

Le indicazioni che si ricavano dai rapporti sopra esposti evidenziano che: a) i ricavi da vendite e prestazioni hanno avuto un andamento sostanzialmente stabile, con picco nel 2008, con una percentuale di copertura costantemente modesta rispetto ai costi; b) i contributi, per quanto in tendenziale diminuzione, coprono i costi di produzione in percentuale rilevante; c) il costo del personale, in aumento nel 2010, espone un'incidenza superiore al 60% dei costi complessivi.

10.5 – L'attività artistica

L'attività artistica svolta nel periodo in esame è sintetizzata nel prospetto che segue.

ATTIVITA' ARTISTICA					
	2010	2009	2008	2007	2006
Lirica	92	77	97	96	71
Balletti	14	19	17	16	22
Concerti	41	56	31	31	45
Altro	0	8	0	0	0
Totale	147	160	145	143	138

Al riguardo nelle relazioni artistiche si riferisce che:

- nel 2007 l'attività artistica è stata notevolmente incrementata rispetto all'anno precedente. Nella Stagione lirica è stato inserito un titolo in più senza aumentare il prezzo degli abbonamenti, le recite di lirica e operetta sono aumentate ed anche il pubblico è stato più numeroso (+16%). Anche gli spettacoli di balletto hanno confermato il numero delle presenze ed il Festival dell'Operetta, dopo due anni, ha ripreso la normale programmazione con una nuova produzione scenografica;
- nel 2008 e nel 2009 la Fondazione ha mantenuto la tradizionale attività lirica e di balletto;
- nel 2010 a causa del minore apporto statale si è registrata una contrazione rispetto all'anno precedente sia delle rappresentazioni sia de pubblico presente. Sono stati rappresentati diversi spettacoli di balletto e, tra questi, il Bolero di Ravel e Lirica in danza hanno avuto vita grazie all'utilizzo di risorse interne della Fondazione, sia per quanto riguarda i tecnici che per gli artisti di ballo.

In osservanza degli obblighi ministeriali, è stato rispettato l'impegno di inserire nei programmi opere di compositori nazionali; sono stati previsti incentivi per

promuovere l'accesso al teatro di studenti e lavoratori; è stato assicurato il coordinamento della attività con quella di altri enti italiani, comunitari o stranieri, operanti nel settore delle esecuzioni musicali; sono state previste forme di incentivazione della produzione musicale nazionale, nel rispetto dei principi comunitari.

Oltre alle attività artistiche, la Fondazione ha svolto anche iniziative didattiche e formative dedicate agli studenti delle scuole primarie e secondarie.

11 – LA FONDAZIONE TEATRO “LA FENICE” DI VENEZIA

Il patrimonio netto, alla chiusura dell'esercizio 2007 è stato di € 52.577.774, registrando un sensibile incremento del 39,6% rispetto al 2006.

Nel 2008, detto patrimonio si è ridotto del 5,5%, raggiungendo l'importo di € 49.670.909, per poi risalire a fine 2009 dell'8,2% arrivando a € 53.749.028.

Il conto economico 2010 presenta una perdita di € 3.892.769, più che raddoppiata (+102,5%) rispetto a quella dell'esercizio precedente.

Il patrimonio netto complessivo è stato, invece, accertato in € 49.856.259 con un decremento del 7,2%, corrispondente al suddetto disavanzo economico.

La componente disponibile¹⁸⁴ del patrimonio netto della Fondazione si riduce da € 8.879.588 ad € 4.986.484 (-43,8%) a seguito delle perdite del periodo 2008-2010.

Il 10/12/2010 si è insediato il nuovo Consiglio d'Amministrazione della Fondazione che nella stessa riunione ha provveduto a nominare il nuovo Sovrintendente; nel mese di maggio è, inoltre, avvenuto l'avvicendamento tra i Presidenti a seguito delle elezioni comunali del Sindaco.

Il Collegio dei revisori dei conti, esaminati i bilanci, ne ha certificato la corrispondenza alle risultanze della contabilità della Fondazione ed ha espresso parere favorevole alla loro approvazione, pur rilevando la persistenza: di consistenti perdite di esercizio; di scoperti di tesoreria che hanno prodotto costantemente oneri di interessi passivi; di squilibrio, eccezion fatta per il 2007, tra il totale dei ricavi ed il totale dei costi.

In particolare, nell'esaminare il bilancio d'esercizio 2010, ha, tra l'altro, rilevato lo scoperto di tesoreria con il conseguente incremento degli interessi passivi e del volume dei debiti. In ordine alla situazione economico patrimoniale della Fondazione, in una visione temporale di medio periodo (esercizi 2007-2010), il Collegio ha manifestato preoccupazione sulla perdurante situazione negativa in cui si sono chiuse le singole gestioni che, se confermata in futuro, avrebbe come conseguenza il Commissariamento. Sino al 2010 il rischio è stato evitato in quanto la Fondazione ha rispettato la direttiva prevista dalla nota Mibac n.595/2010, avendo beneficiato nel corso del 2009 di un apporto al capitale di € 6.000.000 da parte del Comune di Venezia (attualizzazione tra i crediti del valore del contributo straordinario annuale di

¹⁸⁴ Ai sensi della Circolare Mibac n.595/2010, dal bilancio d'esercizio 2009 la Fondazione ha provveduto a distinguere il patrimonio netto in parte indisponibile e parte disponibile.

Nel 2009 il patrimonio netto disponibile – formato esclusivamente dal fondo di dotazione del Comune di Venezia – è stato incrementato di € 6.000.000 a seguito dell'iscrizione tra i crediti dell'attualizzazione del valore del contributo straordinario (€ 400.000 per 15 anni) da parte del Comune di Venezia, come da delibera n.129 del 25 settembre 2007.

€ 400.000 per 15 anni). Il Collegio ha auspicato, pertanto, che si realizzi a breve il previsto conferimento di immobili, come si legge nella nota integrativa, dal parte del Comune di Venezia.

I bilanci d'esercizio sono stati certificati inoltre da una società di revisione, la quale ha attestato che sono stati redatti in conformità alle norme che ne disciplinano la compilazione e rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della Fondazione.

11.1 – La situazione patrimoniale

a) Lo stato patrimoniale del triennio 2007-2009

Nella tabella seguente sono riportate le componenti dello stato patrimoniale che evidenziano un progressivo incremento del patrimonio netto (con l'eccezione del 2008), determinato dal nuovo fondo di dotazione, nonostante le ripetute perdite d'esercizio.

STATO PATRIMONIALE

	2009	Inc. %	Var. %	2008	Inc. %	Var. %	2007	Inc. %	Var. %	2006	Inc. %
<i>(in euro)</i>											
ATTIVO											
Immobilizzazioni immateriali	44.943.668	58,0	0,0	44.943.256	62,0	0,1	44.906.699	64,7	0,1	44.869.775	60,1
Immobilizzazioni materiali	16.598.169	21,4	3,4	16.050.108	22,1	68,6	9.518.999	13,7	-0,6	9.576.083	12,8
Immobilizzazioni finanziarie	4.463.283	5,8	1,7	4.387.772	6,1	-25,3	5.877.239	8,5	-8,7	6.436.007	8,6
Attivo circolante	11.326.315	14,6	60,8	7.042.002	9,7	-21,8	9.002.750	13,0	-34,4	13.716.309	18,4
Ratei e risconti attivi	107.693	0,2	7,7	100.000	0,1	-18,9	123.237	0,1	34,8	91.400	0,1
Totale Attivo	77.439.128	100,0	6,8	72.523.138	100,0	4,5	69.428.924	100,0	-7,0	74.689.574	100,0
PASSIVO											
Patrimonio disponibile:											
Fondo di dotazione	13.801.469			7.801.469			15.000.000				
Utili (- Perdite) portati a nuovo	-3.000.335			-93.470			-7.198.531			-6.203.330	
Utile (- Perdita) d'esercizio	-1.921.881			-2.906.865			-93.470			-995.201	
Patrimonio indisponibile:											
Riserva indisponibile	44.869.775			44.869.775			44.869.775			44.869.775	
Totale patrimonio netto (A)	53.749.028		8,2	49.670.909		-5,5	52.577.774		39,6	37.671.244	
Fondo rischi ed oneri	410.971	1,7	-36,0	642.364	2,8	-4,7	674.221	4,0	70,6	395.315	1,1
Fondo T.F.R.	6.842.988	28,9	-8,3	7.464.353	32,7	-6,3	7.969.543	47,3	-1,8	8.119.570	21,9
Debiti	14.341.205	60,5	23,8	11.585.962	50,7	107,7	5.576.966	33,1	-75,3	22.593.243	61,0
Ratei e Risconti passivi	2.094.936	8,9	-33,7	3.159.650	13,8	20,1	2.630.420	15,6	-55,5	5.910.202	16,0
Totale Passivo (B)	23.690.100	100,0	3,7	22.852.329	100,0	35,6	16.851.150	100,0	-54,5	37.018.330	100,0
Totale Passivo e Patrimonio Netto (A+B)	77.439.128		6,8	72.523.238		4,5	69.428.924		-7,0	74.689.574	

Nell'**attivo patrimoniale**, le immobilizzazioni immateriali, rimaste sostanzialmente stabili, costituiscono la posta più consistente, pari ad € 44.943.668 nel 2009, quale valore del diritto d'uso permanente e gratuito degli immobili di

proprietà del Comune di Venezia destinati allo svolgimento delle attività istituzionali e complementari della Fondazione.

Le immobilizzazioni materiali presentano nel biennio 2008/2009 un andamento crescente, e la voce più significativa è rappresentata dall'archivio storico (€ 6.394.000), i cui beni non sono soggetti ad ammortamento. Seguono gli allestimenti scenici per i quali, dall'esercizio 2005, la Fondazione ha rivisto il criterio di ammortamento, sostituendo il metodo della durata utile stimata in 6,5 anni, con quello della durata utile "specificata" determinata anno per anno in base ai programmi operistici futuri, e provvedendo, quindi, ad un maggiore ammortamento; il valore di tali beni, a chiusura del triennio è stato di € 2.209.000.

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono: a) il valore della polizza collettiva a suo tempo stipulata a garanzia del Fondo TFR per il personale dipendente, pari a 1.963.000 euro al 31 dicembre 2009; b) l'importo di 2,5 milioni di euro che rappresenta il valore conferito all'atto della costituzione alla società "FEST srl" avvenuto nel luglio 2005.

Nell'attivo circolante sono compresi i crediti, riferiti ai tre esercizi, verso: i clienti (2.141.000, 1.592.000 e 1.565.000 euro); gli Enti pubblici (3.101.000, 1.195.000 e 2.682.000 euro); l'Erario per Iva e IRAP (1.199.000, 1.553.000 e 1.184.000 euro); i soci (2.562.000 e 2.702.000, mentre nel 2009 la quota soci è inserita nella voce Enti pubblici). Gli importi sono stati indicati al netto del fondo svalutazione crediti e sono stati quantificati, per il 2007 in € 139.000 e in € 189.000 nel biennio seguente.

I ratei e risconti attivi, per complessivi € 108.000 nel 2009, sono prevalentemente costituiti da pagamenti anticipati di costi di allestimento scenografie per una nuova produzione della stagione lirica.

Con riferimento al **patrimonio netto**: a) la riserva indisponibile è costituita dal valore del diritto d'uso permanente e gratuito degli immobili di proprietà del Comune di Venezia (€. 44.869.775), destinati allo svolgimento delle attività istituzionali e complementari della Fondazione; b) il patrimonio netto a chiusura di ogni esercizio è superiore al valore di detto diritto d'uso; c) persistono rilevanti perdite di esercizio; d) l'apporto di Capitale da Soci Pubblici deriva dalla trasformazione del finanziamento erogato dal Comune di Venezia in **fondo di dotazione**, come da delibera consiliare n°129 del 25 settembre 2007. Detto fondo nel 2008 è stato ridotto a seguito della copertura delle perdite pregresse ante 2007. Nel 2009, come riferisce la Fondazione, è stato incrementato di 6 milioni di euro, come contropartita all'attualizzazione tra i crediti del valore all'1/1/2009 del contributo straordinario annuale di € 400.000 per 15

anni del Comune di Venezia, come da delibera n°129 del 25 settembre 2007; e) non vi è stato alcun apporto al patrimonio determinato dall'entrata di nuovi soggetti privati ai sensi dell'art.6 del D.L. 367/1996.

Tra le **passività patrimoniali**, il Fondo per rischi e oneri comprende gli accantonamenti per: contenziosi legali in corso; far fronte alle obbligazioni in essere con ex dipendenti del Teatro che hanno maturato il diritto a percepire un'integrazione di pensione (Fondo Integrazione Pensioni).

Gli accantonamenti nel Fondo TFR rappresentano l'intera passività maturata verso i dipendenti, a fronte della quale esiste polizza assicurativa, il cui valore è riportato nelle immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dei debiti nel triennio, con un'incidenza media nel periodo del 48% delle passività, è da imputare principalmente ai debiti verso: a) le banche per € 858.000 nel 2007, € 106.000 nel 2008 ed € 2.270.000 nel 2009; b) altri finanziatori, assenti nel primo esercizio in quanto il debito con il Comune di Venezia di € 15.000.000 è stato trasformato in **fondo di dotazione**, e trova corrispondenza nella voce apposita iscritta tra il Patrimonio netto della Fondazione. Nel secondo e terzo esercizio (€ 6.000.000 e € 5.882.000) si tratta dell'importo del mutuo contratto il 23 settembre 2008 e utilizzato per l'acquisto dell'immobile sede dell'archivio storico della Fondazione; c) i fornitori, € 2.594.000 nel 2007, € 3.347.000 nel 2008 e € 3.369.000 nel 2009.

Tra gli altri debiti d'importo minore si segnalano: quelli tributari (€ 552.000 nel 2007, € 576.000 nel 2008 e € 563.000 nel 2009); quelli verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale (€ 702.000 nel 2007, € 688.000 nel 2008 e € 842.000 nel 2009); verso altri, costituiti prevalentemente dal debito verso il personale e che comprendono le retribuzioni del personale aggiunto, la 14^a mensilità, il premio di produttività e le ferie maturate (€ 1.415.000 nel 2009).

I ratei e risconti passivi, infine, si riferiscono a proventi anticipati di competenza di esercizi successivi, la cui posta più rilevante è rappresentata dalla quota per abbonamenti (€ 1.100.000 nel 2007, € 1.990.000 nel 2008 e € 1.782.000 nel 2009).

b) Lo stato patrimoniale del 2010

Gli elementi patrimoniali attivi e passivi, raffrontati con quelli dell'esercizio 2009, sono esposti nel prospetto seguente, che evidenzia la riduzione del patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE*(in euro)*

	2010	Inc. %	Var. %	2009
ATTIVO				
Immobilizzazioni immateriali	45.226.711	56,6	0,6	44.943.668
Immobilizzazioni materiali	16.688.355	20,9	0,5	16.598.169
Immobilizzazioni finanziarie	4.554.417	5,7	2,0	4.463.283
Attivo circolante	13.455.998	16,8	18,8	11.326.315
Ratel e risconti attivi	0	0,0	-100,0	107.693
Totale Attivo	79.925.481	100,0	3,2	77.439.128
PASSIVO				
Patrimonio disponibile:				
Fondo di dotazione	13.801.469			13.801.469
Utili (- Perdite) portati a nuovo	-4.922.216			-3.000.335
Utile (- Perdita) d'esercizio	-3.892.769			-1.921.881
Patrimonio indisponibile:				
Riserva indisponibile	44.869.775			44.869.775
Totale patrimonio netto (A)	49.856.259		-7,2	53.749.028
Fondo rischi ed oneri	1.034.827	3,4	151,8	410.971
Fondo T.F.R.	6.306.220	21,0	-7,8	6.842.988
Debiti	18.968.267	63,1	32,3	14.341.205
Ratel e Risconti passivi	3.759.908	12,5	79,5	2.094.936
Totale Passivo (B)	30.069.222	100,0	26,9	23.690.100
Totale Passivo e Patrimonio Netto (A+B)	79.925.481		3,2	77.439.128

Nell'**attivo patrimoniale**, prevalgono le immobilizzazioni immateriali, rimaste sostanzialmente stabili, la cui posta principale, pari ad € 44.869.775, è sempre rappresentata dal valore del diritto d'uso degli immobili comunali; la parte rimanente (€ 356.936) si riferisce al deposito del marchio della Fondazione, a software e diritti vari.

Anche le immobilizzazioni materiali non presentano variazione significativa; l'archivio storico presenta ora un valore di € 6.401.000. Seguono i terreni ed i fabbricati (€ 6.143.663) nonché gli allestimenti scenici (€ 2.940.000).

Le immobilizzazioni finanziarie, mostrano a loro volta un leggero incremento al 31 dicembre 2010, determinato esclusivamente dalla rivalutazione del valore della polizza collettiva a suo tempo stipulata a garanzia del Fondo TFR per il personale dipendente.

L'attivo circolante registra una crescita del 18,8%, determinata, oltre ai crediti verso i clienti (€ 709.313) - al netto del relativo fondo svalutazione crediti - da quelli

verso l'Erario (€ 1.468.563), dai crediti verso gli Enti pubblici ed i soci (€ 5.520.000) e, soprattutto, verso il Comune di Venezia (€ 5.758.122)¹⁸⁵.

Riguardo al **patrimonio netto**, i dati esposti rilevano che: a) resta invariato la riserva indisponibile (€ 44.869.775) che evidenzia il valore del diritto d'uso permanente e gratuito degli immobili di proprietà del Comune di Venezia destinati allo svolgimento delle attività istituzionali e complementari della Fondazione; b) in conseguenza delle ragguardevoli perdite d'esercizio del biennio 2009-2010, il patrimonio netto disponibile si riduce da € 8.879.253 ad € 4.986.484; c) non risultano ancora contributi al patrimonio determinati dall'entrata di nuovi soggetti privati, ai sensi dell'art.6 del d.lgs. n.367/1996.

Tra le **passività patrimoniali**, si segnala il netto incremento (+151,8%) del Fondo per rischi e oneri esclusivamente in ragione degli accantonamenti (€ 650.000) effettuati nel 2010 per fronteggiare i contenziosi legali in corso con la Siae – Direzione di Venezia¹⁸⁶ e con l'Inps - Venezia¹⁸⁷. Si riduce invece leggermente, a seguito delle quote pagate nell'anno, la consistenza del fondo FIP (Fondo Integrazione Pensioni)¹⁸⁸ destinato a coprire le obbligazioni in essere con gli ex dipendenti del Teatro che hanno maturato il diritto a percepire un'integrazione di pensione.

Gli accantonamenti al fondo TFR rappresentano circa 1/5 del passivo patrimoniale.

Il discreto (+32,3%) incremento dei debiti - che incidono sulle passività per circa il 63% - è principalmente imputabile all'andamento di quelli verso: a) le banche (scoperto del conto di Tesoreria), passati da € 2.267.000 nel 2009 ad € 6.572.207 nel 2010; b) i fornitori, cresciuti da € 3.369.284 ad € 4.101.053; c) gli altri, costituiti prevalentemente dal debito verso il personale, e che comprendono le retribuzioni del mese di dicembre 2010, la 14^a mensilità, il premio di produttività e le ferie maturate (€ 1.415.000 ed € 1.470.607 nel biennio 2009-2010).

¹⁸⁵ Il credito evidenzia il valore attuale al 31/12/2010 del contributo straordinario pluriennale del Comune di Venezia destinato al pagamento del mutuo originario di € migliaia 6.000 acceso nel 2008 per l'acquisto dell'immobile denominato "Calle delle schiavine" sede dell'archivio storico della Fondazione nonché di altri uffici amministrativi ed artistici. Come precedentemente indicato, nel corso del 2009, in contropartita a questa operazione, nella voce patrimonio disponibile è stato iscritto, l'importo di € 6.000.000 come aumento del fondo di dotazione da parte del Comune di Venezia.

¹⁸⁶ La Siae in una propria comunicazione ha previsto la revisione del valore complessivo degli incassi sugli spettacoli per il triennio 2007-2009 attraverso l'aggiunta nel calcolo dei contributi in conto esercizio pervenuti alla Fondazione sia dagli enti locali sia attraverso le elargizioni liberali dai privati; questo comporterebbe maggiori trattenute per la Siae. La Fondazione, pertanto, ha proposto opposizione il 10/12/2010. La questione, che coinvolge tutte le Fondazioni Liriche, dovrebbe trovare soluzione attraverso un tavolo comune tra ANFOLS e Siae. La Fondazione ha ritenuto congruo un accantonamento di € 450.000.

¹⁸⁷ A seguito di una nota di rettifica Inps di € 200.000 riguardante un debito alla contribuzione di malattia per il personale dipendente. La Fondazione ha eccepito che, secondo quanto previsto dal CCNL, il trattamento di malattia viene erogato direttamente dai teatri.

¹⁸⁸ Il Fondo FIP è stato soppresso con decreto 4/7/1978 dell'allora Commissario Straordinario dell'E.A. Teatro La Fenice che ha fatto salvi i diritti acquisiti.

Il debito verso gli altri finanziatori (diminuito da € 5.882.000 ad € 5.802.510) espone l'importo residuo in linea capitale del mutuo contratto il 23 settembre 2008 con scadenza 2011, utilizzato per l'acquisto dell'immobile sede dell'archivio storico della Fondazione.

Tra gli altri debiti di minore importo si segnalano: quelli tributari (€ 563.000 nel 2009 ed € 367.927 nel 2010); quelli verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale (€ 842.000 ed € 653.963).

Nei ratei e risconti passivi, infine, la posta costituita dalla quota per abbonamenti ammonta ora a € 2.100.000.

11.2 – La situazione economica

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

I risultati economici dei tre esercizi sono riportati nel prospetto che segue e da essi si evince che la perdita di esercizio del 2007, pari ad € 93.470, è stata molto più contenuta (90,6%) rispetto a quella dell'esercizio precedente, a causa del saldo positivo della differenza tra valori e costi della produzione. Nel biennio successivo, al contrario, il saldo negativo ha generato perdite di esercizio quantificate in € 2.906.865 nel 2008 e in € 1.921.881 a fine 2009.

CONTO ECONOMICO

(in euro)

	2009	Var. %	2008	Var. %	2007	Var. %	2006
VALORE DELLA PRODUZIONE							
Ricavi da vendite e prestazioni	6.096.691	1,0	6.038.112	7,9	5.597.222	22,0	4.586.676
Altri ricavi e proventi vari	1.902.192	57,6	1.207.300	-25,7	1.624.802	4,2	1.559.624
Contributi in conto esercizio	25.189.911	-3,6	26.135.900	0,4	26.031.044	6,3	24.498.878
Totale valore della produzione	33.188.794	-0,6	33.381.312	0,4	33.253.068	8,5	30.645.178
COSTI DELLA PRODUZIONE							
Acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	453.286	-18,3	554.670	-23,2	722.613	-2,4	740.526
Costi per servizi	11.573.066	-9,5	12.792.605	17,8	10.862.332	8,5	10.006.759
Costi per godimento beni di terzi	527.280	-37,0	837.250	44,0	581.476	-33,1	869.408
Costi per il personale	19.425.756	0,0	19.424.455	3,8	18.713.728	2,9	18.185.265
Ammortamenti e svalutazioni	1.188.596	-9,1	1.306.881	11,3	1.174.560	8,8	1.079.466
Accantonamento per rischi	-	-	50.000	-88,9	450.000	462,5	80.000
Oneri diversi di gestione	995.618	-4,8	1.045.898	66,9	626.490	25,2	500.378
Totale costi della produzione	34.163.602	-5,1	36.011.759	8,7	33.131.199	5,3	31.461.802
Differenza tra valori e costi produzione	-974.808	62,9	-2.630.447	-2.258,4	121.869	114,9	-816.624
Proventi e oneri finanziari	-133.202	-307,0	64.358	-75,7	264.892	179,8	-331.749
Proventi e oneri straordinari	-710.371	-167,9	-265.154	-1,4	-261.546	-153,7	486.883
Risultato prima delle imposte	-1.818.381	35,8	-2.831.243	-2.361,1	125.215	118,9	-661.490
Imposte dell'esercizio	103.500	36,9	75.622	-65,4	218.685	-34,5	333.711
Utile (- Perdita) d'esercizio	-1.921.881	33,9	-2.906.865	-3.009,9	-93.470	90,6	-995.201

Il **valore della produzione**, incrementato dell'8,5% nel primo esercizio, nel biennio 2008/2009 è rimasto sostanzialmente stabile. Il miglioramento è da attribuire al progressivo aumento del contributo ordinario dello Stato e dei ricavi da vendite e prestazioni.

In questi ultimi sono iscritti i proventi della gestione caratteristica. Per ciò che attiene ai **proventi derivanti dalla produzione artistica**, la vendita di biglietti e abbonamenti per spettacoli ha prodotto un incasso nei tre esercizi di € 4.342.000, € 4.871.000 e € 5.067.000.

Gli **altri ricavi e proventi**, si riferiscono a recuperi e rimborsi diversi, a sopravvenienze attive per minori accertamenti di debito e ad altri ricavi, nel 2009 1.685 mila euro, che comprendono gli incassi derivanti dall'attività della società "FEST srl", comprendenti, tra l'altro, noleggio di locali, bookshop e visite guidate.

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

Il prospetto seguente sintetizza il **conto economico** del 2010 chiuso con una perdita di € 3.892.769, più che raddoppiata rispetto a quella dell'esercizio precedente, generata dal saldo negativo tra valori e costi della produzione.

La perdita d'esercizio, considerata la stazionarietà della riserva indisponibile, ha prodotto, come già indicato, la contrazione (della parte disponibile) del patrimonio netto passata da € 8.879.253 ad € 4.986.484.

In particolare, il suddetto saldo della gestione operativa risulta nel 2010 fortemente deficitario (- € 3.547.767), vista la flessione, rispetto al 2009, del valore della produzione complessiva (- € 3.450.681), non sufficientemente bilanciato dalla simultanea contrazione (- € 877.722) dei corrispondenti costi.

La difficile situazione dell'ultimo biennio consegue al ridimensionamento dei contributi pubblici, solo in parte compensato da maggiori risorse provenienti da privati e dalla riduzione, oltre che dei costi, degli oneri straordinari; si aggrava, peraltro, il differenziale negativo tra proventi ed oneri finanziari.

In uno scenario difficile la ricerca di nuovi flussi di ricavo dovrà orientarsi verso nuove forme di sponsorizzazione e partnership, sia locali sia nazionali sia internazionali, migliorando nel contempo l'efficienza produttiva in tutti i settori del teatro.

CONTO ECONOMICO

(in euro)

	2010	Var. %	2009
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi da vendite e prestazioni	6.451.695	5,8	6.096.691
Altri ricavi e proventi vari	1.353.611	-28,8	1.902.192
Contributi in conto esercizio	21.932.807	-12,9	25.189.911
Totale valore della produzione	29.738.113	-10,4	33.188.794
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	430.423	-5,0	453.286
Costi per servizi	10.740.875	-7,2	11.573.066
Costi per godimento beni di terzi	437.046	-17,1	527.280
Costi per il personale	18.880.139	-2,8	19.425.756
Ammortamenti e svalutazioni	1.407.755	18,4	1.188.596
Accantonamento per rischi	650.000	-	-
Oneri diversi di gestione	739.642	-25,7	995.618
Totale costi della produzione	33.285.880	-2,6	34.163.602
Differenza tra valori e costi produzione	-3.547.767	-263,9	-974.808
Proventi e oneri finanziari	-135.178	-1,5	-133.202
Proventi e oneri straordinari	-82.947	88,3	-710.371
Risultato prima delle imposte	-3.765.892	-107,1	-1.818.381
Imposte dell'esercizio	126.877	22,6	103.500
Utile (- Perdita) d'esercizio	-3.892.769	-102,5	-1.921.881

Il **valore della produzione**, diminuito del 10,4%, oltre al richiamato ridimensionamento dei contributi in conto esercizio, riflette in parte anche l'andamento crescente (+5,8%) dei ricavi da vendite e prestazioni, tra i quali sono iscritti i proventi della gestione caratteristica. In particolare, la vendita di biglietti e abbonamenti per spettacoli ha prodotto un incasso nell'ultimo biennio di € 5.067.000 ed € 5.450.696. con presenza cresciute da 121.261 a 133.076.

Gli **altri ricavi e proventi** vari registrano una flessione del 28,8%.

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

I **contributi in conto esercizio** sono di seguito riassunti.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

(in migliaia di euro)

	2009	Inc. %	Var. %	2008	Inc. %	Var. %	2007	Inc. %	Var. %	2006	Inc. %
Stato	16.949	67,28	1,67	16.671	63,79	7,05	15.573	59,82	8,00	14.419	58,86
Stato - contributo rimborsi VVFF	0	0,00	-100,00	100	0,38	-57,81	237	0,91		141	0,50
Totale contributi Stato	16.949	67,28	1,06	16.771	64,17	6,08	15.810	60,74	8,59	14.560	59,43
Regione Veneto	1.850	7,34	0,00	1.850	7,00	-32,97	2.760	10,60	21,59	2.270	9,27
Provincia di Venezia	100	0,40	-60,00	250	0,96	0,00	250	0,96			
Comune di Venezia	4.600	18,26	0,00	4.600	17,60	9,42	4.204	16,15	-4,65	4.409	18,00
Totale contributi enti	6.550	26,00	-2,24	6.700	25,64	-7,13	7.214	27,71	8,01	6.679	27,26
Contributi da privati	1.691	6,71	-36,55	2.665	10,20	-11,37	3.007	11,55	-7,76	3.260	13,31
Totale contributi Fondatori e Sostenitori	1.691	6,71	-36,55	2.665	10,20	-11,37	3.007	11,55	-7,76	3.260	13,31
TOTALE CONTRIBUTI	25.190	100,00	-3,62	26.136	100,00	0,40	26.031	100,00	6,25	24.499	100,00

I dati sopra riportati evidenziano l'incremento del contributo ordinario dello Stato, mentre l'apporto dei privati e della Regione Veneto ha presentato un andamento incostante, evidenziando il primo un calo considerevole (-36,55%) nel 2009, ed il secondo nel 2008 (-33%). La quota di partecipazione del Comune di Venezia, dopo una flessione nel 2007, è cresciuta nel 2008 del 9,42%, mentre nel 2009 è rimasta stabile. La Provincia di Venezia ha partecipato, seppure in maniera esigua, dopo l'assenza totale del 2006.

Per ciò che riguarda la consistenza, i contributi statali sono i più cospicui, seguiti da quelli degli Enti pubblici.

Nel complesso la presenza di fondi pubblici è stata superiore al 90% del totale contributivo.

d) I contributi in conto esercizio del 2010

I **contributi** ricevuti **in conto esercizio**, di seguito esposti, evidenziano, rispetto all'esercizio precedente, un decremento in valore assoluto di € 3.257.104, pari al 12,9%.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

(in migliaia di euro)

	2010	Inc. %	Var. %	2009
Stato	13.231	60,3	-21,9	16.949
Stato - contributo rimborsi VVFF	76	0,3	-	0
Totale contributi Stato	13.307	60,7	-21,5	16.949
Regione Veneto	1.850	8,4	0,0	1.850
Provincia di Venezia	100	0,5	0,0	100
Comune di Venezia	4.300	19,6	-6,5	4.600
Totale contributi enti	6.250	28,5	-4,6	6.550
Contributi da privati	2.375	10,8	40,4	1.691
Totale contributi Fondatori e Sostenitori	2.375	10,8	40,4	1.691
TOTALE CONTRIBUTI	21.932	100,0	-12,9	25.190

Nel 2010 la Fondazione ha dovuto fronteggiare, al pari delle altre, importanti tagli alle risorse statali (oltre € 3,6 milioni) in ragione della riduzione al Fus. A questi si è aggiunta la riduzione del Comune di Venezia per € migliaia 300. Restano invariati i contributi della Regione e della Provincia, mentre si rafforza (+40,4%) l'apporto dei privati.

Malgrado le flessioni, per ciò che riguarda la consistenza, i contributi statali restano i più importanti, seguiti da quelli degli Enti pubblici.

Nel complesso la presenza di fondi pubblici è stata leggermente inferiore al 90% del totale contributivo.

e) I costi della produzione del triennio 2007-2009

I costi della produzione, nonostante la diminuzione del 2007 di cui si è già detto, nel biennio finale restano superiori ai ricavi.

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 € 10.862.000 nel 2007, € 12.792.000 nel 2008 ed € 11.573.000 nel 2009 - le cui poste più rilevanti sono costituite dai compensi al personale scritturato compresi gli oneri sociali (5.406, 7.151 e 5.920 mila euro) e dagli altri costi per servizi, manutenzioni e utenze (5.456, 5.641 e 5.653 mila euro);
- per il godimento di beni di terzi, € 581.000, € 837.000 ed € 527.000.

Il saldo tra **proventi e oneri finanziari**, positivo nel 2007 e 2008, diventa negativo a fine esercizio 2009; detti proventi sono costituiti dagli interessi attivi su depositi in conto corrente, dalla rivalutazione della polizza finanziaria stipulata con un istituto di assicurazione; gli oneri rimangono condizionati dall'esposizione debitoria verso istituti di credito con anticipazioni a breve termine.

Il saldo dei **proventi e oneri straordinari** presenta un andamento negativo nel triennio, con punta massima nel 2009 (-€ 710.371); negli oneri sono ricomprese, prevalentemente, le sopravvenienze passive connesse all'accertamento di minori contributi da parte di soci sostenitori.

f) I costi della produzione del 2010

I costi della produzione, nonostante la rinnovata contrazione, continuano a restare superiori ai ricavi.

In particolare, oltre agli oneri per il personale, più avanti dettagliatamente esposti, quelli:

- per l'acquisizione di servizi decrescono ad € 10.740.875, ed includono i compensi al personale scritturato compresi gli oneri sociali (€ 4.995.000) e gli altri costi per servizi, manutenzioni e utenze (€ 5.745.000);
- per il godimento di beni di terzi, pari ad € 527.280 ed € 437.046, rispettivamente nel 2009 e nel 2010.

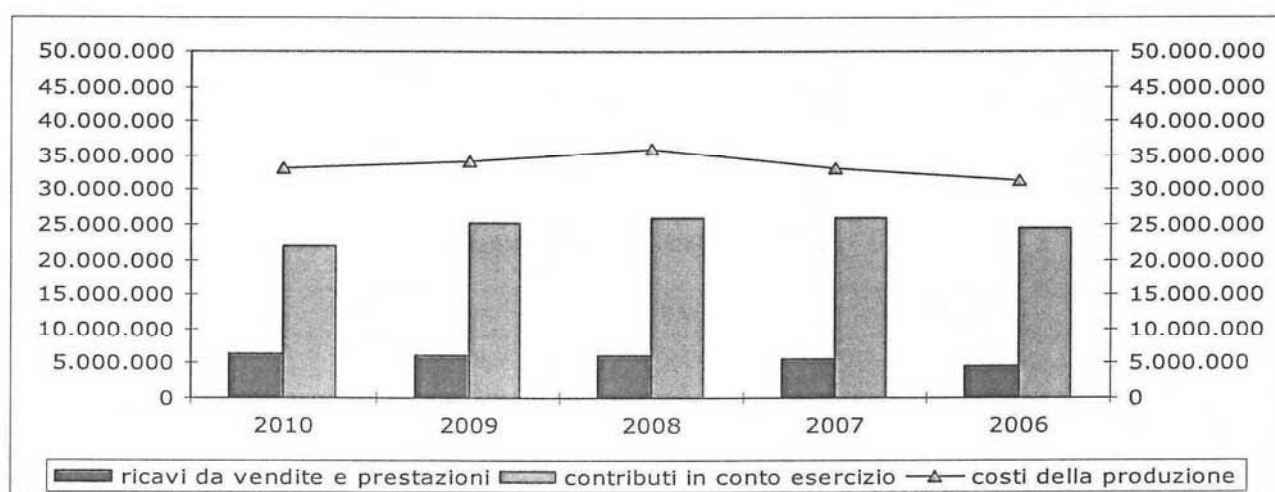
Peggiora il saldo negativo tra **proventi e oneri finanziari**; i proventi (€ 91.000) si riferiscono alla rivalutazione della polizza finanziaria stipulata con un istituto di assicurazione a garanzia del fondo TFR; gli oneri (€ 226.000), oltre che dagli interessi sul mutuo (passivo dello stato patrimoniale) in scadenza 2011, sono

influenzati dall'accresciuta esposizione debitoria verso istituti di credito con anticipazioni a breve termine.

Si riduce sensibilmente il saldo negativo dei **proventi e oneri straordinari**; negli oneri sono ricomprese, prevalentemente, le sopravvenienze passive di competenza degli esercizi precedenti.

* * *

Di seguito è graficamente evidenziato il livello di copertura dei costi della produzione da parte delle due principali fonti di ricavo.



11.3 - Il costo del personale

I dati riportati nel prospetto seguente evidenziano che la consistenza numerica del personale in servizio al 31 dicembre, dopo l'incremento del primo biennio 2007-2008, si riduce progressivamente nel 2009-2010. Il dato è parzialmente confermato anche dal valore della consistenza media, che da 333 unità nel 2009 scende a 325.

PERSONALE					
	2010	2009	2008	2007	2006
Dirigenti	5	5	4	4	4
Maestri	2	6	5	7	9
Orchestra	109	112	116	115	100
Coro	76	75	72	84	74
Personale amministrativo	43	43	48	47	49
Personale tecnico e servizi vari	82	81	87	96	91
Contratti collaborazione e professionali	4	4			
Totale	321	326	332	353	327

Nel 2010 delle 321 unità di personale 270 (contro 277 nel 2009) sono impiegate a tempo indeterminato, 47 (contro 45) a tempo determinato e 4 (lo stesso

del 2009) con contratti di collaborazione autonoma professionale. La riduzione, rispetto all'esercizio precedente, ha riguardato in misura prevalente l'area artistica (-6 unità), mentre quella tecnica cresce di una unità.

Il costo complessivo sostenuto nel 2007 e nel 2008 è stato di € 18.713.728 (+2,9%) e di € 19.424.455 (+3,8%); nel 2009 è rimasto sostanzialmente stabile.

Nel 2010 detto costo esprime una riduzione in valore assoluto di € 545.617 - riguardante tutte le voci eccetto l'accantonamento al TFR - che, in misura prevalente, va ricondotto agli oneri del personale artistico ed alla dinamica tendenziale della struttura retributiva.

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	14.514.998	-2,8	14.938.046	-1,0	15.084.108	4,2	14.474.067	7,0	13.522.838
Oneri sociali	3.196.732	-4,2	3.336.730	-0,9	3.367.398	6,8	3.151.654	9,1	2.889.280
Accantonamento al fondo TFR	981.666	17,0	838.745	-8,9	920.404	-5,5	973.463	7,5	905.731
Altri costi per il personale	186.743	-40,2	312.235	494,2	52.545	-54,1	114.544	-86,8	867.416
Totale	18.880.139	-2,8	19.425.756	0,0	19.424.455	3,8	18.713.728	2,9	18.185.265

Salari e stipendi hanno registrato un aumento nei primi due esercizi del triennio, mediamente il 3,35%, per poi palesare una flessione dell'1% nel 2009, e del 2,8% nel 2010; anche gli oneri sociali hanno mostrato il medesimo andamento attestandosi a fine periodo ad € 3.196.732.

11.4 – Gli indicatori gestionali

L'andamento della gestione nel periodo in esame è evidenziato dagli indicatori che seguono, relativi ai rapporti percentuali tra le principali voci di ricavo e costo.

INDICATORI

(in euro)

	2010			2009			2008			2007			2006		
Ricavi da vendite e prestazioni	6.451.695	=	19%	6.096.691	=	18%	6.038.112	=	17%	5.597.222	=	17%	4.586.676	=	15%
Costi della produzione	33.285.880			34.163.602			36.011.759			33.131.199			31.461.802		
Contributi in conto esercizio	21.932.807	=	66%	25.189.911	=	74%	26.135.900	=	73%	26.031.044	=	79%	24.498.878	=	78%
Costi della produzione	33.285.880			34.163.602			36.011.759			33.131.199			31.461.802		
Costi per il personale	18.880.139	=	57%	19.425.756	=	57%	19.424.455	=	54%	18.713.728	=	56%	18.185.265	=	58%
Costi della produzione	33.285.880			34.163.602			36.011.759			33.131.199			31.461.802		

Ciò che si evince dai dati sopra esposti è che: a) i ricavi da vendite e prestazioni contribuiscono in media sempre in modesta misura, circa il 18%, alla copertura dei costi; b) i contributi, in tendenziale crescita nel primo biennio, e poi in decrescita, sono sempre determinanti nel fronteggiare i costi della produzione; c) il costo del personale incide, mediamente, del 56% sui costi complessivi.

11.5 – L'attività artistica

L'attività artistica svolta nel lasso di tempo esaminato è riportata nel prospetto che segue.

ATTIVITÀ ARTISTICA

	2010	2009	2008	2007	2006
Lirica	95	72	81	104	68
Balletti	6	11	11	18	19
Concerti	71	72	64	97	108
Altri	202	191	193	121	125
Totale	374	346	349	340	320

La Fondazione riferisce che la programmazione artistica realizzata dal Teatro La Fenice ha inteso perseguire ed integrare gli orientamenti che già hanno ispirato la gestione degli ultimi anni, intensificando le collaborazioni con altre istituzioni italiane