

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 2006, in base alle risultanze della verifica di cui sopra, è stato mantenuto il criterio applicato nel corso dell'esercizio 2005 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 tutti i contratti di leasing sono scaduti e i premi di riscatto sono consoni al valore residuo del bene.

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. 356 unità così suddiviso:

Dirigenti	3
Professori d'orchestra	111
Artisti coro	71
Maestri collaboratori	10.5
Impiegati amministrativi	49
Tecnici	75.5
Addetti servizi	36

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

	2005	2006
Dirigenti	3	3
Impiegati amministrativi	52	47
Impiegati artistici	170	182

Operai	89	134
Totale	314	314

Compensi organi sociali

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci sono i seguenti:

Compensi amministratori	€.	0
Compensi collegio sindacale	€.	15.320

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

La voce comprende per € 38.734 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
-------	--------

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore all'1/1/2006, 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.

Le variazioni di incremento (758.679) e decremento (419.649) avvenute nel corso dell'esercizio, riportano le correzioni effettuate per la omogeneizzazione dei diversi conti dei cespiti alle rispettive categorie fiscali .

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.

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 31/12/2006 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla Direzione Generale dell'Istituto assicurativo. Rispetto al saldo iniziale di € 2.822.922 si registra un decremento netto di € 380.577, derivante dalla diminuzione per rimborsi su liquidazioni e anticipazioni e dall'adeguamento del valore contabile a quello risultante in polizza. Il valore al 31/12/2006 ammonta a complessive € 2.442.344.

RIMANENZE

Le scorte, corrispondenti alle giacenze al 31.12.2006 presso i magazzini del teatro, ammontano a € 52.025 e, rispetto al saldo di apertura di € 93.894, evidenziano un decremento pari a € 41.869.

CREDITI

Il valore iscritto complessivamente per € 8.282.026 comprende:

Crediti verso clienti per € 2.712.854 al netto del relativo fondo svalutazione di € 76.404;

- Crediti tributari per € 2.564.531

- Crediti verso altri per € 3.004.641: 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 € 2.789.258 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 47.592.

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- NGS- sogester - altri minori)	403

Nel corso dell'esercizio 2006 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.

Crediti Tributari

La voce comprende:

Il credito per IVA pari a € 2.111.630 relativamente agli anni 1998/2006, 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 2006 per acconti versati pari a € 450.374.

Il credito IRPEG per ritenute su interessi attivi su c/c per € 2.526.

Rispetto al 2005 risulta un incremento di € 207.301.

Crediti verso Altri

La voce comprende:

Il credito di € 1.496.472 verso lo Stato per quota integrazione FUS 2006 derivante da manovra correttiva luglio alla finanziaria 2006 e per contributo (da ARCUS) alla Tournè in Cina; e per rimborsi spese sicurezza VVFF 2005-6

Il credito di € 722.825 nei confronti della Regione Liguria per la quota di contributo 2006 e per manifestazione estiva ;

Il credito di € 441.996 nei confronti della Banca Nazionale del Lavoro per la corresponsione del contributo sugli interessi passivi anni dal 2003 al 2006 e residui 2001-2002; e di € 25.416 nei confronti di altre amministrazioni;

Il credito di € 88.581 nei confronti del Fondo Pensioni T.C.F. per anticipazione di rimborso a dipendenti del 2% versato al Fondo.

Crediti verso l'INAIL per € 119.513

Crediti verso Agenzie per € 79.637.

Depositi cauzionali per € 8.216.

Altri crediti minori per € 16.909.

Rispetto al 2005 risulta un incremento di € 1.505.168.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il contenuto della voce è riferito a depositi bancari su conti correnti bancari e postali per € 104.497 e a depositi presso la biglietteria e il servizio contabilità per complessivi € 8.942.

La fluttuazione di cassa rispetto al decorso esercizio registra per le disponibilità liquide un decremento di € 235.253.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi ammontano a € 181.391: sono relativi a canoni anticipati di leasing, ad anticipazioni di affitti passivi e di servizi riferiti alla

programmazione 2007

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 31/12/2005 e invariato rispetto all'esercizio precedente.

Riserva per apporti al patrimonio

La riserva di € 1.430.621 è stata utilizzata, come da delibera di approvazione del bilancio 2005, a copertura della perdita dell'esercizio 2005 e per € 430.195 a diminuzione delle perdite relative agli anni 2001 e 2002 il cui residuo figura tra le passività del patrimonio per € 5.166.415.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel corso dell'esercizio 2006 il fondo ha registrato la cancellazione di alcuni contenziosi ed il pagamento di arretrati contrattuali (€ 151.606) ed accantonamenti per oneri relativi a contenziosi aperti con margini di rischio pari a € 140.000

Al 31/12/2006 il saldo dei fondi è pari a € 636.385.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La voce si incrementa dell'accantonamento dell'esercizio per € 942.949, si registrano le variazioni in negativo per le quote corrisposte al personale cessato dal servizio (€ 740.199) e anticipate (€ 49.102). A riduzione del Fondo è imputata l'imposta sostitutiva dell'11% calcolata sulla rivalutazione del TFR

pari a € 22.126 e l'accantonamento al Previndai per € 10.206.

A seguito delle variazioni di cui sopra il fondo al 31/12/2006 riporta un saldo complessivo di € 8.125.648, che registra un incremento complessivo di (€ 121.315).

DEBITI

Debiti verso Banche

Tale voce di € 12.189.467 confrontata con l'esercizio 2005 segna un incremento di € 323.658.

Debiti verso Fornitori

Sono costituiti da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere per € 2.552.820. La voce registra un decremento rispetto all'esercizio 2005 di € 317.971.

Debiti tributari

Nella voce sono comprese le ritenute operate come sostituto d'imposta al personale dipendente (€ 267.913) e al personale professionale (€ 112.071), oltre al debito per l'IRAP dell'esercizio per € 303.795

Il saldo al 31/12/2005 è di € 683.779 con un incremento di € 218.321.

Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale

La voce accoglie i debiti verso i vari istituti previdenziali sia per contributi sociali a carico della Fondazione sia per le ritenute effettuate nei confronti del personale dipendente e professionale e il saldo INAIL per il personale dipendente e para - subordinato. Il totale al 31/12/2006 è di € 615.605. Rispetto all'esercizio 2005 si registra un decremento di € 85.086.

Altri debiti

La voce altri debiti ammonta a € 1.649.555 e confrontata con il saldo al

31.12.2005 registra un incremento di €. 878.173.

Essa è composta da debiti verso dipendenti per retribuzioni e ferie maturate e non godute alla data di chiusura del bilancio (€ 193.377) e alla data odierna in fase di esaurimento. Sono compresi inoltre i ratei di 14.esima (€ 324.324); il premio produzione (€ 330.000); il saldo del PEP (€ 473.000) e il conguaglio per il rinnovo economico 2006 (€ 243.000) per complessivi € 1.370.324.

Premi assicurativi per € 4.100

Debiti verso Organizzazioni Sindacali e privati per €. 78.281.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono inclusi per € 2.563. La voce risconti passivi comprende le quote di abbonamento e i biglietti incassati al 31/12/2006 ma di competenza del futuro esercizio per € 879.612, quote associative anno 2006 per € 700. e quote di sponsorizzazione per € 73.583

CONTI D'ORDINE

Non sussistono valori imputabili.

* * * * *

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico in forma scalare - **Allegato n. 1/3** - evidenzia il risultato operativo ed i risultati conseguenti alla gestione finanziaria e a fatti straordinari.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Tra i ricavi sono incluse le voci previste dallo schema legale del Conto economico

Nella voce “Ricavi dalla vendite e dalle prestazioni” sono iscritti i ricavi della gestione caratteristica (vendita di biglietti – noleggio della sala – noleggi di

materiale teatrale), nella voce “Altri ricavi e proventi” sono evidenziati i contributi in conto esercizio, i ricavi di attività particolari (utilizzi spazi-guardaroba - rivalse) e ogni altro ricavo che non abbia natura finanziaria o straordinaria.

La voce valore della produzione comprende: (€)

Biglietti	1.742.683	
Abbonamenti	1.186.877	
Vendita prodotti	40.676	
Vendita pubblicità	9.183	
Proventi per incisioni e trasmissioni radiofoniche	50.000	
Altre prestazioni	2.127	
Ricavi per noleggi	383.041	
Ricavi delle vendite e Prestazioni		3.414.587
Altri ricavi e proventi	242.140	
Contributi in c/esercizio	23.598.180	
Altri ricavi e proventi		23.840.320
Valore della produzione		27.254.907

Rispetto all'esercizio 2005 risulta un decremento dei ricavi delle vendite per € 582.657 dovuto ad una contrazione della stagione ed alla cancellazione di una recite del Flauto Magico per sciopero;

Ad un decremento dei contributi per € 590.067 (Stato € 1.249.470) mentre risultano incrementati quelli dalla Regione (€ 297.642);dal Comune di Genova

(€ 25.100); dalla Provincia di Genova (€ 40.000); dei privati (€ 296.661).

(Dettaglio analitico All.n° 8)

Ad un decremento degli altri ricavi di (€ 50.279)

Il decremento del valore della produzione, rispetto all'esercizio 2005, è di € 1.223.003.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel prospetto **Allegato n. 5** sono esposti, per una migliore comprensione del risultato della gestione, i costi della produzione, voci B6, B7, B8 e B14, riclassificati per destinazione. Si evidenziano tuttavia rispetto al 2005, incrementi nell'acquisto materie prime (€ 57.240), decrementi nei Servizi per (€ 2.154.110), nel godimento beni di terzi per (€ 113.038), in oneri diversi per (€ 70.491)

Costi del personale

In tale voce il cui valore complessivo ammonta a € 18.263.983 sono distinti i costi per il personale artistico, amministrativo e tecnico qui di seguito evidenziati e confrontati con quelli dell'esercizio 2005:

Descrizione	€	€
	Anno 2006	Anno 2005
Personale artistico	10.750	9.738
Personale tecnico	4.576	4.330
Personale amministrativo	2.911	2.757
Spese per concorsi, accertamenti sanit.	27	26
TOTALE	18.264	16.851

L'analisi dei costi del personale, suddivisa per categorie e per tipologia contrattuale, è esposta secondo il dettaglio previsto dalla legge per le singole

sotto voci del conto economico.

Personale artistico

Salari e stipendi	€ 8.302.986
Oneri sociali	€ 1.804.568
Trattamento fine rapporto	€ 555.358
Altri costi	€ 87.329
Totale spese per il personale artistico	€ 10.750.241

Personale tecnico

Salari e stipendi	€ 3.529.422
Oneri sociali	€ 803.381
Trattamento fine rapporto	€ 227.124
Altri costi	€ 16.401
Totale spese per il personale tecnico	€ 4.576.328

Personale amministrativo

Salari e stipendi	€ 2.231.653
Oneri sociali	€ 501.447
Trattamento fine rapporto	€ 160.466
Altri costi	€ 17.313
Totale spese per il personale amministrativo	€ 2.910.879

Il costo del personale risulta aumentato rispetto all'esercizio 2005 di € 1.413.038

Ammortamenti

Gli ammortamenti imputati all'esercizio sono dettagliatamente esposti nel prospetto **allegato n. 4/4** per i beni materiali e nel prospetto **allegato n. 6** per le immobilizzazioni immateriali. La consistenza dei fondi al 31/12/2006 è di €