

PASSIVITA' e PATRIMONIO NETTO	2005		2004	Differenza
	PARZIALI	TOTALI	TOTALI	
A) Patrimonio netto				
I. Fondo di dotazione		40.197.399	40.197.399	0
II. Riserva per apporti al patrimonio		1.430.621	1.150.782	279.839
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		-5.596.609	-5.611.946	15.337
IX. Utile (perdite) d'esercizio		-1.000.426	15.337	-1.015.762
Totale patrimonio netto (A)		35.030.984	35.751.572	-720.587
B) Fondi per rischi ed oneri				
3) Altri		639.031	487.733	151.298
Totale fondi rischi ed oneri (B)		639.031	487.733	151.298
C) Trattamento fine rapporto lavoro subord.		8.004.332	7.418.240	586.093
Totale tratt. fine rapporto (C)		8.004.332	7.418.240	586.093
D) Debiti				
3) Debiti verso banche				
- entro l'esercizio successivo		11.865.809	10.414.452	1.451.357
4) Debiti verso altri finanziatori				
- entro l'esercizio successivo				
5) Acconti				
- entro l'esercizio successivo		0	0	0
6) Debiti verso fornitori				
- entro l'esercizio successivo		2.870.791	3.472.589	-601.799
11) Debiti tributari				
- entro l'esercizio successivo		465.458	665.518	-200.060
12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza				
- entro l'esercizio successivo		700.691	624.288	76.403
13) Altri debiti				
- entro l'esercizio successivo		771.382	725.405	45.977
Totale debiti (D)		16.674.131	15.902.253	771.878
E) Ratei e risconti passivi				
a) Ratei passivi		2.504	4.136	-1.632
b) Risconti passivi		866.837	970.614	-103.777
Totale ratei e risconti passivi (E)		869.340	974.750	-105.409
TOTALE PASSIVO		61.217.818	60.534.547	683.271
CONTI D'ORDINE				
A) Garanzie				
1) <i>Garanzie prestate a terzi</i>				
f) Altre		0	0	0
Totale garanzie prestate (A)		0	0	0
B) Impegni e rischi				
- Beni in leasing		14.328	57.670	-43.342
Totale impegni e rischi (B)		14.328	57.670	-43.342
Totale conti d'ordine (A + B)		14.328	57.670	-43.342

CONTO ECONOMICO	2005		2004	Differenza
	PARZIALI	TOTALI	TOTALI	
A) Valore della produzione				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.997.244	4.828.679	-831.435
5) Altri ricavi e proventi :				
a) Contributi in conto esercizio	24.480.667			
b) Altri		24.480.667	26.593.450	-2.112.784
Totale valore della produzione (A)		28.477.910	31.422.129	-2.944.219
B) Costi della produzione				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		270.657	303.502	-32.845
7) Per servizi		9.297.776	10.437.102	-1.139.326
8) Per godimento di beni terzi		891.797	1.381.316	-489.519
9) Per il personale :				
a) Salari e stipendi	12.677.687		0	
b) Oneri sociali	3.161.717		0	
c) Trattamento di fine rapporto	932.830		0	
e) Altri costi	78.712	16.850.946	17.550.468	-699.522
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	111.088			
b) Ammortamento ordinario delle immobilizzazioni materiali	629.865	740.953	687.250	53.703
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-2.017	7.178	-9.194
13) Altri accantonamenti		213.772	50.000	163.772
14) Oneri diversi di gestione		369.077	365.065	4.012
Totale costi di produzione (B)		28.632.961	30.781.880	-2.148.919
Differenza tra valore e costi della produz. (A-B)		-155.051	640.250	-795.300
C) Proventi e oneri finanziari				
16) Altri proventi finanziari:				
a) da crediti nelle immobilizzazioni - da altri crediti		58.730	56.577	2.153
d) proventi diversi dai precedenti - da altri crediti		2.197	203	1.994
17) Interessi e altri oneri finanziari:				
- vs. altri		-682.546	-418.682	-263.865
Totale proventi e oneri finanziari (C)		-621.619	-361.902	-259.717
E) Proventi e oneri straordinari				
20) Proventi				
b) altri proventi straordinari		92.396	31.787	60.609
21) Oneri				
a) minusvalenze				
c) altri oneri straordinari		-84.498	-43.771	-40.727
Totale delle partite straordinarie (E)		7.898	-11.983	19.882
Risultato prima delle imposte		-768.772	266.364	-1.035.136
22) Imposte sul reddito dell'esercizio:				
a) correnti		-231.654	-251.028	19.374
23) Risultato dell'esercizio		-1.000.426	15.337	-1.015.762

Il presente bilancio corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione
(Dott. Gennaro Di Benedetto)



FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE

Sede: Genova – Passo E. Montale 5

Trib. Genova - Reg. Soc. 897

C.C.I.A.A. n. 308066

Codice fiscale: 00279200109

* * * * *

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2005**STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

Come statuito dal Decreto legislativo del 29 giugno 1996 n° 367, il bilancio al 31 dicembre 2005 è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 e successive modificazioni del Codice Civile, che costituisce parte integrante del bilancio di esercizio.

Il D.Lgs.vo 367/96 ha introdotto l'obbligo per gli Enti Lirico Sinfonici della redazione del bilancio di esercizio con i criteri civilistici con decorrenza 1° gennaio 1999 e pertanto lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico dell'esercizio sono esposti comparati con quelli relativi all'esercizio precedente.

Lo schema di bilancio previsto dal codice civile, in attesa di istruzioni ministeriali, è stato modificato in alcune descrizioni al fine di rappresentare con maggior chiarezza la situazione economico patrimoniale della Fondazione.

PROSPETTI INFORMATIVI

Per Vostra migliore informazione vengono presentati oltre allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, preparati secondo lo schema civilistico, anche i prospetti di riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo gli schemi prevalentemente adottati dalla prassi contabile, - **Allegato n. 1, n. 1/1 e n. 1/2** - recependo al riguardo le raccomandazioni formulate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri.

Nei prospetti di riclassificazione del bilancio si è proceduto ad un confronto con l'esercizio 2004.

I menzionati prospetti di riclassificazione sono accompagnati dal prospetto delle variazioni nei conti di Patrimonio Netto - **Allegato n. 2** - e dal Rendiconto finanziario - **Allegato n. 3**.

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Di seguito vengono riportati i più significativi principi contabili ed i criteri di valutazione adottati dalla Fondazione per la redazione del bilancio. Essi sono formulati in ossequio ai criteri di valutazione prescritti dall'art.2426 e

successive modificazioni del Codice civile ed ai principi contabili generalmente accettati. Essi sono stati concordati con il Collegio Sindacale.

Crediti verso fondatori per versamenti ancora dovuti

La voce include i contributi in conto patrimonio, iscritti al valore nominale, per versamenti ancora dovuti da parte dei Fondatori ai sensi dell'art.3 dello statuto. L'importo corrisponde al totale dei contributi che i soci fondatori si sono impegnati ad erogare al netto di quanto già versato.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali in essere alla data della trasformazione in Fondazione di diritto privato sono state iscritte al valore stabilito dal perito nella relazione di stima. Quelle acquisite successivamente sono iscritte al costo di acquisto.

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a spese ad utilizzo pluriennale ed al diritto d'uso illimitato dell'immobile sede del Teatro e, ad eccezione del diritto d'uso illimitato, vengono esposte in bilancio al netto dell'ammortamento calcolato sulla base del periodo di effettivo utilizzo, con l'accordo del Collegio Sindacale.

Il diritto d'uso illimitato dell'immobile sede del Teatro si riferisce al diritto di utilizzare senza corrispettivo i locali necessari allo svolgimento dell'attività della Fondazione. Il diritto d'uso illimitato dell'immobile concesso dal Comune di Genova riflette il valore stabilito da apposita perizia redatta per la trasformazione da Ente Pubblico in Fondazione di diritto privato.

Tale diritto reale di godimento illimitato non è assoggettato ad ammortamento ed entra a fare parte del fondo di dotazione iniziale della Fondazione.

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al netto dell'ammortamento, che per tutte le immobilizzazioni immateriali, ad eccezione del diritto d'uso del Teatro, è calcolato in cinque esercizi.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali in essere alla data della trasformazione in Fondazione di diritto privato sono state iscritte al valore stabilito dal perito nella relazione di stima. Quelle acquisite successivamente sono iscritte al costo di acquisto.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione al netto degli ammortamenti, calcolati con l'applicazione dei seguenti coefficienti:

Impianti e macchinari	10%
Materiale artistico	10%
Allestimenti scenici	5%-20%-40%
Attrezzature tecniche	15.5%
Mobili, arredi ufficio	12%
Macchine ufficio	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%

L'applicazione dei coefficienti fiscali nella determinazione degli ammortamenti ordinari (ridotti al 50% per l'anno di acquisizione del cespite) è in linea con l'art. 2426 in quanto essi, oltre a rappresentare il deperimento e consumo del periodo, sostanzialmente riflettono la vita utile economico tecnica dei cespiti.

I costi di riparazione e manutenzione ordinaria sono imputati a carico

dell'esercizio, mentre le migliorie e le spese incrementative sono iscritte in aumento del valore del cespite a cui si riferiscono, o come voce a parte se relativi a beni di proprietà di terzi, tra le immobilizzazioni immateriali .

La Fondazione ha proceduto a valutare la residua vita utile tecnico economica degli allestimenti scenici. Sulla base di studi tecnici e dell'esperienza storica, si ritiene che la durata di tali allestimenti sia stimabile in circa 10 anni. Si è altresì tenuto conto del più intenso utilizzo che avviene in occasione della prima rappresentazione scenica, che coincide con l'esercizio in cui il bene è acquistato, e di eventuali successivi noleggi o riutilizzi. Pertanto per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2005, in base alle risultanze della verifica di cui sopra, è stato mantenuto il criterio applicato nel corso dell'esercizio 2004 che prevede un'aliquota del 40% in caso di primo utilizzo, del 20% in caso di noleggio o riutilizzo e del 5% in caso di mancato utilizzo.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte al costo di acquisizione o sottoscrizione, eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore.

Rimanenze

La valutazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo viene effettuata al costo, determinato applicando la media ponderata dell'anno.

La valutazione delle iniziative teatrali in corso di esecuzione viene effettuata sulla base dei costi sostenuti fino alla data di chiusura del Bilancio e direttamente riferibili alle iniziative stesse.

Riconoscimento di ricavi

I ricavi vengono riconosciuti in base alla competenza economica.

Imposte sul reddito ed altri debiti tributari

In conformità alle disposizioni di cui all'art. 25 del D.L. 29/6/1996 n. 367, in base al quale “sono esclusi dalle imposte i proventi percepiti nell'esercizio di attività commerciali, anche occasionali, svolte in conformità agli scopi istituzionali, ovvero nell'esercizio di attività accessorie”, le imposte sul reddito non sono dovute.

L'imposta regionale sull'attività produttiva (I.R.A.P.) determinata in conformità alle specifiche norme di legge, è addebitata al conto economico dell'esercizio.

Non vi sono differenze temporali tra attività e passività di bilancio e quelle fiscali, che abbiano determinato significative imposte differite da contabilizzare.

Criteri di conversione delle partite espresse in valuta

Le operazioni che hanno origine in valuta estera sono rilevate al cambio della data di effettuazione dell'operazione.

I saldi attivi e passivi in valuta estera dell'area dell'Euro sono convertiti in base al rapporto fissato. Per le altre valute, la conversione viene effettuata al cambio di fine esercizio

Criteri di contabilizzazione dei contratti di locazione finanziaria

I canoni periodici di locazione finanziaria vengono imputati al conto economico in base al principio di competenza.

I canoni anticipati sono riscontati, secondo il principio della competenza temporale, in rapporto alla durata effettiva dei contratti di locazione finanziaria.

I beni acquisiti tramite un contratto di locazione finanziaria vengono iscritti, alla naturale scadenza del contratto, tra le immobilizzazioni materiali, per un valore pari al prezzo di riscatto.

Gli effetti sullo stato patrimoniale e conto economico delle operazioni di leasing finanziario non vengono indicati in quanto non rilevanti, considerato che i contratti di leasing sono prossimi alle scadenze e i premi di riscatto sono consoni al valore residuo del bene.(All. n° 7)

Contabilizzazione dei contributi

Gli importi dei contributi sono iscritti tra i ricavi del conto economico o al patrimonio del Teatro in base alla specifica destinazione indicata dal soggetto erogante.

Crediti

I crediti di natura commerciale e gli altri crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale mediante un fondo svalutazione crediti e appartengono ad area geografica Italia.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti evidenziano le quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, iscritti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo di trattamento di fine rapporto riflette le passività maturate nei confronti di tutti i dipendenti, alla data di chiusura del bilancio, in conformità alla legislazione ed ai contratti di lavoro vigenti.

Debiti

Sono iscritti al loro valore nominale e sono esclusivamente in area geografica Italia.

Impegni, garanzie, rischi – Conti d'ordine

In linea con le raccomandazioni del principio contabile n. 22 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti:

gli impegni e le garanzie sono indicate nei conti d'ordine al loro valore contrattuale, indicando il reale rischio, quando i valori nominali non rispecchiano l'impegno assunto;

gli impegni non quantificabili e le garanzie per debiti già iscritti nel passivo del bilancio non vengono indicati nei conti d'ordine, ma adeguatamente commentati nella Nota Integrativa.

Fondi rischi e oneri

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità, nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono indicati nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, in conformità ai principi contabili di riferimento.

Gli oneri, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati, sono accantonati tra i fondi per oneri.

Altre informazioni

Organico medio

L'organico medio aziendale nel corso dell'esercizio è stato di n. 349.5 unità così suddiviso:

Dirigenti	3
Professori d'orchestra	101.5
Artisti coro	64
Maestri collaboratori	14
Impiegati amministrativi	50
Tecnici	98
Addetti servizi	19

Alla data di chiusura del bilancio l'organico, raffrontato con quello dell'esercizio precedente, risultava così suddiviso:

	2004	2005
Dirigenti	5	3
Impiegati amministrativi	49	52
Impiegati artistici	174	170
Operai	138	89
Totale	366	314

Compensi organi sociali

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci sono i seguenti:

Compensi amministratori	€.	0
Compensi collegio sindacale	€.	15.500

NOTE DI COMMENTO AL BILANCIO**CREDITI VERSO FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**

La voce comprende per € 100.478 le quote ancora da riscuotere da parte dei sottoscrittori sia pubblici che privati che hanno deliberato l'apporto al Patrimonio della Fondazione.

Si tratta di crediti riferiti a soggetti pubblici e privati qui di seguito meglio specificati:

E.S.E	38.734
Regione Liguria (del.G.R.57 31/01/05)	60.195
Altri	1.549

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nel prospetto **allegato n. 6** sono indicate le variazioni del periodo e gli ammortamenti imputati.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore all'1/1/2005, iscritto nelle singole voci di varia natura caratteristiche dell'attività della Fondazione, ha subito nel corso dell'esercizio variazioni sulle singole categorie di beni che sono esposte nel prospetto - **Allegato n. 4** - che espone altresì gli ammortamenti del periodo.

Nel prospetto **Allegato n. 4/4** sono indicati distintamente per ogni categoria di cespiti sia gli ammortamenti, imputati al Conto Economico, sia i fondi esistenti all'inizio ed al termine dell'esercizio.

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è di €. 878.290 e movimentata la voce dei cespiti nella quale sono raggruppate le immobilizzazioni materiali proprie della Fondazione lirica, quali gli allestimenti e i costumi, che registrano un incremento complessivo di € 684.022. Ulteriori incrementi, si rilevano negli impianti, nei macchinari, e nei mobili e macchine d'ufficio e strumenti musicali per complessive €. 194.268.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il credito verso INA Assicurazioni a fronte della polizza collettiva per il trattamento di fine rapporto riflette l'importo accantonato alla data del 31/12/2005 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla Direzione Generale dell'Istituto assicurativo. Rispetto al saldo iniziale di € 2.903.143 si registra un decremento netto di € 80.221, derivante dalla diminuzione per rimborsi su liquidazioni e anticipazioni e dall'adeguamento del valore contabile a quello risultante in polizza. Il valore al 31/12/2005 ammonta a complessive € 2.822.922.

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE

Il saldo iniziale di € 1.549 è stato azzerato in seguito alla restituzione della quota da parte della Convention Bureau s.r.l.

RIMANENZE

Le scorte, corrispondenti alle giacenze al 31.12.2005 presso i magazzini del teatro, ammontano a € 93.894 e, rispetto al saldo di apertura di € 91.877, evidenziano un incremento pari a €. 2.017.

CREDITI

Il valore iscritto complessivamente per € 6.521.965 comprende:

Crediti verso clienti per € 2.665.261 al netto del relativo fondo svalutazione di € 76.404;

- Crediti tributari per € 2.357.230

- Crediti verso altri per € 1.499.473: la voce accoglie tutti i crediti non commerciali la cui scadenza è prevista entro l'esercizio successivo.

Crediti verso Clienti

I crediti verso clienti privati ammontano a € 2.741.665 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 328.356.

I crediti di maggior rilievo sono:

Denominazione	€/1000
Genova 2004 srl	1.200
G.O.G Giovine Orchestra Genovese	76
Fondazione Teatro Maggio Musicale	166
Sponsor stagione (amga- gefip- sogester - altri minori)	713

Nel corso dell'esercizio 2005 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.

Crediti Tributari

La voce comprende:

Il credito per IVA pari a € 2.097.113 relativamente agli anni 1998/2005, chiesti a rimborso (1998/2001) per € 1.416.039

Il credito per € 257.704 è riferito all'istanza di rimborso IRAP presentata alla competente Agenzia delle Entrate per il recupero della parte di imposta correlata al costo del personale in relazione ai versamenti effettuati per i periodi di imposta 98 e 99 per € 239.541 e al credito IRAP per il 2005 pari a € 18.164.

Il credito per IRPEG € 2.412.

Rispetto al 2004 risulta un incremento di € 374.193.

Crediti verso Altri

La voce comprende:

Il credito di € 805.184 nei confronti della Regione Liguria per la quota di contributo 2005;

Il credito di € 364.843 nei confronti della Banca Nazionale del Lavoro per la corresponsione del contributo sugli interessi passivi anni dal 2003 al 2005 e residui 2001-2002; e di € 2.494 nei confronti di altre amministrazioni;

Il credito verso lo Stato per € 86.838 relativo al contributo per Antincendio 2004-2005

Crediti verso l'INAIL per € 134.492

Crediti verso Agenzie per € 73.063.

Depositi cauzionali per € 12.670.

Altri crediti minori per € 32.559.

Rispetto al 2004 risulta un incremento di € 279.295.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il contenuto della voce è riferito a depositi bancari su conti correnti bancari e postali per € 311.344 e a depositi presso la biglietteria e il servizio economale per complessivi € 37.348.

La fluttuazione di cassa rispetto al decorso esercizio registra per le disponibilità liquide un incremento di € 169.810.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi ammontano a € 140.189: sono relativi a canoni anticipati di leasing, ad anticipazioni di affitti passivi e di servizi riferiti alla programmazione 2005

PATRIMONIO NETTO

Il prospetto **allegato n. 2** illustra la movimentazione delle poste di patrimonio netto.

Fondo di dotazione

Il fondo iniziale di dotazione,(come da perizia) ammontava a € 48.854.869; le perdite maturate prima della trasformazione (01/01/1999) hanno determinato una riduzione del fondo di dotazione riducendolo a € 40.197.399 iscritto in bilancio al 31/12/2004 e invariato rispetto all'esercizio precedente.