

FONDAZIONE TEATRO LIRICO DI CAGLIARI

ESERCIZIO 2007

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

PAGINA BIANCA

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2007

Premessa

Signori Consiglieri,

nell'esercizio 2007, il Teatro Lirico di Cagliari ha senz'altro consolidato, con rinnovato impegno, i successi artistici già fin qui raggiunti che ne hanno contraddistinto l'attività nel corso della sua prestigiosa storia.

Durante l'annualità appena conclusasi, la forte determinazione dell'azienda, rivolta a produrre risposte sempre più convincenti al mondo teatrale che con crescente interesse e curiosità guarda al nostro lavoro, ha fornito uno standard complessivo di produzioni di assoluto livello artistico e tale da risultare, ancora una volta, assolutamente competitivo rispetto alle potenzialità espressive dei maggiori teatri italiani ed europei.

Una lunga serie di successi ha dato, infatti, costante impulso ad una stagione artistica che nei suoi contenuti ha riscosso l'entusiastico apprezzamento di pubblico e di critica.

Sia la stagione concertistica sia quella di lirica e balletto ha così pienamente soddisfatto le più esigenti aspettative dei nostri numerosissimi fruitori così come tutti i parametri di valutazione quantitativa hanno registrato un costante mantenimento rispetto a quelli, già elevati, registrati negli ultimi esercizi.

Tali risultati sono stati ampiamente sottolineati e condivisi anche dalla stampa specializzata, nazionale ed estera.

Il Teatro Lirico di Cagliari continua ad essere, pertanto, costante e solido punto di riferimento della musica classica italiana e del mondo operistico per il livello straordinario dei suoi complessi stabili, per la qualità degli interpreti, dei registi, degli scenografi e coreografi abituali ospiti delle proprie produzioni.

Questa condizione di eccellenza artistica ha consentito una programmazione che, pur non trascurando il repertorio più tradizionale, ha potuto sicché guardare con forte interesse anche alle nuove e più stimolanti proposte culturali, mantenendo sempre più viva l'attenzione verso il nostro Teatro che, anche in tal senso, viene considerato tra i più attraenti del panorama nazionale.

Nel 2007, in riferimento alla quantità delle produzioni musicali prodotte, si è senz'altro consolidata la prassi dello svolgimento di una pressoché doppia stagione musicale,

con la programmazione, insieme alla tradizionale stagione predisposta negli spazi del Teatro Comunale, delle manifestazioni di “Un’Isola in musica” e della 7’ edizione del “Festival di Sant’Efisio”.

Tale imponente attività è stata inoltre incrementata dalle importanti produzioni effettuate sull’intero territorio della Regione, a conferma della valenza qualitativa e quantitativa del Teatro Lirico di Cagliari che viene adeguatamente riassunta nell’allegata relazione artistica e che ne fa un indiscusso volano di promozione e diffusione della cultura musicale nell’intera Sardegna.

Molto significativamente, il pubblico ha mostrato di recepire in modo entusiastico ogni sforzo ideativo ed organizzativo del Teatro, difatti le presenze per sottoscrittori di abbonamenti, per la sola attività svolta all’interno del Teatro Comunale, si quantizzano in n. 2.812 per la stagione concertistica e n. 7.852 per quella lirica e di balletto, per un totale complessivo di n. 10.664 abbonati.

Nell’esercizio 2007, la Fondazione ha proseguito nel processo di ristrutturazione organizzativa e di attuazione del piano di risanamento presentato da questa Sovrintendenza sin dall’atto del suo insediamento (marzo 2004) nell’ottica di mantenere un elevato standard produttivo e artistico pur nel perseguimento del pareggio di bilancio e riduzione dell’indebitamento. Sull’ultimo aspetto questa Sovrintendenza, ottemperando a quanto richiesto nella nota del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 20 giugno 2008, pervenuta dall’Ufficio Servizio I Attività Liriche e Musicali, protocollo n. 98895.22.11.04.1 avente oggetto: “Fondo di 20milioni di euro per gli anni 2008,2009 e 2010 per la ricapitalizzazione delle Fondazioni, lirico-sinfoniche di cui all’art.2 comma 393, lettere a) e b), e comma 394 della legge 24/12/2007 (Legge finanziaria) n. 244” ha predisposto apposito piano di risanamento che verrà inoltrato al Ministero, come richiesto nella succitata nota, contestualmente al bilancio d’esercizio per l’anno 2007.

Condizioni operative e sviluppo dell’attività

- l’entità del contributo ordinario statale per il 2007 è stato quantificato in Euro 10.063.036,00; inoltre, ai sensi dell’art. 5 del regolamento 239/99, sono stati attribuiti al Teatro Lirico di Cagliari contributi aggiuntivi per complessivi Euro 411.550,38;
- il contributo assegnato ed erogato dalla Regione Sardegna per il 2007 in conto esercizio è stato di Euro 9.199.999,00;
- i contributi del Comune di Cagliari e del Socio Privato Fondazione Banco di Sardegna, anche per l’esercizio 2007 sono stati confermati rispettivamente in Euro 2.400milioni ed Euro 800mila;
- è stato formalizzato, nell’esercizio 2007, l’ingresso del Socio Provincia di Cagliari che, con propria delibera, ha determinato l’apporto del contributo in conto esercizio 2007 per l’importo di euro 842.474,72 ed in conto capitale di Euro 155.000,00 così come previsto dallo Statuto della Fondazione;

- risultano contabilizzati, nell'esercizio 2007 i contributi della Regione (euro 2.010.000=) e da diversi (euro 137.560) finalizzati rispettivamente alle specifiche attività di "Un'Isola in musica" edizione 2007 ed all' "Orchestra Giovanile di S.Elia". Detti contributi trovano corrispondenti costi alla voce "altri costi per servizio" per cui non hanno rilevanza nel risultato finale d'esercizio 2007.

Clima sociale, politico e sindacale

Il clima politico e sociale nella Fondazione, nell'esercizio 2007, può considerarsi sostanzialmente sereno ed improntato alla massima disponibilità e collaborazione sia da parte delle maestranze che delle rappresentanze sindacali.

Le tabelle ed i grafici che seguono consentono una immediata lettura della situazione:

PERSONALE UTILIZZATO PER LA REALIZZAZIONE DELL'ATTIVITA' NELL'ULTIMO TRIENNIO												
Settori	Tempo Indeterminato			Tempo Determinato			Contratti Professionali			Totale Settori		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
ORCHESTRA	76	71	69	11	9	11	3	5	3	90	85	83
CORO	65	64	61	12	11	16				77	75	77
AMMINISTRATIVI	33	32	31	5	5	7				38	37	38
TECNICI	65	64	64	39	34	45	1	1	1	305	99	110
M ^o COLLAB.	8	7	7	1	1	1	1	1	1	10	9	9
INCARICHI							8	7	7	8	7	7
TOTALE SETTORI	247	238	232	68	60	80	13	14	12	328	312	324

Andamento della gestione

Andamento generale dell'attività

La gestione economica della Fondazione registra un utile nel risultato operativo pur nel permanere dell'incidenza negativa degli oneri finanziari. Ciò grazie alla politica di risanamento già posta avviata negli esercizi precedenti. Restano in essere le discrasie temporali tra il manifestarsi delle esigenze di disponibilità finanziarie ed il reale incasso dei contributi. Un'analisi più approfondita dei dati disaggregati che hanno determinato tale risultato positivo consente di rilevare le seguenti variazioni nei costi rispetto all'esercizio precedente per:

- servizi (+ 3.403.033 Euro) che comprendono i costi del personale artistico con contratto professionale, dei complessi ospiti nonché le spese relative alle specifiche attività di "Un'Isola in musica" edizione 2007 e all' "Orchestra Giovanile di S. Elia";
- il personale (+ 1.155.333 Euro) comprendenti anche gli artisti assunti con contratto tabellare;
- ammortamenti (+ 60.909 Euro);
- per materie prime e sussidiarie (+ 13.615 Euro);

- godimento beni di terzi (+ 57.772 Euro);
 - oneri diversi di gestione (+ 16.531 Euro).
- il risultato finale di bilancio registra un utile pari a Euro 6.866

La procedura ormai in atto relativa al controllo di gestione, ha consentito di monitorare costantemente la dinamica dei costi pervenendo, anche per questo esercizio, ad una conferma nel positivo risultato di gestione.

In sintesi la gestione economica e patrimoniale dell'esercizio chiuso al 31.12.2007 registra i seguenti dati e valori acquisiti dalle risultanze della contabilità generale così come riportati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico: un utile di Euro 6.866 dopo aver calcolato accantonamenti per TFR di Euro 976.572 ed ammortamenti di Euro 1.232.159.

Il valore della produzione di competenza dell'esercizio ammonta a Euro 29.745.359, mentre i costi di produzione assommano a Euro 29.096.741

Il conto economico riclassificato confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	31/12/2006	31/12/2007	Variazione
Ricavi netti	25.118.385	29.745.359	2.479.414
Costi esterni	8.119.084	11.610.035	(1.343.391)
Valore aggiunto	16.999.301	18.135.324	1.136.023
Costo del lavoro	15.099.214	16.254.547	(1.155.333)
Margine operativo lordo	1.900.087	1.880.777	(19.310)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.381.250	1.232.159	149.091
Risultato Operativo	518.837	648.618	129.781
Oneri finanziari netti e rettifiche di attività finanziarie	(743.528)	(958.341)	214.813
Risultato Ordinario	(224.691)	(309.723)	(85.032)
Componenti straordinarie nette	231.439	316.589	85.150
Risultato prima delle imposte	6.748	6.866	118
Imposte sul reddito			
Risultato netto	6.748	6.866	

I principali costi relativi alla gestione operativa si possono di seguito evidenziare:

Descrizione	Importo
Costo per il personale	16.254.547
Costo per materie prime, sussidiarie...	506.191
Costo per servizi	10.493.191
Interessi e oneri finanziari	958.341

Ricavi

I ricavi realizzati sono stati di Euro 29.745.359

Essi comprendono anche i contributi finalizzati della Regione Sardegna per "Un'Isola in Festival" edizione 2007 e da diversi per l'"Orchestra Giovanile di S.Elia".

Il giro d'affari realizzato nel corso dell'esercizio è così specificato:

Descrizione	31/12/2006	31/12/2007	Variazioni (%)
Vendite	2.371.264	2.517.206	+ 6,15%
Proventi	22.747.121	27.228.153	+ 19,60%

Attività 2007

In sede e decentramento divise per tipologia e numero di spettacoli

Attività	Sede	Fuori Sede	Eestero	Totale
Lirica	41	0	-	41
Balletto	14	0		14
Sinfonica	29	75		104
Camera	21	18		39
Altro	8	7		15
Totali	113	100	-	213

Riepilogo numero spettatori paganti

Attività	Abbonamenti	Biglietti	Totale
Lirica	39.250	7.563	46.813
Balletto	14.400	4.229	18.629
Sinfonica	30.930	11.994	42.924
Camera	11.807	5.594	17.401
Altro	1.392	2.107	3.499
Totali	97.779	31.487	129.266

Riepilogo incassi

Attività	Abbonamenti	Biglietti	Totale
Lirica	698.982,64	117.180,41	816.163,05
Balletto	265.596,49	95.548,73	361.145,22
Sinfonica	196.600,27	58.470,63	255.070,90
Camera	69.770,30	48.933,64	118.703,94
Altro	8.472,06	21.465,45	29.937,51
Totali	1.239.421,76	341.598,86	1.581.020,62

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2006	31/12/2007
Immobilizzazioni immateriali nette	17.793.472	17.777.972
Immobilizzazioni materiali nette	4.038.591	4.418.370
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	35.923	35.923
Capitale immobilizzato	21.867.986	22.232.265
Rimanenze di magazzino		
Crediti verso clienti	501.305	479.105
Altri crediti	8.967.725	10.756.567
Ratei e risconti attivi		
Attività d'esercizio a breve termine	9.469.030	11.235.672
Debiti verso fornitori	1.039.770	3.454.786
Acconti		
Debiti tributari e previdenziali	834.395	1.204.912
Altri debiti	139.587	135.932
Ratei e risconti passivi	271.952	258.281
Fondi spese	210.000	256.931
Passività d'esercizio a breve termine	2.495.704	5.310.842
Capitale d'esercizio netto	6.973.326	5.924.830
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6.048.040	5.794.386
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)		
Altre passività a medio e lungo termine	120.014	1.428
Passività a medio e lungo termine	6.168.054	5.795.814
Capitale netto investito	((805.272))	((129.016))
Patrimonio netto	5.608.792	5.770.658
Posizione finanziaria netta a breve termine	10.543.342	10.754.023
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	6.518.179	5.997.396
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	22.670.313	22.522.077

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2006, era la seguente (in Euro):

	31/12/2006	31/12/2007
Depositi bancari		
Denaro e altri valori in cassa	10.490	14.677
Azioni proprie		
Disponibilità liquide ad azioni proprie	10.490	-----14.677
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)		
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	10.553.832	10.768.700
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)		
Anticipazioni per pagamenti esteri		
Quota a breve di finanziamenti		
Debiti finanziari a breve termine	10.553.832	10.768.700
Posizione finanziaria netta a breve termine	(10.543.342)	(10.754.023)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)		
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)		
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)		
Anticipazioni per pagamenti esteri		
Quota a lungo di finanziamenti	6.518.179	5.997.396
Crediti finanziari		
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	6.518.179	5.997.396
Posizione finanziaria netta	(17.061.521)	(16.751.419)

Note sul trattamento fiscale

Come noto le Fondazioni Lirico Sinfoniche sono state esentate dall'imponibilità ai fini IRPEG fin dalla loro costituzione.

Ai fini dell'imposta IRES si è proceduto, come prescritto dalla legge fiscale, a rideterminare l'imponibile tassabile ai fini dell'imposta recuperando parte delle perdite realizzate negli esercizi ante l'esercizio 2004.

Per quanto concerne, invece, l'imponibilità ai fini IRAP, resta inalterata l'autonomia operativa delle singole Fondazioni che valutano ed interpretano il trattamento dei dati ai fini di detta imposta, peraltro sostituita successivamente alla trasformazione degli enti lirici in fondazioni, secondo criteri propri.

A tal proposito si ricorda la valutazione espressa dal Ministero delle Finanze che dopo l'interpello presentato dal Sovrintendente dell'Opera di Roma, a seguito del parere espresso dal Prof. Russo, nel corso del 2003, ha fornito la propria valutazione ritenendo di dover considerare l'80% dei contributi in conto esercizio riferibili al costo del personale.

La nostra Fondazione, ha ritenuto di adeguarsi a quest'ultimo ed unico parere. In tale ipotesi si è considerato attratto per analogia anche tutti gli altri contributi in conto esercizio che si

sono realizzati nell'esercizio 2006 che si sono, perciò, sottratti dalla base imponibile IRAP per l'80%.

Si è evidenziato nella tabella inserita nella Nota Integrativa e relativa al raccordo tra reddito civilistico e fiscale ai fini IRAP, la somma algebrica tra la "Differenza tra valore e costi della Produzione" con i ricavi ed i costi non rilevanti ai fini IRAP, che anche per questo esercizio determina un risultato negativo che non dà luogo ad imposizione.

Evoluzione prevedibile della gestione

Con riferimento al piano programmatico generale, si confermano i dati positivi che hanno permesso il raggiungimento di sostanziali pareggi di bilancio già registrati negli esercizi 2004, 2005, 2006 e 2007 e che sono riassumibili:

a) nel mantenimento complessivo del numero del pubblico fruitore che ha portato i seguenti risultati:

- 1) anno 2005 totale spettatori n. 125.855;
- 2) anno 2006 totale spettatori n. 132.138.
- 3) anno 2007 totale spettatori n. 129.266

b) nella creazione di sinergie interne per la costruzione di eventi spendibili attraverso partnership con soggetti privati e pubblici, con pubblicitari o sponsor come nello studio e nella accurata predisposizione di progetti finanziabili con POR locali, regionali ed europei. Nell'esercizio 2007 la Fondazione è stata chiamata ad essere il braccio operativo nell'ambito della organizzazione della Regione Sardegna nella manifestazione "Un'Isola in musica" che ha prodotto nel solo mese di dicembre 2007 n.260 manifestazioni in tutta l'isola.

c) il continuo controllo di gestione ha consentito, anche per l'esercizio 2007, il conseguimento del pareggio di bilancio. A tal proposito bisogna sottolineare il mantenimento del debito complessivo patrimoniale.

Difatti l'aumento debitorio che si registra, nella comparazione del debito patrimoniale tra gli esercizi 2006 e 2007, riguarda solo quello verso gli Istituti bancari ed è dovuto alla cronica ritardata erogazione dei contributi in conto esercizio da parte soprattutto del Comune di Cagliari e del Socio privato Fondazione Banco di Sardegna che a tutt'oggi non hanno ancora onorato il contributo per l'esercizio 2007.

Per conseguire il regolare pagamento delle competenze ed i relativi contributi al nostro personale dipendente, la Fondazione ha scontato presso gli Istituti bancari, i crediti vantati. Ciò ha comportato un aumento complessivo degli oneri finanziari (+ euro 214.831,05 rispetto all'esercizio 2006). L'aumento è dovuto principalmente agli interessi pagati sulle anticipazioni relative alla mancata erogazione del contributo della Fondazione Banco di Sardegna (Euro 88mila circa) e all'aumento degli interessi passivi sul mutuo a tasso variabile (+ euro 48mila circa).

Ciò ci consente, pertanto, di poter affermare che anche i prossimi esercizi potranno chiudersi con risultati altrettanto positivi di quelli sin qui registrati.

Ritengo, comunque, opportuno richiamare l'autorevole attenzione dei Signori Consiglieri sulla necessità di adoperarsi, nelle rispettive sedi istituzionali di appartenenza,