nel 2009 si trasforma in forte perdita nel 2010, determinata soprattutto dall'andamento della gestione caratteristica e, in minor misura dal saldo negativo dei proventi ed oneri finanziari.

CONTO ECONOMICO

	2010	Var. %	2009
<i>(in euro)</i>			
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi da vendite e prestazioni	3.299.359	-13,8	3.825.344
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	330.668	-	691.461
Altri ricavi e proventi vari	207.215	-72,5	754.223
Contributi in conto esercizio	16.077.420	-18,2	19.643.978
Totale valore della produzione	19.914.662	-20,1	24.915.006
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	373.374	-6,9	401.002
Costi per servizi	6.083.333	-18,9	7.499.586
Costi per godimento beni di terzi	570.991	-37,0	906.706
Costi per il personale	15.209.053	2,6	14.823.935
Ammortamenti e svalutazioni	565.766	15,6	489.218
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.106	222,8	-7.413
Altri accantonamenti	221.180	-	0
Oneri diversi di gestione	252.536	26,0	200.454
Totale costi della produzione	23.285.339	-4,2	24.313.488
Differenza tra valori e costi produzione	-3.370.677	-660,4	601.518
Proventi e oneri finanziari	-655.311	4,0	-682.632
Proventi e oneri straordinari	-4.256	-101,1	376.694
Risultato prima delle imposte	-4.030.244	-1.463,5	295.580
Imposte dell'esercizio	78.356	-43,9	139.657
Utile (- Perdita) d'esercizio	-4.108.600	-2.735,0	155.923

Il valore della produzione subisce un ulteriore decremento del 20,1% dovuto ancora alla contrazione dei contributi statali in conto esercizio (- 21,7%).

Nei **ricavi da vendite e prestazioni** i proventi della gestione caratteristica ammontano a € 3.299.359 (-13,8%); con riferimento ai **proventi dalla produzione artistica**, la vendita di biglietti e abbonamenti per spettacoli ha prodotto un incasso di € 2.440.014 (-4,9%).

Gli **altri ricavi e proventi** continuano a decrescere: la posta più consistente è rappresentata dai fitti attivi delle sale teatrali (€ 123.048) seguita dai proventi diversi (€ 30.354).

c) I contributi in conto esercizio del triennio 2007-2009

La tabella che segue riepiloga i **contributi in conto esercizio**.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

(in migliaia di euro)

	2009	Inc. %	Var. %	2008	Inc. %	Var. %	2007	Inc. %	Var. %	2006	Inc. %
Stato*	14.638	74,5	-7,4	15.811	74,2	6,0	14.917	72,6	5,8	14.101	74,4
Totale contributi Stato	14.638	74,5	-7,4	15.811	74,2	6,0	14.917	72,6	5,8	14.101	74,4
Regione Friuli Venezia Giulia	3.154	16,1	-7,2	3.400	16,0	-2,6	3.492	17,0	34,6	2.594	13,6
Comune di Trieste	1.040	5,3	4,0	1.000	4,7	0,0	1.000	4,9	0,0	1.000	5,3
Provincia di Trieste	12	0,0	20,0	10	0,0	-	0	0,0	-100,0	145	0,8
Contributi altri Comuni	0	0,0	-	0	0,0	-	0	0,0	-100,0	1	0
Totale contributi enti	4.206	21,4	-4,6	4.410	20,7	-1,8	4.492	21,9	20,1	3.740	19,7
Soci fondatori privati	628	3,2	-26,1	850	4,0	-3,5	881	4,3	6,1	830	4,4
Altri contributi	172	0,9	-29,8	245	1,1	-4,3	256	1,2	-9,2	282	1,5
Totale contributi Fondatori e Sostenitori	800	4,1	-26,9	1.095	5,1	-3,7	1.137	5,5	2,2	1.112	5,9
TOTALE CONTRIBUTI	19.644	100	-7,8	21.316	100	3,7	20.546	100	8,4	18.953	100

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

Per quanto concerne i contributi statali, si rileva una tendenza al rialzo nel biennio 2007/2008, ed una flessione nell'anno successivo; i contributi privati in conto esercizio mostrano un andamento sostanzialmente decrescente, con netto peggioramento a fine periodo (-26,9%), mentre gli apporti del Comune di Trieste rimangono stabili nel primo biennio e si incrementano del 4% nel 2009; la partecipazione della Regione Friuli Venezia Giulia, che interviene anche con conferimenti al patrimonio della Fondazione, dopo un sensibile aumento registrato nel 2007, mostra una tendenza al ribasso nel biennio finale. I contributi della Provincia di Trieste, assenti nel 2007, sono stati di modesto importo negli altri esercizi in esame.

I contributi statali sono stabilmente i più cospicui, seguiti da quelli della Regione. Nel complesso la presenza di fondi pubblici ha un'incidenza di circa il 95% sul totale.

d) *I contributi in conto esercizio del 2010*

I contributi in conto esercizio sono di seguito riassunti:

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO*(in migliaia di euro)*

	2010	Inc. %	Var. %	2009
Stato*	11.465	71,3	-21,7	14.638
Totale contributi Stato	11.465	71,3	-21,7	14.638
Regione Friuli Venezia Giulia	2.919	18,2	-7,5	3.154
Comune di Trieste	1.000	6,2	-3,8	1.040
Provincia di Trieste	10	0,1	-16,7	12
Totale contributi enti	3.929	24,5	-6,6	4.206
Soci fondatori privati	656	4,1	4,5	628
Altri contributi	27	0,1	-84,3	172
Totale contributi Fondatori e Sostenitori	683	4,2	-14,6	800
TOTALE CONTRIBUTI	16.077	100	-18,2	19.644

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

I dati sopra riportati evidenziano, per quello che riguarda i contributi statali, un forte ribasso; anche i contributi privati in conto esercizio mostrano un decremento (-14,6%), così come gli apporti del Comune di Trieste che flettono del -3,8%.

La partecipazione della Regione Friuli Venezia Giulia parimenti continua a mostrare una tendenza al ribasso, mentre i contributi della Provincia di Trieste si confermano di modesto importo.

I contributi statali risultano sempre i più cospicui, seguiti da quelli della Regione. Nel complesso la presenza di fondi pubblici raggiunge ora un'incidenza pari al 96% sul totale.

e) *I costi della produzione del triennio 2007-2009*

I **costi della produzione**, in crescita nel biennio iniziale, hanno evidenziato un miglioramento al 31 dicembre 2009, generando un saldo positivo di € 601.518.

Tra detti costi vanno ricordati, per la loro consistenza o destinazione, quelli:

- per il personale, dei quali si dirà in seguito;
- per l'acquisizione di servizi, pari ad € 7.764.216 (+2,4%) nel 2007, € 7.668.935 (-1,2%) nel 2008 ed € 7.499.586 (-2,2%) nel 2009, le cui poste più rilevanti sono costituite dai compensi ad artisti e professionisti (€ 5.112.459, € 4.846.688 ed € 4.844.872) e dagli altri costi per servizi (€ 1.417.436, € 1.517.412 ed € 1.463.151);

- per il godimento di beni di terzi, cresciuti nel 2007 e più significativamente nel 2008, seguiti da una contrazione dell'8,7% ed ammontanti, rispettivamente, ad € 488.194, € 993.359 ed € 906.706;
- per oneri diversi di gestione pari ad € 135.604, € 375.148 ed € 200.454, diminuiti del 73,4% nel primo esercizio, risaliti del 176% nel secondo e nuovamente in flessione (-46%) a fine triennio, e comprendenti, oltre alle sopravvenienze passive (€ 72.456, € 281.851 ed € 159.648) relative a costi di esercizi precedenti non imputati negli anni di competenza, anche i compensi agli amministratori (€ 133.777, € 128.871 ed € 126.550) ed ai componenti del Collegio dei revisori dei conti (€ 10.299, € 11.554 ed € 12.366) con oneri previdenziali pari ad € 9.299, € 10.050 ed € 10.371.

Il saldo tra **proventi ed oneri finanziari**, in miglioramento nel biennio finale, risulta comunque negativo, essendo condizionato all'esposizione debitoria verso istituti di credito con anticipazioni a breve termine.

Il saldo dei proventi ed oneri straordinari si è incrementato nel 2007 e soprattutto nel 2008 per poi flettere nell'esercizio 2009. Si evidenzia, tra le sopravvenienze attive straordinarie da fatti estranei alla gestione, l'apporto di € 1.000.000 (assente nel 2009) quale intervento regionale ex L.R. 30/2007.

f) I costi della produzione del 2010

I costi della produzione, in trend positivo già nel 2009, hanno riportato una ulteriore flessione del 4,2%.

In particolare, oltre gli oneri per il personale, che saranno in seguito esposti analiticamente, quelli;

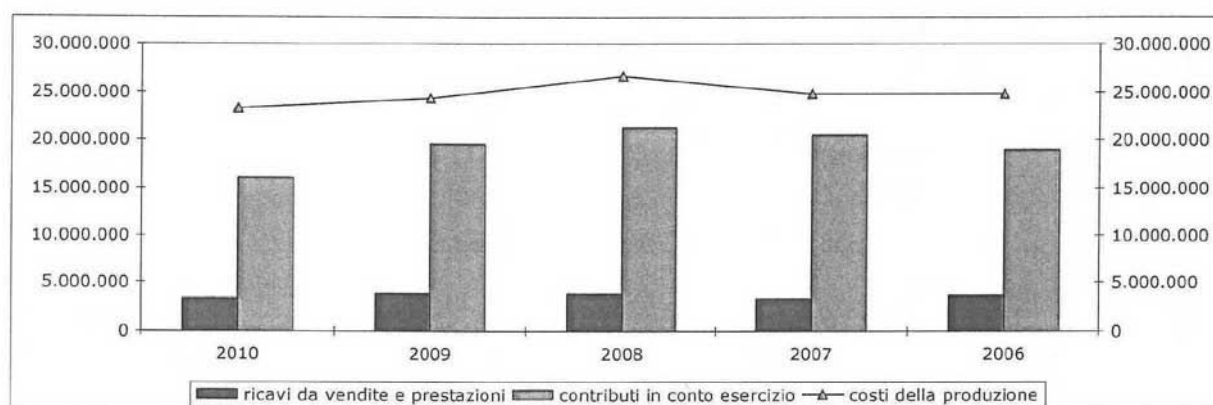
- per l'acquisizione di servizi sono risultati pari ad € 6.083.333 (-18,9%), con compensi ad artisti e professionisti pari ad € 3.516.790, mentre gli altri costi per servizi si sono attestati ad € 1.546.436;
- per il godimento di beni di terzi, sono in considerevole decremento, ed ammontano, ad € 570.991;
- per oneri diversi di gestione, sono invece in rialzo, ed ammontano ad € 252.536; comprendono i compensi agli amministratori (€ 104.029) ed ai componenti del Collegio dei revisori dei conti (€ 12.497) con oneri previdenziali pari ad € 4.856.

Il saldo tra **proventi ed oneri finanziari**, risulta ancora in leggero miglioramento, sempre condizionato all'esposizione debitoria verso istituti di credito.

I proventi e oneri straordinari sono risultati in forte flessione.

* * *

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



10.3 - Il costo del personale

I dati riportati nel prospetto seguente evidenzia che, rispetto al 2006, la consistenza numerica media del personale in servizio nel biennio iniziale si è in definitiva mantenuta stabile, per poi decrescere a partire dal 2009; essa si mantiene stabilmente al di sotto dell'organico funzionale approvato dal Ministero.

PERSONALE					
	2010	2009	2008	2007	2006
Dirigenti	3	3	3	3	3
Personale artistico	176	178	181	181	183
Personale tecnico	71	77	86	86	85
Personale amministrativo	29	24	26	26	24
Altri	2	1	1	1	2
Totale	281	282	296	297	297

Il costo complessivo sostenuto¹⁸³ nel 2007 ammonta ad € 15.877.606 ed è cresciuto del 3,3%; nel 2008 si è registrato un ulteriore incremento dell' 1,3%, che ha portato l'onere ad € 16.080.566, mentre a fine 2009 è stato di € 14.823.935 evidenziando una flessione del 7,8%. Anche gli stipendi hanno riportato una riduzione complessiva a fine 2009 del 7,5%, con conseguenti riflessi sugli oneri sociali.

¹⁸³ Il CCNL applicato è quello del personale dipendente degli Enti lirico-sinfonici. Per il personale dirigente il contratto applicato è quello dei dirigenti di Aziende industriali.

Al riguardo la Fondazione riferisce che i costi, nel 2009, risultano diminuiti in percentuale maggiore per il contenimento del ricorso agli straordinari e delle indennità di trasferta.

Nel 2010 il costo complessivo ammonta ad € 15.209.053, con un incremento del 2,6%, in sintonia con i salari e gli stipendi, che hanno riportato una crescita a fine 2010 del 2,9%. Con riferimento, in particolare, a quest'ultima voce, la Fondazione riferisce che l'incremento nel 2010 del costo relativo al personale dipendente è determinato dalla diversa contabilizzazione del premio di produzione che "si è ritenuto più corretto ricondurre per competenza, anche se l'erogazione è posticipata contrattualmente all'esercizio successivo. Il costo, depurato di tale posta, risulta ridotto dell'1,17%".

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

COSTO DEL PERSONALE

(in euro)

	2010	Var. %	2009	Var. %	2008	Var. %	2007	Var. %	2006
Salari e stipendi	11.240.928	2,9	10.921.804	-7,5	11.807.101	2,1	11.567.722	2,6	11.276.259
Oneri sociali	3.127.156	-0,6	3.147.076	-8,2	3.429.190	0,2	3.421.903	3,3	3.311.935
Accantonamento al fondo TFR	707.526	1,2	699.099	-10,5	781.060	-5,6	827.332	11,4	742.430
Altri costi per il personale	133.443	138,5	55.956	-11,5	63.215	4,2	60.649	61,0	37.679
Totale	15.209.053	2,6	14.823.935	-7,8	16.080.566	1,3	15.877.606	3,3	15.368.303

10.4 - Gli indicatori gestionali

L'andamento della gestione del triennio è evidenziata dagli indicatori che seguono, che si riferiscono ai rapporti percentuali tra le principali poste di ricavo e costo.

INDICATORI

(in euro)

	2010		2009		2008		2007		2006	
Ricavi da vend. e prest.	3.299.359	= 14%	3.825.344	= 16%	3.851.097	= 14%	3.434.908	= 14%	3.614.006	= 15%
Costi della produzione	23.285.339		24.313.488		26.593.347		24.775.820		24.740.254	
Contributi in conto esercizio	16.077.420	= 69%	19.643.978	= 81%	21.316.490	= 80%	20.545.526	= 83%	18.952.645	= 77%
Costi della produzione	23.285.339		24.313.488		26.593.347		24.775.820		24.740.254	
Costi per il personale	15.209.053	= 65%	14.823.935	= 61%	16.080.566	= 60%	15.877.606	= 64%	15.368.303	= 62%
Costi della produzione	23.285.339		24.313.488		26.593.347		24.775.820		24.740.254	