

**Fondazione
Teatro
Carlo Felice**



Conto economico previsionale 2020



**Fondazione
Teatro
Carlo Felice**

Passo Eugenio Montale 4-16121 Genova, Italia
Sovrintendenza
telefono: 010 5381 292/306
email: comunicazione@carlofelice.it
www.carlofelice.it

Fondazione Teatro Carlo Felice

SOVRINTENDENTE

Dott. Claudio ORAZI

CONSIGLIO DI INDIRIZZO

Presidente

Dott. Marco BUCCI

Componenti

Avv.to Roberto Pani, in rappresentanza del Comune di Genova;

Ing. Mario Menini, in rappresentanza della Regione Liguria;

Prof. Luca Pirondini, in rappresentanza del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali;

Dott.ssa Fabiola Mascardi, in rappresentanza di IREN Spa

COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente

Dott. Stefano Castiglione, su indicazione della Corte dei Conti

Componenti effettivi

Prof. Claudio Sottoriva, su indicazione del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali

Dott. Marcello Bessone, su indicazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SOCIETÀ DI REVISIONE

AUDIREVI Srl

Via Paolo da Cannobio, 33 | 20122 MILANO

Cod.Fis. 05953410585 – Part.IVA 12034710157 – REA Milano 1523066

Capitale Sociale € 100.000,00 i.v.

Registro dei Revisori Contabili GU 60/2000

Albo Speciale delle Società di Revisione con Delibera CONSOB 10819 del 16/07/1997

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020

INDICE

INDICE	2
INTRODUZIONE	3
PROGRAMMAZIONE ATTIVITÀ ARTISTICA	6
PROSPETTI ECONOMICI.....	10
COMPOSIZIONE DELLE VOCI.....	11
CONTO ECONOMICO <u>ANNUALE</u> REDATTO AI SENSI DEL DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA 27 MARZO 2013	18
BUDGET ECONOMICO <u>PLURIENNALE</u> REDATTO AI SENSI DEL DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA 27 MARZO 2013	20
MIGLIORAMENTO DEI RISULTATI DELLA GESTIONE ATTRAVERSO LA CAPACITÀ DI REPERIRE RISORSE	22
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO SECONDO CIRCOLARE N°105/TB 28 DEL 12 FEBBRAIO 1999	23
PROSPETTO DEGLI INDICATORI E RISULTATI ATTESI DI BILANCIO DELL'ENTE, COME INDICATO DALL'ART. 29, C. 2, DEL D.LGS. N. 33 DEL 14/03/2013.	25

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020

Sig.ri Soci,

il documento di conto economico previsionale 2020, che, nella sua costruzione logica, richiama le considerazioni del Commissario Straordinario del Governo avv. Gianluca Sole contenute nella relazione del 17 dicembre 2019, è stato costruito, innanzitutto, per garantire l'equilibrio economico della gestione corrente, proponendosi, altresì, di raggiungere l'equilibrio finanziario dell'esercizio.

La Fondazione ed i Soci Fondatori sono consapevoli che, dal 2020, si dovranno traghettare importanti obiettivi tra i quali gli adeguamenti normativi e i qualificati processi nell'organizzazione del lavoro correlati ad una nuova dotazione organica.

Aspetti che contribuiranno ad un auspicato riposizionamento del Carlo Felice nel sistema delle Fondazioni Lirico Sinfoniche italiane insieme ad un adeguato consolidamento della posizione finanziaria della Fondazione stessa.

Alle soglie del 30esimo anniversario della inaugurazione del teatro (1991) occorre ulteriormente qualificare il ruolo, l'identità e la funzione.

La base di partenza di una simile azione passa attraverso il pieno conseguimento degli scopi statutari, la valorizzazione delle risorse umane, la coerente e costante ricerca di un nuovo pubblico, l'affermazione di un ruolo di leadership culturale e tecnico-organizzativa in ambito territoriale ed internazionale; una nuova visione per il marketing ed il fundraising; l'ampliamento della programmazione artistica in termini di quantità e qualità; una collaborazione strutturale con gli enti soci, le istituzioni di alta cultura e le associazioni culturali genovesi e regionali nella elaborazione e realizzazione di progetti di produzione culturale comuni, da proiettare in sede nazionale ed internazionale.

Quest'ultimo punto si connota di "azioni di sistema" che impegnano il teatro a collaborare in vari ambiti e progetti quali il Festival della danza di Nervi, le manifestazioni artistiche presso il Porto Antico, la valorizzazione di luoghi di rilevante interesse storico artistico attraverso l'ideazione di nuovi spettacoli, il pieno impiego e la funzionalizzazione del Teatro della Gioventù, una stabile attività di programmazione per l'infanzia, i ragazzi ed i giovani, le collaborazioni con il Teatro Nazionale, i Conservatori di musica, l'Accademia Ligustica e Palazzo Ducale, oltre alle più qualificate associazioni.

Il tutto per una concezione del Carlo Felice come soggetto di produzione artistica e culturale che esprima appieno anche la sua caratteristica funzione di efficacia sociale al servizio delle comunità.

Sul piano prettamente numerico, il conto economico previsionale dell'esercizio 2020, così come è stato pensato e costruito, può essere analizzato e riclassificato a "margine lordo" evidenziando le sue componenti principali ed è esposto in sintesi, insieme allo scostamento rispetto al preconsuntivo dell'esercizio 2019, così come riportato di seguito.

CONTO ECONOMICO (€)	2020		2019		Δ	Δ%
	Previsionale	Preconsuntivo	Preconsuntivo	Preconsuntivo		
(+) COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	24.836.924	23.142.383	1.694.541	7%		
Contributi e Sponsor	20.440.100	19.126.334	1.313.766	7%		
Biglietti e Abbonamenti	3.120.000	2.815.813	304.187	11%		
Incrementi Immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-		
Altri Ricavi e Proventi	1.276.824	1.200.236	76.588	6%		
(-) COSTI OPERATIVI	- 4.358.945	- 4.338.076	- 20.869	0%		
Costi Produzione - ARTISTI	- 3.602.795	- 3.308.821	- 293.974	9%		
Costi Produzione - SERVIZI	- 517.750	- 769.766	- 252.016	-33%		
Costi Produzione - MATERIALI (El+ACQ+RF)	- 89.000	- 106.717	- 17.717	-17%		
Costi Produzione - ALTRI COSTI, DIRITTI e SPESE	- 149.400	- 152.772	- 3.372	-2%		
MARGINE LORDO (o Gross Profit)	20.477.979	18.804.306	1.673.673	9%		
	82%	81%				
(-) COSTI PER IL PERSONALE	- 14.693.201	- 15.443.094	749.893	-5%		
(-) COSTI DI STRUTTURA ED AMMINISTRATIVI	- 2.995.093	- 3.196.561	201.469	-6%		
Costi per Godimento beni di terzi	- 892.651	- 834.830	- 57.821	7%		
Costi per Telefonia, Utenze e Energia	- 674.500	- 728.710	- 54.209	-7%		
Amministratori, Revisori e Consulenze	- 435.361	- 448.190	- 12.829	-3%		
Costi per Assicurazioni	- 108.050	- 98.554	- 9.496	10%		
Costi Pubblicità e di Marketing	- 133.945	- 151.692	- 17.747	-12%		
Manutenzioni, Riparazioni e Pulizie	- 322.500	- 310.107	- 12.393	4%		
Altri Costi per Servizi e Prestazioni	- 247.174	- 431.369	- 184.195	-43%		
Oneri Diversi di Gestione	- 180.912	- 193.111	- 12.199	-6%		
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	2.789.685	164.651	2.625.034	1594%		
	11%	1%				
(-) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	- 387.676	- 1.367.000	979.324	-72%		
Ammortamenti	- 387.676	- 387.000	- 676	0%		
Accantonamenti e Svalutazioni	-	- 980.000	- 980.000	-100%		
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA (EBIT)	2.402.009	- 1.202.349	3.604.358	-300%		
	10%	-5%				
(±) RISULTATO DELLE GESTIONI FINANZIARIE	- 157.000	- 704.858	547.858	-78%		
(±) RISULTATO DELLE GESTIONI NON AFFERENTI	-	3.242.393	- 3.242.393	-100%		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.245.009	1.335.186	909.823	68%		
(-) IMPOSTE SUL RISULTATO DI ESERCIZIO	- 100.000	- 150.000	50.000	-33%		
RISULTATO NETTO DEL PERIODO	2.145.009	1.185.186	959.823	81%		

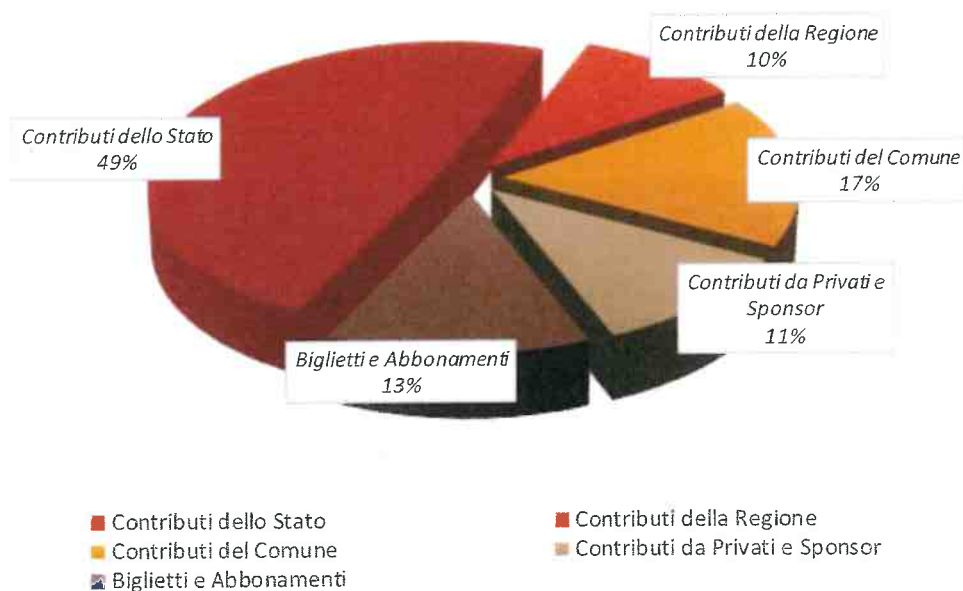
Gli assunti che hanno determinato il sopra esposto conto economico previsionale 2020, sono stati:

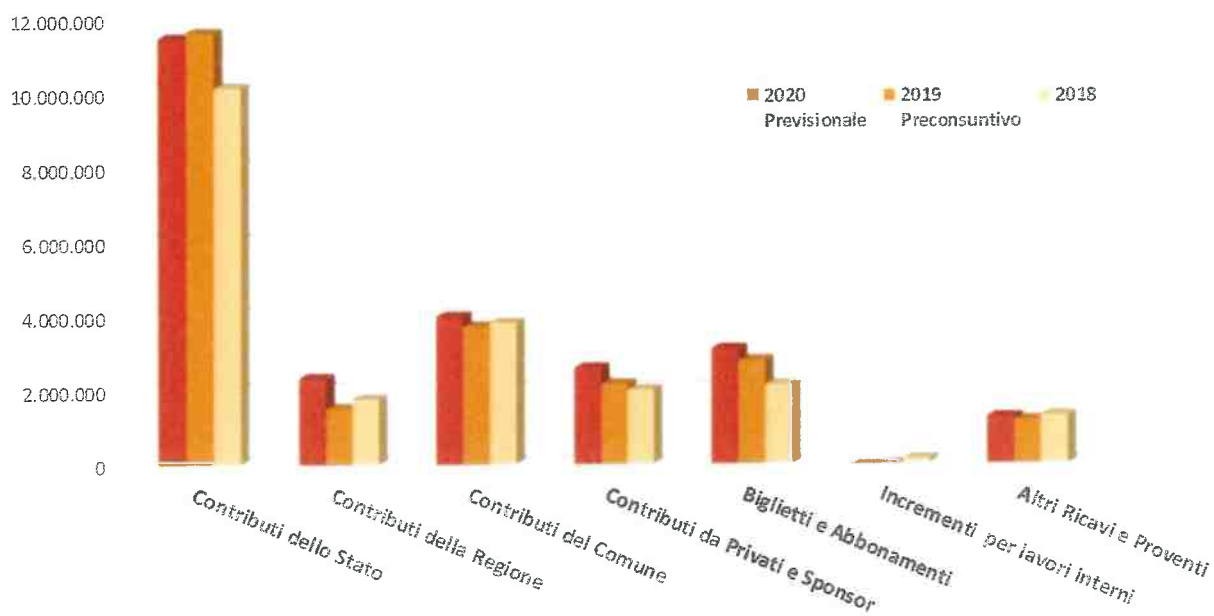
- 1) incremento della contribuzione degli Enti territoriali;
- 2) incremento dei ricavi da biglietteria e delle sponsorizzazioni da privati,
- 3) avvio progressivo e sinergico, nel rispetto delle modalità definite dalla normativa vigente, del processo di stabilizzazione del personale a tempo determinato di lungo corso,
- 4) profonda rivisitazione dell'impianto produttivo della Fondazione orientata alla saturazione dei tempi di lavoro;
- 5) contenimento del costo del personale complessivo;
- 6) efficientamento dei costi anche attraverso le avviate attività di *tuning* sulle procedure di approvvigionamento.

Per quanto riguarda il valore della produzione sopra evidenziato, la composizione delle varie voci previste per il 2020 viene di seguito esposta insieme al confronto con il 2019 e 2018:

COMPOSIZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE	2020 Previsionale	Δ%	2019 Preconsuntivo	Δ%	2018
Contributi dello Stato	11.480.000	-1%	11.651.227	14%	10.179.000
Contributi della Regione	2.349.100	53%	1.540.000	-14%	1.789.264
Contributi del Comune	4.000.000	7%	3.740.000	-3%	3.842.412
Contributi da Privati e Sponsor	2.611.000	19%	2.195.107	8%	2.026.994
Biglietti e Abbonamenti	3.120.000	11%	2.815.813	31%	2.156.218
Incrementi per lavori interni	-	-	-	-100%	150.228
Altri Ricavi e Proventi	1.276.824	6%	1.200.236	-9%	1.324.909
{+} VALORE della PRODUZIONE	24.836.924	7%	23.142.383	8%	21.469.025

Il tutto graficamente come segue:





Genova, lì 07 Gennaio 2020

Il Sovrintendente
(Claudio ORAZI)

PROGRAMMAZIONE ATTIVITA' ARTISTICA

al Bilancio di previsione per l'esercizio 2020

Nella stagione 2020, il Teatro Carlo Felice sviluppa il suo peculiare percorso artistico e culturale lungo le linee guida seguite dalle precedenti programmazioni, tenendo sempre alta l'attenzione nei confronti delle stringenti esigenze economiche e gestionali, e continuando a perseguire una significativa interazione con la Città e la Regione.

Questi presupposti strategici trovano la loro concretizzazione grazie innanzitutto a nuove o rinnovate collaborazioni con Artisti prestigiosi quali **Leo Nucci, Ludovic Tézier, Mariella Devia, Anna Pirozzi, Daniel Oren, Andrea Battistoni, Gregory Kunde, Barbara Frittoli, Marcelo Alvarez, Fabio Armiliato, Vladimir Fedossev, Davide Livermore, Desirée Rancatore, Hartmut Haenchen, John Osborn, Alfonso Antoniozzi, Maria José Siri, Sonia Ganassi e Mischa Maisky.**

Il nerbo della stagione lirica sarà costituito da un cospicuo tributo al melodramma italiano tradizionale (**Il Barbiere di Siviglia, Adriana Lecouvreur, Un ballo in maschera, Anna Bolena, Turandot, Manon Lescaut e Nabucco**). Parallelamente, verrà intrapresa l'innovativa esplorazione di un repertorio operistico adatto a essere rappresentato presso il "Teatro della Gioventù" - location particolarmente adatta a offerte artistiche mirate ai ragazzi in età scolare, ai giovani di tutte le età e, in generale, a un pubblico nuovo e diversificato - tramite l'uso sistematico di tecnologie d'avanguardia, quali ledwall e riporto audio nella sala principale dell'orchestra situata al piano inferiore, nella "Sala Govi".

Questa iniziativa si iscriverà adeguatamente in una più generale proposta a largo raggio sul territorio, che vedrà il coinvolgimento delle forze del Carlo Felice operare, in sinergia con le gli Enti Locali e le più importanti Istituzioni culturali (quali l'Università di Genova, il Teatro Nazionale di Genova, l'Associazione Amici di Paganini, GOG Giovine orchestra genovese, Palazzo Ducale e il Museo di S. Agostino), sugli scenari più svariati, come i Parchi di Nervi per il noto Festival Internazionale, il Festival internazionale di musica da camera di Cervo (IM), la Fortezza del Priamar di Savona, sede estiva del Teatro Opera Giocosa, il Porto Antico, cuore turistico di Genova e altri luoghi di interesse, storico, architettonico e spirituale.

Anche quest'anno, la grande "sala virtuale" creata dalle trasmissioni in diretta streaming contribuisce potentemente a pubblicizzare la produzione artistica del Carlo Felice, e a consolidare la visibilità e la popolarità del Teatro su scala globale attraverso una fitta interazione con i followers sui vari social media.

L'attività Lirica 2020

Per il 2020 la produzione lirica prevede:

Il barbiere di Siviglia di G. Rossini, nell'allestimento del Teatro San Carlo di Napoli, con la regia di **Filippo Crivelli**, le scene di **Lele Luzzati**, costumi di **Santuzza Calì**, le luci di **Luciano Novelli** e la direzione musicale di **Alvise Casellati**; protagonisti **Annalisa Stroppa, Alessandro Luongo, Renè Barbera, Paolo Bordogna, Giorgio Giuseppini** e **Simona Di Capua**.

Adriana Lecouvreur di F. Cilea, nell'allestimento dell'Associazione Lirica Concertistica Italiana (AS.Li.Co) con la regia, le scene e i costumi di **Ivan Stefanutti**, le luci di **Paolo Mazzon** e la direzione musicale **Valerio**

Galli; protagonisti **Barbara Fritoli, Marcelo Alvarez, Judit Kutasi, Amarilli Nizza, Fabio Armiliato, Devid Cecconi e Alberto Mastromarino.**

Un ballo in maschera di G. Verdi, nell'allestimento del Teatro di Piacenza, Teatro Alighieri di Ravenna e Teatro Comunale di Ferrara, con la regia **Leo Nucci**, ripresa da **Salvo Piro**, scene di **Carlo Centolavigna** e costumi di **Artemio Cabassi**, le luci di **Carlo Schmid** e la direzione musicale di **Jordi Bernacer**; protagonisti principali **Leo Nucci, Nisi, Ludovic Tézier, Tatiana Serjan, Judit Kutasi, Stefan Pop, Angelo Villari, Monica Zanettin e Agostina Smimmero**

Anna Bolena di G. Donizetti, nell'allestimento del Teatro in coproduzione Teatro Regio di Parma con la regia di **Alfonso Antoniozzi**, scene **Monica Manganelli** e costumi di **Gianluca Falaschi** e la direzione musicale di **Andriy Yurchevych**; protagonisti **Albina Shagimuratova, Desirée Rancatore, Sonia Ganassi, John Osborn, Riccardo Fassi e Giulio Pelligrà.**

Turandot di G. Puccini, nell'allestimento del Teatro con la regia **Giuliano Montaldo**, le scene di **Luciano Ricceri**, i costumi **Elisabetta Montaldo Boccardo** con la direzione musicale **Dorian Wilson**; protagonisti **Anna Pirozzi, Gregory Kunde, Desirée Rancatore, Roberto Scanduzzi, Maida Hunderling e Fabio Prevati**

Manon Lescaut di G. Puccini, nell'allestimento del Teatro in coproduzione con San Carlo di Napoli, Liceu di Barcellona e Palau de les Arts de Valencia con la regia **Davide Livermore**, le scene di **Giò Forma e Davide Livermore** e i costumi **Giusy Giustino** con la direzione musicale **Andrea Battistoni**; protagonisti **Maria José Siri, Riccardo Massi, Stefano Antonucci, Matteo Peirone Maria Teresa Leva e Francesco Pio Galasso.**

Nel semestre gennaio-giugno 2020 l'attività lirica verrà implementata attraverso nuove produzioni da realizzare presso il Teatro della Gioventù, conferito dalla Regione Liguria nel dicembre 2016 alla Fondazione Teatro Carlo Felice.

La prima opera prevista è **Il re pastore** di Mozart in prima esecuzione assoluta a Genova: per la direzione, gli interpreti e la messa in scena verranno valorizzati giovani protagonisti della scena lirica italiana ed internazionale.

Estate 2020

Durante l'estate il Teatro Carlo Felice parteciperà al **Festival Internazionale del Balletto di Nervi** con esecuzioni dal vivo per alcune compagnie di danza ospiti (il cartellone del Festival è in corso di definizione).

In occasione del 250° anniversario della nascita di *Ludwig Van Beethoven* verrà presentata la nuova produzione di balletto **Le creature di Prometeo** da rappresentarsi in alcuni tra i luoghi di rilevante interesse storico-artistico di Genova e della Liguria: sono in corso trattative con altre città e Festival italiani per l'ospitalità del balletto.

Il progetto estivo prevede anche la produzione operistica **L'elisir d'amore** di Donizetti e **Sogno di una notte di mezza estate** di Mendelssohn: anche per questi spettacoli verranno valorizzate ambientazioni e località turistiche di particolare pregio e suggestione a Genova e in Liguria, dando concreta attuazione ad una forte alleanza tra il turismo e la cultura.

Autunno 2020

Nell'autunno 2020 sono previsti tre titoli d'opera così distribuiti: il titolo inaugurale, in corso di definizione, un titolo dedicato al progetto "civiltà musicale genovese" con **Il trespole tutore** di Stradella in prima esecuzione a Genova in epoca moderna, altro titolo sarà **La vedova allegra** di Lehar. Uno spazio verrà

dedicato anche al musical con un titolo in corso di definizione, oltre ad un balletto durante il periodo natalizio.

Un particolare apprendimento merita, in questa sede, **Il trespolo tutore**. Tra gli scopi statutari (art. 2) della Fondazione è prevista "la promozione della ricerca storico-artistica e scientifica in campo musicale": in tale direzione è opportuno avviare un progetto pluriennale finalizzato alla valorizzazione della "civiltà musicale genovese" attraverso l'esecuzione e messa in scena di alcuni capolavori che hanno contraddistinto Genova sulla scena musicale internazionale.

Tra questi si propone, per il primo anno, l'opera di **Alessandro Stradella** (1643-82) **Il trespolo tutore** debuttata al Teatro Falcone nel 1679 per la sua prima esecuzione a Genova in epoca moderna, in un luogo di rilevante interesse storico-artistico, è prevista la collaborazione di Sky-Classica che riprenderà lo spettacolo per diffonderlo sui canali televisivi italiani ed in altri 38 paesi del mondo. L'opera verrà introdotta da un documentario di presentazione della città di Genova.

La Stagione Sinfonica

Per quanto riguarda la stagione sinfonica nel 2020 sono previsti n. 9 concerti nella stagione 2019/2020 e n. 4 nella stagione 2020/2021.

In gennaio il concerto di Capodanno vedrà il ritorno dello **Janoska Ensemble** con noti brani tratti da un repertorio che spazia dalla musica classica a quella pop rivisitati in "stile Janoska".

Altri due saranno gli appuntamenti della sinfonica in gennaio: il primo diretto da **Jonathan Webb** con solista **Mariella Devia**, il secondo diretto **Vladimir Fedoshev** con un programma **interamente** dedicato a Čajkovskij con solista il giovanissimo pianista **Ivan Bessonov**.

In febbraio **Andrea Battistoni** dirigerà un programma sinfonico interamente dedicato a Dvorak con solista il grandissimo **Mischa Maisky**.

In marzo **Hartmut Haenchen** dirigerà **la Sinfonia n.5** di G. Mahler.

In aprile in occasione della Santa Pasqua **Andriy Yurkevych** dirigerà un concerto che prevede anche il *Requiem* di Fauré.

In maggio dopo 10 anni di assenza **Daniel Oren** tornerà a dirigere al Carlo Felice un concerto con musiche di Beethoven e Berlioz con solista **Gabriele Carcano**.

Sempre nel mese di maggio **Hartmut Haenchen** dirigerà *Das Lied von der Erde* con solisti **Gregory Kunde** e **Eve-Maud Hubeaux**.

A chiusura della stagione sinfonica 2019/2020 **Andrea Battistoni** dirigerà un concerto sinfonico corale con musiche di Mascagni, Khachaturian e che vedrà la prima assoluta della "**Serenata per Baron Corvo**" di **Andrea Battistoni** nuova commissione del Teatro.

Nel semestre gennaio-giugno 2020 la Stagione Sinfonica verrà integrata da una ulteriore programmazione, preparata dai complessi artistici del Teatro attraverso una ottimizzazione del piano di produzione già pianificato.

Si tratta di realizzare quattro o più programmi distribuiti tra: Coro femminile e Coro voci bianche, Coro misto, Orchestra, Orchestra e Coro: una particolare menzione per i programmi proposti merita il concerto denominato "**China on Stage**" per celebrare il 50° anniversario delle relazioni diplomatiche tra Italia e Cina (Road to 50).

I quattro programmi saranno distribuiti presso Teatri, Chiese e Sale a Genova e nella Regione Liguria, in ogni periodo dell'anno.

In autunno sono previsti cinque concerti, con programmi in via di definizione: una particolare attenzione verrà dedicata al virtuosismo violinistico e a *Niccolò Paganini* a cui sarà dedicato il consueto Festival nel mese di ottobre.

I Concerti aperitivo

Dopo l'esperienza degli scorsi anni in cui si è registrato un successo significativo di pubblico, il Teatro, attraverso le proprie masse artistiche, ha reso sempre più "istituzionale" il Cartellone dei concerti aperitivo della domenica mattina.

La rassegna, articolata tra la Sala principale ed il Primo Foyer del Teatro, prevede una serie di proposte musicali (circa 30 concerti all'anno) che spazia dal barocco al tango che, valorizzando gli Artisti del Teatro (musicisti e coristi), in formazioni dal duo/trio fino alla grande orchestra, implementano la proposta musicale assecondando gli interessi per ogni genere musicale con l'intento di portare in Teatro una sempre più ampia fascia di pubblici.

La Stagione Young

La cosiddetta **Stagione Young** verrà completamente rivisitata, rispetto agli anni scorsi, grazie ad un protocollo di collaborazione tra il Teatro Carlo Felice e il Provveditorato agli Studi (Regionale) che renderà stabile e ufficiale il rapporto con le scuole di ogni ordine e grado.

Tale azione di sistema consentirà alle varie scuole di pianificare la collaborazione con il Teatro per la partecipazione a spettacoli, attività di formazione e ricerca attraverso il loro inserimento nel piano della offerta formativa.

Genova, lì 07 Gennaio 2020

Il Sovrintendente

(Claudio ORAZI)



CONTO ECONOMICO

di previsione per l'esercizio 2020 (riclassificato secondo le disposizioni del Codice Civile)

CONTO ECONOMICO		2020	2019	2018
		Previsionale	Preconsuntivo	
A) VALORE della PRODUZIONE				
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.756.724	3.968.562	3.334.867
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori Interni	-	-	150.228
5)	Altri ricavi e proventi			
a)	Altri ricavi e proventi	222.100	3.683.475	8.413.485
b)	Contributi in conto esercizio	19.858.100	18.931.656	17.736.696
	<i>Totale Altri Ricavi e Proventi</i>	<i>20.080.200</i>	<i>22.615.131</i>	<i>26.150.181</i>
	Totale VALORE della PRODUZIONE (A)	24.836.924	26.583.694	29.635.275
B) COSTI della PRODUZIONE				
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	113.900	126.200	130.961
7)	Per servizi	6.183.040	6.333.490	5.606.857
8)	Per godimento di beni di terzi	682.186	745.689	428.090
9)	Per il personale			
a)	Salari e stipendi	11.581.429	11.780.917	11.379.784
b)	Oneri sociali	2.459.772	2.936.986	2.941.467
c)	Trattamento di fine rapporto	652.000	703.039	658.887
e)	Altri costi del personale	50.000	140.663	186.306
	<i>Totale Costi per il personale</i>	<i>14.743.201</i>	<i>15.561.605</i>	<i>15.166.445</i>
10)	Ammortamenti e svalutazioni			
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	32.000	33.000	32.866
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	355.676	354.000	353.710
c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	500.000
d)	Svalutaz. crediti nell'attivo circ. e delle disp. liquide	-	-	117.510
	<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>387.676</i>	<i>387.000</i>	<i>1.004.086</i>
11)	Variazioni rimanenze mat. prime, suss. cons. e merci	-	-	29.250
12)	Accantonamenti per rischi	-	980.000	94.932
13)	Altri accantonamenti	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	346.912	429.910	4.666.337
	Totale COSTI della PRODUZIONE (B)	22.456.915	24.563.894	27.126.959
	Differenza tra VALORE e COSTI della produzione (A-B)	2.380.009	2.019.800	2.508.317
C) PROVENTI ed ONERI FINANZIARI				
16)	Altri proventi finanziari			
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
4)	da altre imprese	-	-	31.901
d)	proventi diversi dai precedenti			
5)	da altre imprese	-	-	15
	<i>Totale Interessi e altri Proventi Finanziari</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>31.915</i>
17)	Interessi ed altri oneri finanziari			
d)	altri	135.000	684.476	111.375
	<i>Totale Interessi ed altri Oneri finanziari</i>	<i>135.000</i>	<i>684.476</i>	<i>111.375</i>
17) Bis	Utili e Perdite su cambi	-	138	-
	Totale PROVENTI e ONERI FINANZIARI (C) -	135.000 -	684.614 -	79.460
D) RETTIFICHE di VALORE di ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	2.245.009	1.335.186	2.428.857
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio	-	100.000 -	150.000 -
	23) RISULTATO D'ESERCIZIO	2.145.009	1.185.186	2.183.954

COMPOSIZIONE DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE PER L'ESERCIZIO 2020

CONTO ECONOMICO – MOVIMENTAZIONI E CONFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Per una migliore visione di insieme vengono esposti i dati complessivi del Valore e dei Costi della produzione raffrontato il valore di ciascuna voce con quello dell'esercizio precedente evidenziando sia la differenza in termini assoluti che percentuali.

CONTO ECONOMICO COMPARATO (ridassificato secondo le disposizioni del Codice Civile)		2020 Previsionale	Δ	Δ%	2019 Preconsuntivo	Δ%	2018
A) VALORE della PRODUZIONE							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		4.756.724	788.162	20%	3.968.562	19%	3.334.867
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori Interni		-	-	-	-	-100%	150.228
5) Altri ricavi e proventi		20.080.200	- 2.534.931	-11%	22.615.131	-14%	26.150.181
Totale valore della produzione (A)		24.836.924	- 1.746.770	-7%	26.583.694	-10%	29.635.275
B) COSTI della PRODUZIONE							
6) Per mat prime, suss., di cons. e merci		- 113.900	12.300	-10%	- 126.200	-4%	- 130.961
7) Per servizi		- 6.183.040	150.450	-2%	- 6.333.490	13%	- 5.606.857
8) Per godimento di beni di terzi		- 682.186	63.503	-9%	- 745.689	74%	- 428.090
9) Per il personale		- 14.743.201	818.404	-5%	- 15.561.605	3%	- 15.166.445
10) Ammortamenti e svalutazioni		- 387.676	676	0%	- 387.000	-61%	- 1.004.086
11) Variaz rim. mat. p, suss, cons. e merci		-	-	-	-	-100%	- 29.250
12) Accantonamenti per rischi		-	980.000	-100%	- 980.000	932%	- 94.932
14) Oneri diversi di gestione		- 346.912	82.998	-19%	- 429.910	-91%	- 4.666.337
Totale costi della produzione (B)		- 22.456.915	2.106.979	-9%	- 24.563.894	-9%	- 27.126.959
Diff.za tra VALORE e COSTI della produzione (A-B)		2.380.009	360.209	18%	2.019.800	-19%	2.508.317
C) PROVENTI ed ONERI FINANZIARI							
16) Proventi finanziari		-	-	-	-	-100%	31.915
17) Interessi ed altri oneri finanziari		- 135.000	549.476	-80%	- 684.476	515%	- 111.375
17) Bis Utili e Perdite su cambi		-	138	-100%	- 138	100%	-
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		- 135.000	549.614	-80%	- 684.614	762%	- 79.460
D) RETTIFICHE di VALORE di ATTIVITA' FINANZIARIE							
Totale Rettifiche Valore Attività finanziarie (D)		-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)		2.245.009	909.823	68%	1.335.186	-45%	2.428.857
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		- 100.000	50.000	-33%	- 150.000	-39%	- 244.903
23) RISULTATO di ESERCIZIO		2.145.009	959.823	81%	1.185.186	-46%	2.183.954

VALORE DELLA PRODUZIONE

Nella voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono iscritti i ricavi dell'attività istituzionale svolta dalla Fondazione.

Nella voce "Altri ricavi e proventi" sono evidenziati, invece, i contributi in conto esercizio, le liberalità e ogni altro ricavo che non abbia natura finanziaria o straordinaria

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
RICAVI delle VENDITE e delle PRESTAZIONI	4.756.724	3.968.562	788.162	20%
RICAVI delle VENDITE e delle PRESTAZIONI	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Biglietti	2.410.000	2.173.765	236.235	11%
Abbonamenti	710.000	642.047	67.953	11%
Affitto Sale Teatro	544.724	387.735	156.989	40%
Altre Prestazioni (Attività fuori sede)	450.000	418.056	31.944	8%
Pubblicazioni e Pubblicità	5.000	30.222	- 25.222	-83%
Sponsorizzazioni	582.000	194.678	387.322	199%
Altri Ricavi Caratteristici (di importo unitario non rilevante)	55.000	122.058	- 67.058	-55%
Totale RICAVI delle VENDITE e delle PRESTAZIONI:	4.756.724	3.968.562	788.162	20%

Per il 2020, dato il fitto calendario di produzione e l'ampia offerta commerciale, è stato previsto un incremento dei ricavi da biglietteria e conseguentemente da sponsor a sostegno delle diverse opere in cartello. Inoltre, dalla rivisitazione del piano di produzione, si immagina di avere molte più giornate a disposizione per attuare politiche incrementative dei ricavi da affitto sale coinvolgendo nella maggior misura possibile anche la sede distaccata del Teatro della Gioventù.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
ALTRI RICAVI e PROVENTI	20.080.200	22.615.131	- 2.534.931	-11%

La voce "Altri ricavi e Proventi" è distinta, a sua volta, fra "Altri Ricavi" e "Contributi in c/Esercizio".

La composizione è la seguente:

	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
ALTRI RICAVI e PROVENTI				
<i>Composizione della voce</i>				
Altri Ricavi	222.100	3.683.475	- 3.461.375	-94%
Contributi in Conto Esercizio	19.858.100	18.931.656	926.444	5%
Totale ALTRI RICAVI e PROVENTI:	20.080.200	22.615.131	- 2.534.931	-11%

L'incremento rappresentato sui contributi in conto esercizio registra, principalmente, l'aumento di contribuzione di Regione Liguria (pari a €. 1.000.000 in più in conto esercizio rispetto all'esercizio precedente) e del Comune di Genova (pari a €. 300.000 in più rispetto all'esercizio precedente).

La voce "Altri Ricavi" è composta dalle seguenti poste:

ALTRI RICAVI	2020	2019		
<i>Composizione della voce</i>	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	$\Delta\%$
Affitti attivi diversi	100.000	120.471	-	20.471 -17%
Rimborsi assicurativi	-	11.523	-	11.523 -100%
Proventi e Ricavi diversi	122.100	3.551.481	-	3.429.381 -97%
Totale ALTRI RICAVI:	222.100	3.683.475	-	3.461.375 -94%

I "Proventi e Ricavi diversi" comprendono per la massima parte anche le componenti positive di reddito di carattere eccezionale o straordinario di cui si dà dettaglio nel proseguo.

Nella voce "Altri ricavi e Proventi" sono contabilizzati distintamente tutti i contributi in "conto esercizio" ricevuti secondo il seguente dettaglio:

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2020	2019		
<i>Composizione della voce</i>	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	$\Delta\%$
Contributi Ordinari dello Stato	10.630.000	10.778.607	-	148.607 -1%
Contributi Straordinari dello Stato	850.000	872.620	-	22.620 -3%
Contributi della Regione	2.349.100	1.540.000		809.100 53%
Contributi del Comune	4.000.000	3.740.000		260.000 7%
Contributi da Privati	2.029.000	2.000.429		28.571 1%
Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO:	19.858.100	18.931.656		926.444 5%

La tabella riporta maggiori contributi, confermati in conto esercizio, da parte degli Enti territoriali nonché, per quanto attiene Regione Liguria, una componente di contributo in conto capitale di competenza dell'esercizio.

RICAVI DI ENTITA' o INCIDENZA ECCEZIONALI

RICAVI DI ENTITA' o INCIDENZA ECCEZIONALI	2020	2019		
<i>Composizione e Dettaglio</i>	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	$\Delta\%$
Riduzioni e stralcio "straordinario" di debiti	-	3.441.311	-	3.441.311 -100%
Totale RICAVI DI ENTITA' o INCIDENZA ECCEZIONALI :	-	3.441.311	-	3.441.311 -100%

Per l'esercizio 2019 l'importo indicato corrisponde alle riduzioni di debito già definite e perfezionate con il pagamento di quanto concordato grazie all'incasso dell'ultima tranche del finanziamento della Legge Bray. Nulla è previsto per 2020.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I "Costi della Produzione" sono costituiti da tutti i costi sostenuti in correlazione alle attività svolte dalla Fondazione, intesi in senso lato e di competenza dell'esercizio. Sono quindi esclusi i costi di natura finanziaria e straordinaria nonché le imposte sul reddito.

L'aggregato si compone di alcune macro classi tra cui le principali sono:

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci. Sono i costi relativi all'acquisto di beni e materiali destinati all'attività della Fondazione, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

Servizi. Rappresentano i corrispettivi pagati per l'acquisizione di servizi produttivi (artisti, trasporti, provvigioni, assicurazioni, lavorazioni esterne, consulenze, manutenzioni e riparazioni, pubblicità e propaganda, servizi

esterni di varia natura, compensi ad amministratori, utenze energetiche e telefoniche, rimborsi spese eccetera).

Godimento beni di terzi. In questa voce rientrano i costi sostenuti dalla Fondazione per il godimento di beni materiali e immateriali non di proprietà (canoni di locazione, licenze, brevetti e diritti similari).

Personale. Tutti i costi per il Personale dipendente con evidenza di salari e stipendi, oneri sociali, oneri previdenziali e assistenziali, trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza e simili, nonché altri costi connessi al rapporto di lavoro dipendente.

Oneri diversi di gestione. Voce di tipo residuale comprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci ed i costi delle gestioni accessorie (diverse da quella finanziaria), che non abbiano natura di costi straordinari. Essa, inoltre, comprende tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari) diversi dalle imposte dirette. Tra gli Oneri Diversi di gestione sono rilevate le Perdite su crediti che si sono oggettivamente concretizzate nell'esercizio.

Vengono esaminate di seguito e commentate nel dettaglio le poste più significative.

COSTI per MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO, MERCI

	2020	2019		
	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	$\Delta\%$
MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO, MERCI	113.900	126.200	-	-10%

Il dettaglio è il seguente:

MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO, MERCI	2020	2019		
<i>Composizione della voce</i>	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	$\Delta\%$
Stampati, Locandine, Programmi	56.500	74.728	-	-24%
Materiale di consumo allestimenti	32.500	32.014	486	2%
Altri Costi per Merci e Prodotti	24.900	19.458	5.442	28%
Totale MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO, MERCI:	113.900	126.200	-	-10%

COSTI per SERVIZI

	2020	2019		
	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	$\Delta\%$
COSTI PER SERVIZI	6.183.040	6.333.490	-	-2%

Sono ricomprese in questa voce:

COSTI PER SERVIZI	2020	2019		
<i>Composizione della voce</i>	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	$\Delta\%$
Costi Artisti e Direttori d'Orchestra	3.602.795	3.308.821	293.974	9%
Costi per Manutenzioni e Riparazioni	827.389	1.007.280	-	-18%
Energia e Utenze	674.000	728.302	-	-7%
Consulenze e Collaborazioni	137.840	226.218	-	-39%
Costi per Servizi di pulizia	249.300	241.951	7.349	3%

Costi per Trasporti	116.000	281.071	-	165.071	-59%
Costi Organi Amministrativi	297.521	221.973		75.548	34%
Premi assicurativi	108.050	98.554		9.496	10%
Pubblicità e Servizi grafici	133.945	151.692	-	17.747	-12%
Spese bancarie e Commissioni Carte di credito	22.000	20.244		1.756	9%
Altri Costi per Servizi (di importo unitario non rilevante)	14.200	47.385	-	33.185	-70%
Totale COSTI PER SERVIZI:	6.183.040	6.333.490	-	150.450	-2%

Il dato più rilevante, rispetto al 2019, è l'incremento dei costi artistici ineludibili data l'ampia programmazione e le iniziative estive a completamento dell'offerta artistica.

COSTI per GODIMENTO BENI di TERZI

	2020	2019		
	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	Δ%
COSTI per GODIMENTO BENI di TERZI	682.186	745.689 -	63.503	-9%

In questa voce rientrano i costi sostenuti dalla Fondazione per il godimento di beni materiali e immateriali non di proprietà (canoni di locazione, licenze, brevetti e diritti similari).

Di seguito il dettaglio della composizione della voce con evidenza delle differenze rispetto all'esercizio precedente.

COSTI per GODIMENTO BENI di TERZI	2020	2019			
Composizione della voce	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	Δ%	
Noleggio Scenografie/Attrezzetteria/Costumi	401.750	488.696	-	86.946	-18%
Canoni di locazione immobiliare	159.236	154.525		4.711	3%
Canoni noleggio macchine elettroniche	84.100	47.886		36.214	76%
Royalties passive	-	47.007	-	47.007	-100%
Altri Costi per godimento beni di terzi	37.100	7.574		29.526	390%
Totale COSTI per GODIMENTO BENI di TERZI:	682.186	745.689	-	63.503	-9%

COSTI per il PERSONALE

	2020	2019			
COSTI per il PERSONALE	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	Δ%	
	14.743.201	15.561.605	-	818.404	-5%
COSTI per il PERSONALE	2020	2019			
Composizione della voce	Previsionale	Preconsuntivo	Δ	Δ%	
Salari e stipendi	11.581.429	11.780.917	-	199.488	-2%
Oneri Sociali	2.459.772	2.936.986	-	477.214	-16%
Trattamento di Fine Rapporto	652.000	703.039	-	51.039	-7%
Altri Costi del Personale dipendente	50.000	140.663	-	90.663	-64%
Totale COSTI per il PERSONALE:	14.743.201	15.561.605	-	818.404	-5%

Nel costo del personale sono ricompresi, in quanto parte della retribuzione, il rateo della 14^a mensilità relativo al 1° semestre dell'esercizio e il premio di produzione "pro rata temporis" previsto con i relativi contributi.

AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI

	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	387.676	387.000	676	0%
AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	32.000	33.000	- 1.000	-3%
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	355.676	354.000	1.676	0%
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
Svalutaz. crediti nell'attivo circ. e delle disp. Liquide	-	-	-	-
Totale AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI:	387.676	387.000	676	0%

ACCANTONAMENTO PER RISCHI

	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
ACCANTONAMENTO PER RISCHI	-	980.000	- 980.000	-100%
ACCANTONAMENTO PER RISCHI	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Accantonamento per rischi contenzioso	-	980.000	- 980.000	-100%
Totale ACCANTONAMENTO PER RISCHI:	-	980.000	- 980.000	-100%

ONERI DIVERSI di GESTIONE

Si tratta di una voce di tipo residuale che comprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci ed i costi delle gestioni accessorie (diverse da quella finanziaria), che non abbiano natura di costi straordinari. Essa, inoltre, comprende tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari) diversi dalle imposte dirette.

	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	346.912	429.910	- 82.998	-19%

Il dettaglio è il seguente:

	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
<i>Composizione della voce</i>				
Diritti d'autore (SIAE)	149.400	105.765	43.635	41%
Spese di rappresentanza	36.000	27.380	8.620	31%
Imposta Municipale Immobili (IMU)	64.412	64.412	-	0%
Tassa Smaltimento Rifiuti (TARI)	56.500	56.527	- 27	0%
Imposte varie, Oneri e Diritti	14.400	18.542	- 4.142	-22%
Sopravvenienze e Minusvalenze	-	94.851	- 94.851	-100%
Altre Spese (di importo unitario non rilevante)	26.200	62.433	- 36.233	-58%
Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE:	346.912	429.910	- 82.998	-19%

COSTI DI ENTITA' o INCIDENZA ECCEZIONALI

Non sono stati previsti per il 2020, costi e/o Oneri di incidenza e/o entità straordinari e/o eccezionali.

COSTI DI ENTITA' o INCIDENZA ECCEZIONALI	2020	2019	Δ	Δ%
<i>Composizione e Dettaglio</i>	Previsionale	Preconsuntivo		
Sanzioni e interessi Agenzia delle Entrate	-	94.851 -	94.851	-100%
Totale COSTI DI ENTITA' o INCIDENZA ECCEZIONALI :	-	94.851 -	94.851	-100%

PROVENTI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI	2020	2019	Δ	Δ%
	Previsionale	Preconsuntivo		
	-	-	-	-

Il dettaglio della voce è il seguente:

PROVENTI FINANZIARI	2020	2019	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>	Previsionale	Preconsuntivo		
Altri Proventi da Crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
Totale PROVENTI FINANZIARI:	-	-	-	-

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

INTERESSI e ALTRI ONERI FINANZIARI	2020	2019	Δ	Δ%
	Previsionale	Preconsuntivo		
	135.000	684.476 -	549.476	-80%

La voce è composta unicamente da "Altri Oneri Finanziari" come segue:

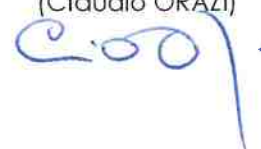
INTERESSI e ALTRI ONERI FINANZIARI	2020	2019	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>	Previsionale	Preconsuntivo		
Altri Oneri Finanziari	135.000	684.476 -	549.476	-80%
Totale INTERESSI e ALTRI ONERI FINANZIARI:	135.000	684.476 -	549.476	-80%

Le poste più significative che compongono la voce sono le seguenti:

Altri Oneri Finanziari	2020	2019	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>	Previsionale	Preconsuntivo		
Interessi passivi su finanziamenti e Mutui	-	26.795 -	26.795	-100%
Interessi rateizzazione tributi e contributi	135.000	59.188	75.812	128%
Interessi moratori e legali	-	598.493 -	598.493	-100%
Totale Altri Oneri Finanziari:	135.000	684.476 -	549.476	-80%

Genova, lì 20 dicembre 2020

Il Sovrintendente
(Claudio ORAZI)



CONTO ECONOMICO REDATTO AI SENSI DELL'ART. 2 C. 3 DEL DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA DEL 27 MARZO 2013 PER L'ESERCIZIO 2020 (E RAFFRONTO CON GLI ESERCIZI PRECONSUNTIVO 2019 E CONSUNTIVO 2018)

	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	2018
A) VALORE della PRODUZIONE	24.836.924	23.142.407	21.469.044
1) RICAVI e PROVENTI per ATTIVITA' ISTITUZIONALE	23.560.100	21.942.147	19.993.888
a) Contributo Ordinario dello Stato	8.500.000	8.596.166	7.985.573
c) Contributi in conto esercizio	9.329.100	8.335.062	7.825.102
c 1) Contributi ricevuti dallo Stato	2.980.000	3.055.062	2.193.427
c 2) Contributi ricevuti dalla Regione	2.349.100	1.540.000	1.789.264
c 3) Contributi ricevuti da Altri Enti Pubblici	4.000.000	3.740.000	3.842.412
IV) Contributi ricevuti dall'Unione Europea	-	-	-
d) Contributi da privati	2.611.000	2.195.107	2.026.994
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	3.120.000	2.815.813	2.156.218
2) VARIAZIONE RIMANENZE di PROD. IN LAV, SEMILAV e FINITI	-	-	-
3) VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	-	-	-
4) INCREMENTO IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI	-	-	150.228
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.276.824	1.200.260	1.324.928
a) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	-	-
b) Altri Ricavi e Proventi	1.276.824	1.200.260	1.324.928
B) COSTI della PRODUZIONE	- 22.434.915 -	- 24.424.756 -	- 22.686.392
6) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	- 89.000 -	- 106.742 -	- 41.862
7) SERVIZI	- 6.252.540 -	- 6.383.356 -	- 5.668.296
b) Acquisizione di Servizi	- 5.817.179 -	- 5.935.166 -	- 5.146.092
Artisti e Collaborazioni artistiche	- 3.602.795 -	- 3.308.821 -	- 2.671.774
Telefonia, Utenze e Energia	- 674.500 -	- 728.710 -	- 713.712
Assicurazioni	- 108.050 -	- 98.554 -	- 92.460
Trasporti materiale teatrale	- 116.000 -	- 281.071 -	- 259.256
Pubblicità e Marketing	- 133.945 -	- 151.692 -	- 112.242
Manutenzioni, Riparazioni, Pulizie	- 934.715 -	- 934.951 -	- 938.967
Altri Costi per Servizi e Prestazioni	- 247.174 -	- 431.369 -	- 357.680
c) Consulenze, Collaborazioni, Altre prestazioni di lavoro	- 137.840 -	- 226.218 -	- 273.851
d) Compensi ad Organi di amministrazione e Controllo	- 297.521 -	- 221.973 -	- 248.353
8) GODIMENTO BENI di TERZI	- 682.186 -	- 698.681 -	- 410.090
a) Locazioni Passive	- 159.236 -	- 154.525 -	- 165.336
b) Canoni Noleggio/Leasing	- 121.200 -	- 55.461 -	- 57.701
c) Noleggio Materiale Teatrale	- 401.750 -	- 488.696 -	- 187.054
9) COSTI per il PERSONALE	- 14.693.201 -	- 15.523.094 -	- 15.128.524
a) Salari e Stipendi	- 11.581.429 -	- 11.778.156 -	- 11.376.440
b) Oneri Sociali	- 2.459.772 -	- 2.939.747 -	- 2.944.811
c) Trattamento di fine rapporto	- 652.000 -	- 703.039 -	- 658.887
e) Altri Costi del personale	- -	- 102.152 -	- 148.385
10) AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	- 387.676 -	- 387.000 -	- 386.576
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	- 32.000 -	- 33.000 -	- 32.866
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	- 355.676 -	- 354.000 -	- 353.710
b) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	- -	- -	- -
b) Svalutazioni dei Crediti compresi nell'attivo circolante	- -	- -	- -
11) VARIAZIONI RIM. di MAT PRIM, SUSS, di CONSUMO e MERCI	- -	- -	- 83.668
12) ACCANTONAMENTI per RISCHI	- -	- 980.000 -	- 712.442
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- -	- -	- -
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 330.312 -	- 345.883 -	- 254.933
a) Oneri Provvedimenti contenimento Spesa pubblica	- -	- -	- -
b) Altri Oneri di Gestione	- 330.312 -	- 345.883 -	- 254.933
DIFF TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.402.009 -	1.282.349 -	1.217.348

C) PROVENTI e ONERI FINANZIARI	-	157.000 -	704.858 -	106.842
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI		-	-	31.915
17) INTERESSI e ALTRI ONERI FINANZIARI	-	157.000 -	704.858 -	138.758
a) Interessi passivi	-	135.000 -	684.614 -	111.375
c) Altri Interessi e Oneri Finanziari	-	8.000 -	7.448 -	9.049
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-	-
18) RIVALUTAZIONI		-	-	-
19) SVALUTAZIONI		-	-	-
E) PROVENTI e ONERI STRAORDINARI		-	3.322.393	3.753.048
20) PROVENTI STRAORDINARI		-	3.441.311	8.166.251
21) ONERI STRAORDINARI	-	-	118.918 -	4.413.203
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		2.245.009	1.335.186	2.428.857
IMPOSTE SUL RISULTATO DI ESERCIZIO (Correnti, Differite, Anticipate)	-	100.000 -	150.000 -	244.903
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		2.145.009	1.185.186	2.183.954

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE REDATTO AI SENSI DEL DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA DEL 27 MARZO 2013 PER GLI ESERCIZI 2020, 2021 E 2022.

	2022	2021	2020
	Previsionale	Previsionale	Previsionale
A) VALORE della PRODUZIONE	26.400.100	25.522.600	24.836.924
1) RICAVI e PROVENTI per ATTIVITA' ISTITUZIONALE	25.039.000	24.264.000	23.560.100
a) Contributo Ordinario dello Stato	8.700.000	8.650.000	8.500.000
c) Contributi in conto esercizio	10.180.000	9.680.000	9.329.100
d) Contributi da privati	2.799.000	2.704.000	2.611.000
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	3.360.000	3.230.000	3.120.000
2) VARIAZIONE RIMANENZE di PROD. IN LAV, SEMILAV e FINITI	-	-	-
3) VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	-	-	-
4) INCREMENTO IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI	-	-	-
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.361.100	1.258.600	1.276.824
a) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	-	-
b) Altri Ricavi e Proventi	1.361.100	1.258.600	1.276.824
B) COSTI della PRODUZIONE	- 23.615.509 -	- 22.993.669 -	- 22.434.915
6) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	- 89.000 -	- 89.000 -	- 89.000
7) SERVIZI	- 6.955.791 -	- 6.649.791 -	- 6.252.540
b) Acquisizione di Servizi	- 6.519.930 -	- 6.213.930 -	- 5.817.179
Artisti e Collaborazioni artistiche	- 4.335.000 -	- 4.035.000 -	- 3.602.795
Telefonia, Utenze e Energia	- 650.500 -	- 650.500 -	- 674.500
Assicurazioni	- 108.050 -	- 108.050 -	- 108.050
Trasporti materiale teatrale	- 120.000 -	- 120.000 -	- 116.000
Pubblicità e Marketing	- 139.480 -	- 134.480 -	- 133.945
Manutenzioni, Riparazioni, Pulizie	- 920.700 -	- 920.700 -	- 934.715
Altri Costi per Servizi e Prestazioni	- 246.200 -	- 245.200 -	- 247.174
c) Consulenze, Collaborazioni, Altre prestazioni di lavoro	- 138.340 -	- 138.340 -	- 137.840
d) Compensi ad Organi di amministrazione e Controllo	- 297.521 -	- 297.521 -	- 297.521
8) GODIMENTO BENI di TERZI	- 853.550 -	- 681.350 -	- 682.186
a) Locazioni Passive	- 120.000 -	- 130.000 -	- 159.236
b) Canoni Noleggio/Leasing	- 119.600 -	- 119.600 -	- 121.200
c) Noleggio Materiale Teatrale	- 613.950 -	- 431.750 -	- 401.750
9) COSTI per il PERSONALE	- 14.939.856 -	- 14.824.216 -	- 14.693.201
a) Salari e Stipendi	- 11.749.856 -	- 11.652.216 -	- 11.581.429
b) Oneri Sociali	- 2.500.000 -	- 2.500.000 -	- 2.459.772
c) Trattamento di fine rapporto	- 690.000 -	- 672.000 -	- 652.000
e) Altri Costi del personale	- -	- -	- -
10) AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	- 447.000 -	- 419.000 -	- 387.676
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	- 32.000 -	- 32.000 -	- 32.000
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	- 415.000 -	- 387.000 -	- 355.676
11) VARIAZIONI RIM. di MAT PRIM, SUSS, di CONSUMO e MERCI	- -	- -	- -
12) ACCANTONAMENTI per RISCHI	- -	- -	- -
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- -	- -	- -
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 330.312 -	- 330.312 -	- 330.312
a) Oneri Provvedimenti contenimento Spesa pubblica	- -	- -	- -
b) Altri Oneri di Gestione	- 330.312 -	- 330.312 -	- 330.312
DIFF TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.784.591	2.528.931	2.402.009

C) PROVENTI e ONERI FINANZIARI	-	158.000 -	157.500 -	157.000
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI		-	-	-
17) INTERESSI e ALTRI ONERI FINANZIARI	-	158.000 -	157.500 -	157.000
a) Interessi passivi	-	135.000 -	135.000 -	135.000
c) Altri Interessi e Oneri Finanziari	-	8.000 -	8.000 -	8.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-	-
18) RIVALUTAZIONI		-	-	-
19) SVALUTAZIONI		-	-	-
E) PROVENTI e ONERI STRAORDINARI		-	-	-
20) PROVENTI STRAORDINARI		-	-	-
21) ONERI STRAORDINARI		-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		2.626.591	2.371.431	2.245.009
IMPOSTE SUL RISULTATO DI ESERCIZIO (Correnti, Differite, Anticipate)	-	200.000 -	150.000 -	100.000
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		2.426.591	2.221.431	2.145.009

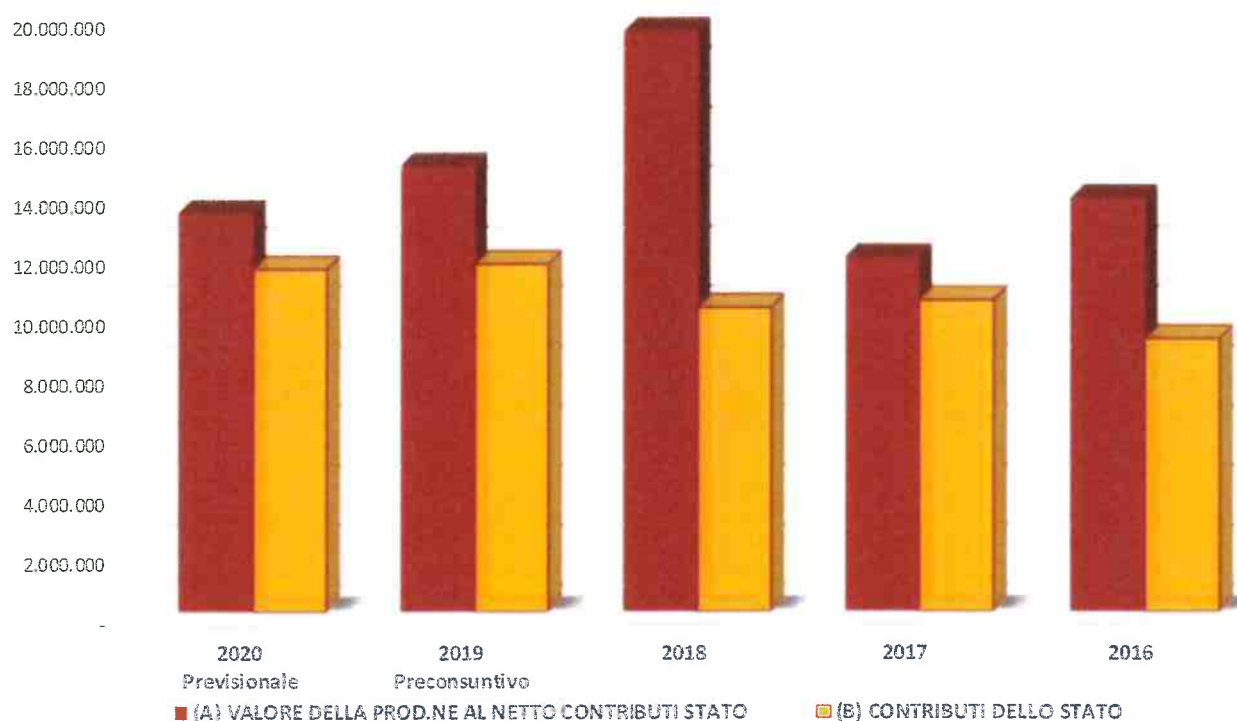
MIGLIORAMENTO DEI RISULTATI DELLA GESTIONE ATTRAVERSO LA CAPACITÀ DI REPERIRE RISORSE

Ai sensi del DM del 3 Febbraio 2014 pubblicato sulla GU n. 116 del 21 maggio 2014, uno dei criteri per la ripartizione del Fondo Unico per lo spettacolo destinata alle fondazioni lirico sinfoniche è rappresentato dalla capacità di ciascuna fondazione di reperire risorse autonome non direttamente correlate con la contribuzione dello Stato.

A tal fine viene costruito un indicatore costituito dal rapporto fra il valore della produzione al netto dei contributi dello Stato realizzato in ciascun esercizio e i contributi dello Stato di competenza dell'esercizio stesso.

Tale indice permette di verificare il grado di autonomia della Fondazione rispetto al contributo statale. L'evoluzione dell'indice sui vari esercizi è la seguente:

INDICE DI REPERIBILITA' RISORSE PROPRIE	2020 Previsionale	2019 consuntivo	2018	2017	2016
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.756.724	3.968.562	3.334.867	3.358.100	3.190.611
Altri Contributi (Escluso i contributi dello Stato)	8.378.100	7.280.429	7.557.696	6.749.144	5.411.921
Incrementi di immobilizzazioni per lavori Interni	-	-	150.228	-	-
Altri ricavi e proventi	222.100	3.683.475	8.413.485	1.742.617	5.252.133
(A) VALORE DELLA PROD.NE AL NETTO CONTRIBUTI STATO	13.356.924	14.932.466	19.456.275	11.849.861	13.854.665
(B) CONTRIBUTI DELLO STATO	11.480.000	11.651.227	10.179.000	10.422.422	9.136.348
(A+B) VALORE DELLA PRODUZIONE COMPLESSIVO	24.836.924	26.583.694	29.635.275	22.272.284	22.991.013
INDICE DI MIGLIORAMENTO DEI RISULTATI DI GESTIONE ATTRAVERSO LA CAPACITA' DI REPERIRE RISORSE (A/B)	116%	128%	191%	114%	152%



CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO SECONDO CIRCOLARE N°105/TB 28 DEL 12 FEBBRAIO 1999

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO (Circ. n° 105/TB 28 12/02/1999)

	2020 Previsionale	2019 Preconsuntivo	Δ	Δ%
A) VALORE della PRODUZIONE	24.836.924	23.142.407	1.694.517	7%
1) RICAVI e PROVENTI per ATTIVITA' ISTITUZIONALE	23.560.100	21.942.147	1.617.953	7%
a) Contributo Ordinario dello Stato	8.500.000	8.596.166	96.166	-1%
c) Contributi in conto esercizio	9.329.100	8.335.062	994.038	12%
c 1) Contributi ricevuti dallo Stato	2.980.000	3.055.062	75.062	-2%
c 2) Contributi ricevuti dalla Regione	2.349.100	1.540.000	809.100	53%
c 3) Contributi ricevuti da Altri Enti Pubblici	4.000.000	3.740.000	260.000	7%
c 4) Contributi ricevuti dall'Unione Europea	-	-	-	-
d) Contributi da privati	2.611.000	2.195.107	415.893	19%
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	3.120.000	2.815.813	304.187	11%
2) VARIAZIONE RIMANENZE di PROD. IN LAV, SEMILAV e FINITI	-	-	-	-
3) VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	-	-	-	-
4) INCREMENTO IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.276.824	1.200.260	76.564	6%
a) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	-	-	-
b) Altri Ricavi e Proventi	1.276.824	1.200.260	76.564	6%
B) COSTI della PRODUZIONE	- 22.434.915	- 24.344.756	1.909.841	-8%
6) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	- 89.000	- 106.742	17.742	-17%
7) SERVIZI	- 6.252.540	- 6.383.356	130.816	-2%
b) Acquisizione di Servizi	- 5.817.179	- 5.935.166	117.987	-2%
Artisti e Collaborazioni artistiche	- 3.602.795	- 3.308.821	293.974	9%
Telefonia, Utenze e Energia	- 674.500	- 728.710	54.209	-7%
Assicurazioni	- 108.050	- 98.554	9.496	10%
Trasporti materiale teatrale	- 116.000	- 281.071	165.071	-59%
Pubblicità e Marketing	- 133.945	- 151.692	17.747	-12%
Manutenzioni, Riparazioni, Pulizie	- 934.715	- 934.951	236	0%
Altri Costi per Servizi e Prestazioni	- 247.174	- 431.369	184.195	-43%
c) Consulenze, Collaborazioni, Altre prestazioni di lavoro	- 137.840	- 226.218	88.378	-39%
d) Compensi ad Organi di amministrazione e Controllo	- 297.521	- 221.973	75.548	34%
8) GODIMENTO BENI di TERZI	- 682.186	- 698.681	16.496	-2%
9) COSTI per il PERSONALE	- 14.693.201	- 15.443.094	749.893	-5%
a) Salari e Stipendi	- 11.581.429	- 11.778.156	196.727	-2%
b) Oneri Sociali	- 2.459.772	- 2.939.747	479.975	-16%
c) Trattamento di fine rapporto	- 652.000	- 703.039	51.039	-7%
e) Altri Costi del personale	-	22.152	22.152	-
10) AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	- 387.676	- 387.000	676	0%
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	- 32.000	- 33.000	1.000	-3%
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	- 355.676	- 354.000	1.676	0%
b) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	-	-	-	-
b) Svalutazioni dei Crediti compresi nell'attivo circolante	-	-	-	-
11) VARIAZIONI RIM. di MAT PRIM, SUSS, di CONSUMO e MERCI	-	-	-	-
12) ACCANTONAMENTI per RISCHI	-	980.000	980.000	-
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-	-
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 330.312	- 345.883	15.571	-5%
DIFF TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.402.009	1.202.349	3.604.358	-300%

C) PROVENTI e ONERI FINANZIARI	-	157.000	-	704.858	547.858	-78%
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-	-	-	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-
17) INTERESSI e ALTRI ONERI FINANZIARI	-	157.000	-	704.858	547.858	-78%
a) Interessi passivi	-	135.000	-	684.614	549.614	-80%
c) Altri Interessi e Oneri Finanziari	-	8.000	-	7.448	552	7%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-
18) RIVALUTAZIONI	-	-	-	-	-	-
19) SVALUTAZIONI	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI e ONERI STRAORDINARI	-	-	3.242.393	-	3.242.393	-
20) PROVENTI STRAORDINARI	-	-	3.441.311	-	3.441.311	-
21) ONERI STRAORDINARI	-	-	198.918	-	198.918	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		2.245.009		1.335.186	909.823	68%
IMPOSTE SUL RISULTATO DI ESERCIZIO (Correnti, Differite, Anticipate)	-	100.000	-	150.000	50.000	-33%
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		2.145.009		1.185.186	959.823	81%

PROSPETTO DEGLI INDICATORI E RISULTATI ATTESI DI BILANCIO DELL'ENTE, COME INDICATO DALL'ART. 29, C. 2, DEL D.LGS. N. 33 DEL 14/03/2013.

MISSIONE/SCOPO FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE DI GENOVA	La Fondazione persegue la diffusione dell'arte musicale realizzando, nel territorio nazionale o all'estero, spettacoli lirici, di balletto e concerti e altre manifestazioni culturali, nonché la formazione dei quadri artistici e tecnici e l'educazione musicale della collettività.
--	---

OBIETTIVI (da statuto)	INDICATORI	2021	2020	2019
Realizzazioni di spettacoli, di Balletti, di Concerti e di Altre manifestazioni	N° Produzioni	145	140	131
	- di cui produzioni di Lirica	14	13	12
	- di cui produzioni di Balletto	5	5	3
	- di cui produzioni di Sinfonica	58	57	56
	- di cui Altre manifestazioni	68	65	60
	N° Rappresentazioni	259	259	230
	- di cui rappresentazioni di Lirica	81	76	71
	- di cui rappresentazioni di Balletto	12	29	17
	- di cui rappresentazioni di Sinfonica	80	74	72
	- di cui rappresentazioni Altre manifestazioni	86	80	70
	N° Totale presenze	130.000	115.000	91.228
Coproduzioni con altre Fondazioni e/o Teatri anche esteri	N° Coproduzioni Lirica	4	3	3
	N° Coproduzioni Balletto	0	0	0
	N° Altri progetti di coproduzione	5	2	3
Promozione di manifestazioni culturali e attività dirette alla diffusione della musica nonché di iniziative rivolte alla formazione del pubblico	Iniziative rivolte alla formazione del pubblico, dei giovani, degli studenti e dei lavoratori	67	65	60
	Realizzazione di incisioni discografiche e di registrazioni audio-video nonché la diffusione radiotelevisiva della propria attività	22	20	20
	Collaborazione con università, accademie, conservatori, istituzioni concertistiche, centri musicali ed altri teatri lirici, italiani o stranieri	52	50	50
Efficienza operativa, Economicità della gestione e rispetto dei vincoli di bilancio	Indice di autofinanziamento (Ricavi propri/Costi totali)	21%	20%	18%
	Capacità di copertura dei costi di produzione (Ricavi da biglietteria/Costi di produzione)	95%	84%	77%
	Ricavo medio per spettatore (Ricavi da biglietteria/Totale presenze)	27	28	34
	Costo per alzata (Costi di produzione/Numero di recite)	14.368	14.708	17.498
	Costo medio per spettatore (Costi totali/Totale presenze)	157	178	233
	Incidenza dei costi del personale (Costi del personale/Costi totali)	68%	68%	66%

Reg. Imp. 00279200109
Rea 308066

VERBALE N. 1 DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

DEL 22 GENNAIO 2020

Oggi, 22 gennaio 2020, in audioconferenza si è riunito il Collegio dei Revisori della Fondazione presso l'ufficio del Presidente, via del Campidoglio, Roma, come segue:

- Cons. Stefano CASTIGLIONE, *Presidente*.
- Dott. Marcello BESSONE, componente effettivo.
- Prof. Claudio SOTTORIVA, componente effettivo (in audio-conferenza).

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELLA FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE DI GENOVA PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELLA LETTERA C) DEL COMMA 5 DELL'ARTICOLO 11 DELLO STATUTO

Al Presidente

Al Sovrintendente

Al Consiglio di Indirizzo,

All'Assemblea

Fondazione Teatro Carlo Felice di Genova

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto dalla Sovrintendenza della Fondazione:

- in data 6 dicembre 2019, l'avviso di convocazione del Consiglio di Indirizzo della Fondazione per il giorno 20 dicembre 2019 recante all'ordine del giorno, tra l'altro, l'esame preliminare del bilancio di previsione 2020 e il preconsuntivo dell'esercizio 2020;
- successivamente, la proposta di conto economico previsionale relativo al 2020 corredato da nota del Sovrintendente unitamente all'avviso di convocazione dell'Assemblea dei Soci Fondatori del 20 dicembre 2019;

- in data 3 gennaio 2020, il file in excel con i dati previsionali di Conto economico per l'esercizio 2020 raffrontati con il preconsuntivo 2019;
- in data 7 gennaio 2020, la nota del Presidente della Regione Liguria trasmessa al Presidente della Fondazione con la quale la Regione Liguria ha manifestato a prevedere in sede di assestamento un incremento della propria contribuzione a favore della Fondazione per l'importo complessivo di Euro un milione;
- in data 17 gennaio 2020, la convocazione del Consiglio di Indirizzo per il giorno 23 gennaio 2020 unitamente alla bozza del verbale della riunione del Consiglio di Indirizzo del 20 dicembre 2019 e la proposta di conto economico previsione relativo al 2020.

Similmente agli esercizi passati, il bilancio di previsione trasmesso comprende i seguenti documenti:

- Introduzione;
- Programmazione attività artistica;
- Prospetti economici;
- Composizione delle voci;
- Conto economico annuale redatto ai sensi del D.M. 27/3/2013;
- *Budget* pluriennale redatto ai sensi del D.M. 27/3/2013;
- Miglioramento dei risultati della gestione attraverso la capacità di reperire risorse;
- Conto economico riclassificato secondo circolare n. 105/tb 28 del 12/2/1999;
- Prospetto degli indicatori e risultati attesi di bilancio dell'ente, come indicato dall'art. 29, comma 2, del decreto legislativo n. 33 del 14/03/2013.

Il Collegio rammenta, anche in relazione all'esercizio in discorso, che il Consiglio di Indirizzo avrebbe dovuto approvare il bilancio preventivo entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui il bilancio si riferisce, ai sensi dell'articolo 7, comma 4, lettera *b*), dello statuto della Fondazione.

Passando all'esame dei dati previsionali relativi all'esercizio 2020, il Collegio valuta in particolare l'attendibilità delle previsioni formulate anche alla luce dei principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 al decreto legislativo n. 91 del 2011, tra i quali si ricordano:

- il principio dell'attendibilità, strettamente connesso al principio della veridicità, secondo cui le previsioni e, in generale, tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei e obiettivi parametri di riferimento, nonché da fondate aspettative di ac-

quisizione e utilizzo delle risorse. Tale principio si applica sia ai documenti contabili di revisione, che di rendicontazione, per la cui redazione si osserva una procedura di valutazione. L'ambito di applicazione del principio si estende anche ai documenti descrittivi ed accompagnatori. Al fine di risultare attendibile, una informazione contabile non deve contenere errori o distorsioni rilevanti, in modo tale che gli utilizzatori possano fare affidamento su di essa. L'oggettività degli andamenti storici e dei parametri di riferimento, ad integrazione di quelli eventualmente previsti dalla legge, consente di effettuare razionali e significative comparazioni nel tempo e nello spazio;

- il principio della correttezza che rappresenta il rispetto formale e sostanziale delle norme che, nell'ambito di ogni specifica categoria di enti pubblici, sovrintendono alla redazione dei documenti contabili dei bilanci di previsione, programmazione e rendicontazione. Pertanto, è necessario individuare le regole generali, anche non sancite da norme giuridiche ma che ispirino il buon andamento dei sistemi contabili adottati da ogni amministrazione pubblica per la rilevazione dei propri fatti gestionali;
- il principio della congruità che consiste nella verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti. Tale principio si collega a quello della coerenza, rafforzandone gli aspetti contabili di carattere finanziario, economico e patrimoniale, anche in relazione al rispetto degli equilibri di bilancio. La congruità delle entrate e delle spese deve essere valutata riguardo agli obiettivi programmati, agli andamenti storici e al riflesso nel periodo degli impegni pluriennali, che sono anche coerentemente rappresentati nel sistema dei bilanci di previsione e programmazione con i risultati della gestione riportati nel bilancio di rendicontazione;
- il principio della coerenza il quale prevede come sia "indispensabile la sussistenza di un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che tali momenti ed i documenti contabili di ogni amministrazione siano tra loro collegati e che siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico deve collegare tutti gli atti contabili preventivi e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario economico o patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico e amministrativo, di breve o di lungo termine. La coerenza interna dei bilanci riguarda i criteri specifici di valutazione delle singole poste e

concerne le strutture e le classificazioni dei conti nei bilanci di previsione e di rendicontazione. Le strutture dei conti devono risultare comparabili non solo formalmente, ma anche in relazione all'omogeneità e alla correttezza degli oggetti di analisi e degli aspetti dei fenomeni esaminati".

Il contenuto dell'analisi del bilancio di previsione 2020 della Fondazione effettuata dal Collegio dei Revisori

Il bilancio preventivo 2020 presentato dalla Sovrintendenza prevede di conseguire un utile di esercizio di Euro 9.409, di un margine operativo lordo (EBITDA) pari ad Euro 648.630 ed un risultato della gestione caratteristica pari ad Euro 260.954.

Tra i componenti positivi del Valore della produzione, il Collegio ritiene in particolare di evidenziare quelli che riguardano i contributi, di seguito riportati, confrontati con il corrispondenti valori dell'esercizio 2019 (preconsuntivo 2019 e bilancio di previsione 2019 nonché con quelli consuntivi relativi all'esercizio 2018):

	Bilancio di previsione 2020	Bilancio pre-consuntivo 2019	Bilancio Pre-ventivo 2019	Conto consuntivo 2018
Contributi dello Stato	11.480.000	11.651.227	11.000.000	10.131.889
Contributi della Regione	1.349.100	1.540.000	2.000.000	1.000.000
Contributi del Comune	4.000.000	3.740.000	3.700.000	4.484.366
Contributi da Privati e Sponsor	2.311.000	2.195.107	2.259.500	1.999.736

(dati in euro)

In merito alla voce di ricavo Biglietti e Abbonamenti, pari a 2.870.000, in aumento di Euro 54.187 (+ 2%) rispetto al dato del preconsuntivo 2019, si rappresenta che detta previsione di aumento, come riferito dal Sovrintendente, deriva dalla implementazione delle attività in programmazione nel periodo estivo al Porto Antico.

In ordine, in particolare, ai contenuti del bilancio di previsione 2020, si riporta di seguito il contenuto della nota accompagnatoria allo stesso predisposta dal Sovrintendente e oggetto di analisi nel corso della riunione del Consiglio di Indirizzo del 20 dicembre 2019:

"Nota al progetto di Bilancio di Previsione 2020

La proposta di bilancio di previsione 2020 formulabile alla data odierna all'esame del Consiglio di Indirizzo rappresenta il miglior esercizio possibile per il raggiungimento dell'equilibrio "economico" sull'annualità 2020.

Mi permetto tuttavia di evidenziare, sebbene Vi sia noto ma per dovere di massima trasparenza, che tale proposta esprime:

1. i contributi dello Stato sono previsti in misura uguale al 2019;

2. maggiore contribuzione del Comune di Genova rispetto al 2019 (€ 4.000.000 in conto esercizio rispetto a € 3.700.000 erogati nel 2019);
3. minor contribuzione di Regione Liguria rispetto al 2019 (€ 1.000.000 in conto esercizio per il 2020 in luogo di € 1.500.000 erogati nel 2019);
4. ricavi puri da gestione in linea con i valori del 2019;
5. ricavi da biglietteria in linea con il preconsuntivo 2019.

Data la situazione ricavi conosciuta ad oggi e sopra rappresentata, per poter conseguire un risultato economico positivo si è dovuto:

1. contenere il budget per costo del personale a € 15.000.000 circa;
2. contenere di € 150.000 il budget per scritture artistiche;
3. espungere totalmente € 150.000 prudenzialmente presunti sul 2020 per fondo rischi/svalutazione crediti;
4. allineare gli ammortamenti al dato di preconsuntivo 2019 (€ 387.000 invece di € 534.000 presunti) posto che molta dell'attività prevedrà noleggi in luogo di nuove produzioni.

La proposta di bilancio di previsione 2020, con questi tuning, chiude con un EBITDA positivo per € 648.630 e un risultato di esercizio positivo per poco più di € 9.409.

Nonostante ciò e con questi dati, la Fondazione patirà un severo disavanzo finanziario stimato in - € 2.135.291”.

Anche per il bilancio di previsione per l'esercizio 2020 è necessario ribadire l'invito ai responsabili della gestione a monitorare costantemente l'andamento dei principali aggregati economici al fine di garantire il rispetto di quanto previsto in fase previsionale.

Si raccomanda, pertanto, un attento monitoraggio in merito.

Si evidenziano, poi, le seguenti voci:

- costo del personale: la previsione per il 2020, pari a Euro 15.032.168, è in diminuzione di Euro 529.437 rispetto all'importo di Euro 15.561.605 risultante dal preconsuntivo 2019. Al riguardo il Collegio evidenzia come a settembre 2019 si sia interrotto il rapporto di lavoro con il Direttore Amministrativo. In merito il Sovrintendente, in un precedente Consiglio di Indirizzo, ha rappresentato che successivamente all'insediamento del prossimo Consiglio di Indirizzo verrà declinata la modalità di reclutamento di un nuovo Direttore Amministrativo che, verosimilmente, sarà in servizio verso la fine del 2020;
- costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: rispetto al preconsuntivo 2019 (Euro 74.728) non risulta effettuata una previsione dei costi relativi alla voce “Stampati, Locandine, Programmi” in quanto tali importi previ-

sionali, come riferito dal Sovrintendente, si trovano allocati fra i costi della produzione artistica senza una specifica suddivisione nei singoli conti del Bilancio Previsionale;

- costi per servizi: si rileva una previsione di incremento di Euro 537.974 rispetto al preconsuntivo 2019 (Euro 3.308.821 nel preconsuntivo 2019 ed Euro 3.846.795 nel bilancio di previsione 2020) in relazione alla voce “Costi Artisti e Direttori d’Orchestra”); si rileva altresì un incremento di Euro 75.548 relativamente alla voce “Costi Organi Amministrativi” e si rileva che non risulta una previsione del costo relativo alla voce “Spese bancarie e Commissioni Carte di credito” (Euro 20.244 nel bilancio preconsuntivo 2019) in quanto l’importo di tali spese, come riferito dal Sovrintendente, è stato accorpato nel conto “*altri oneri finanziari*” per complessivi Euro 20.000;
- accantonamenti per rischi: a differenza dell’esercizio 2019, non è stato previsto alcun accantonamento per rischi in quanto nella seduta del Consiglio di Indirizzo del 20 dicembre 2019 è stata data indicazione di procedere con la stabilizzazione dei rapporti di lavoro in contenzioso facendo venir meno l’opportunità dello stanziamento stante la tacitazione di ogni contestazione;
- costo godimento beni di terzi: il Collegio rileva che, rispetto al preconsuntivo dell’esercizio 2019, la previsione relativamente alla voce “*Royalties passive*” risulta pari a zero (Euro 47.007 nel bilancio preconsuntivo 2019);
- oneri diversi di gestione: sempre raffrontando i dati preconsuntivi 2019 con quelli previsionali 2020 risulta un incremento dei costi relativi alla voce “Diritti d’autore (SIAE)” (Euro 149.400 a fronte di Euro 105.765 preconsuntivati al 31 dicembre 2019) e l’assenza di previsioni relativamente alla voce “Sopravvenienze e minusvalenze” (Euro 13.848 indicate nel preconsuntivo 2019);

- interessi e oneri finanziari: rispetto al bilancio preconsuntivo 2019 (Euro 684.476) risulta una previsione per l'esercizio 2020 in ragione di Euro 151.545; il dettaglio del decremento è indicato a p. 17 del documento di pianificazione per l'esercizio 2020 ed è ascrivibile essenzialmente alla previsione di assenza di interessi moratori e legali (Euro 598.493 indicati nel bilancio preconsuntivo 2019).

Per quanto attiene ai ricavi di entità od incidenza eccezionali, si rappresenta che il conto economico previsionale 2020 non prevede alcun ricavo considerabile come tale; il bilancio preconsuntivo 2019 evidenzia un importo di Euro 3.291.616 rappresentato dall'ammontare della riduzioni e stralci di debiti effettuate nel corso dell'esercizio 2019 grazie all'incasso del finanziamento ex Legge Bray. Non risultano altresì previsioni per l'esercizio 2020 per eventuali sanzioni ed interessi nei confronti dell'Agenzia delle Entrate (Euro 13.848 nel bilancio preconsuntivo 2019).

Con riferimento a quanto riportato nella bozza di verbalizzazione della riunione del Consiglio di Indirizzo del 20 dicembre 2019, il Collegio sottolinea l'importanza che la gestione caratteristica della Fondazione generi un flusso finanziario positivo per rispettare le previsioni di rimborso del debito della Fondazione nei confronti dell'Agenzia delle Entrate e del finanziamento ex Legge Bray, anche in termini di connessa onerosità (interessi passivi). In tema, si dà atto che il Sovrintendente ha rappresentato che la Fondazione necessita di circa Euro 2 milioni per far fronte all'indebitamento pregresso in termini di suo progressivo rimborso. Lo stato delle attuali interlocuzioni con la Regione Liguria sono sintetizzate nella comunicazione della stessa del 24 dicembre 2019 (prot. 378896) trasmessa alla Fondazione.

Al riguardo si rappresenta l'utilità per la Fondazione di predisporre anche il rendiconto finanziario previsionale 2020 al fine di stimare i flussi finanziari che la Fondazione potrà generare o assorbire sulla base della attività artistica-culturale programmata.

Sulla base dei dati consuntivi 2017 e 2018 i flussi finanziari in ragione di esercizio possono essere rappresentati – in sintesi – come segue:

Descrizione	31.12.2018	31.12.2017
Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (A)	3.753.429	-6.500.823
Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento (B)	-1.048.843	-214.907
Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento (C)	-97.868	7.374.342
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+-B+-C)	489.209	658.613

Si rappresenta che il debito relativo al finanziamento ex Legge Bray al 31 dicembre 2018 ammontava a complessivi Euro 10.737.487 (in ammortamento a partire dal 30 giugno 2019) e che il debito verso l'Erario per ritenute fiscali IRPEF, sempre al 31 dicembre 2018, ammontava ad Euro 9.856.904.

Conclusioni

Il conto economico previsionale 2020 presentato dalla Sovrintendenza prevede di conseguire un utile di esercizio di Euro 9.409.

Il Collegio non può che invitare la Fondazione alla prudenza, soprattutto mediante il monitoraggio dell'andamento dei singoli componenti nel corso dell'esercizio, nonché di comunicare tempestivamente gli eventuali scostamenti nel corso dell'esercizio.

Si deve poi sottolineare una eccessiva sintesi nelle parti illustrative degli importi esposti. Si raccomanda per il futuro di corredare gli schemi del bilancio di previsione con maggiore analiticità di informazioni.

Ciò premesso, non ritenendo di dover formulare ulteriori osservazioni, si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio previsionale del 2020.

* * *

Il presente verbale sarà trasmesso, a cura della Sig.ra Gherardi dell'ufficio amministrazione ai Ministeri di riferimento e alla Corte dei conti – Sezione Controllo Enti, al Sovrintendente e ai componenti il Consiglio di Indirizzo per essere discusso nel corso della prossima riunione del Consiglio di Indirizzo della Fondazione nonché in occasione della prossima Assemblea (secondo le previsioni di cui all'art. 6, comma 1, lettera c) dello Statuto della Fondazione che prevede che l'Assemblea sia chiamata ad esprimere pareri in merito al bilancio preventivo e al bilancio consuntivo).

Letto, approvato e sottoscritto.

Roma-Milano, 22 gennaio 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Cons. Stefano CASTIGLIONE - *Presidente*)

(Dott. Marcello BESSONE)

(Prof. Claudio SOTTORIVA)

Reg. Imp. 00279200109

Rea 308066

VERBALE DI RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 3 DEL 20 FEBBRAIO 2020

Oggi, 20 del mese di febbraio 2020 , alle ore 10:00, si è riunito in **audio-conferenza** il Collegio dei Revisori della Fondazione come segue:

- Cons. Stefano CASTIGLIONE, *Presidente*, designato in rappresentanza della Corte dei Conti;
- Dott. Marcello BESSONE, componente effettivo, designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Prof. Claudio SOTTORIVA, componente effettivo, designato dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo.

per il seguente punto all'ordine del giorno

Conto Economico Previsionale 2020

Con il verbale 1/2020 questo collegio si esprimeva in ordine alla bozza di bilancio previsionale 2020. Successivamente si teneva il Consiglio di indirizzo all'esito del quale il Sovrintendente trasmetteva una nuova versione del suddetto documento, accompagnato da una nota del 17 febbraio 2020, con la quale venivano descritte le modifiche inserite.

Alla luce di quanto sopra riportato, il Collegio conferma il parere favorevole già espresso con il precedente verbale.

Il Collegio termina i propri lavori alle ore 11:00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Roma-Milano, data 20/02/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI



(Cons. Stefano CASTIGLIONE - *Presidente*)



(Dott. Marcello BESSONE)



(Prof. Claudio SOTTORIVA)