

Osservanza degli impegni di cui all'art.17 del D. lgs. 367/96

Anno 2010

a) Il Teatro Lirico di Cagliari ha inserito nei suoi programmi di attività artistica opere di compositori nazionali.

In particolare:

- *La Bohème* di Giacomo Puccini
- *Lucia di Lammermoor* di Gaetano Donizetti
- *I Puritani* di Vincenzo Bellini
- *Tosca* di Giacomo Puccini
- *La Cenerentola* di Gioachino Rossini

b) Il Teatro Lirico di Cagliari ha previsto incentivi per promuovere l'accesso al teatro da parte di studenti e lavoratori.

In particolare:

- *Studenti del Conservatorio*
- *Lavoratori di aziende ed Enti pubblici (tramite convenzione)*
- *Studenti Universitari (in convenzione con l'ERSU)*
- *Titolari di Carta Giovani dai 17 ai 19 anni (in convenzione col Comune di Cagliari)*
- *Titolari di Carta Senior over 65 (in convenzione col Comune di Cagliari)*

c) Il Teatro lirico di Cagliari ha previsto, nei suoi programmi annuali di attività artistica, il coordinamento della propria attività con quella di altri enti operanti nel settore delle esecuzioni musicali.

In particolare:

- **Badisches Staatstheater di Karlsruhe (D)** per la realizzazione in collaborazione dell'opera *La Bohème* di Giacomo Puccini.
- **Opéra National de Bordeaux (F)** per l'acquisizione dell'allestimento dell'opera *L'Olandese Volante* di Richard Wagner.
- **Hessisches Staatstheater Wiesbaden (D)** per la partecipazione quale Teatro ospite al 98° Festival Internazionale di maggio a Wiesbaden (D) con l'opera *Lucia di Lammermoor* di Gaetano Donizetti.
- **Fondazione Teatro Massimo di Palermo, Fondazione Teatro Comunale di Bologna** per la realizzazione in coproduzione dell'opera *I Puritani* di Vincenzo Bellini.
- **Fondazione del Teatro del Maggio Musicale Fiorentino** per il nolo dell'opera *Tosca* di Giacomo Puccini.
- **Opera di Riga (LV)** per il nolo dell'allestimento del balletto *Lo Schiaccianoci* di Pëtr Il'ič Čajkovskij.

d) Il Teatro Lirico di Cagliari ha previsto forme d'incentivazione della produzione musicale nazionale, nel rispetto dei principi comunitari.

In particolare, come risulta dalla relazione programmatica e dai prospetti analitici annuali (es. autori italiani viventi in prima esecuzione, stages, "residenze", commissione di nuove produzioni etc...):

- Filippo Dal Corno, *La gaia scienza*
(nuova composizione per orchestra - Commissione del Teatro Lirico di Cagliari)
- Vittorio Testa, *Sedicesimo di centuria... Con un lieve disagio...*
(nuova composizione per orchestra - Commissione del Teatro Lirico di Cagliari)

FONDAZIONE TEATRO LIRICO DI CAGLIARI

Sede 09100 CAGLIARI

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2010

Gli importi presenti sono espressi in euro

Premessa

La presente Nota integrativa costituisce parte integrante al bilancio al 31.12.10.

Il bilancio è stato redatto conformemente a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, opportunamente integrati dai principi contabili elaborati dal CNDCEr e relativi aggiornamenti dell'Organo Italiano di Contabilità.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre le informazioni necessarie a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Il bilancio è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione.

Per quanto riguarda l'andamento dell'attività della Fondazione Teatro Lirico di Cagliari, nonché gli eventi successivi intervenuti dopo la data di bilancio, si fa rinvio anche a quanto indicato nella Relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

Il bilancio dell'esercizio chiuso ad 31/12/2010 di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c. 1 C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e il risultato economico dell'esercizio.

La funzione della presente Nota Integrativa, oltre a quella di descrivere e di commentare i dati esposti nello schema di bilancio è anche quella di offrire un efficace strumento interpretativo ed integrativo della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione e dei risultati conseguiti.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile alle quali, pertanto, si rimanda.

Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

La valutazione delle singole poste è stata fatta secondo prudenza, competenza, nella prospettiva della continuità dell'attività, e secondo il principio di prevalenza della sostanza sulla forma.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Fondazione nei vari esercizi.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Tra le immobilizzazioni immateriali è compreso il valore del diritto di utilizzo del Teatro Comunale di Cagliari rilevato in euro 14.977.250 e dell'Anfiteatro Romano di Cagliari rilevato in euro 2.014.182, determinati a seguito delle valutazioni a suo tempo operate dal perito nominato dal Presidente del Tribunale di Cagliari, nella trasformazione in Fondazione e per i quali non è stata calcolata nessuna quota di ammortamento.

Inoltre a seguito dell'applicazione della circolare Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 13/1/2010 protocollo 595 S.22.11.04-19 avente ad oggetto "Amministrazione straordinaria- applicazione dell'art.21, comma 1-bis del D.L. 29/6/1996 n. 367 il diritto d'uso illimitato per gli immobili viene riproposto nel prospetto di bilancio "stato patrimoniale" come attivo non disponibile.

I "costi d'impianto e d'ampliamento" valutati in iniziali Euro 500.000,00= sono ammortizzati con una aliquota del 1% in applicazione del Principio contabile n. 16 (paragrafo D.XI) e n. 24.

Nella voce altre immobilizzazioni immateriali l'importo di euro 501.290 si riferisce a concessioni e licenze per euro 500.000 dovuti a proventi derivanti dal diritto d'uso del teatro Cavallera di Carloforte risalenti all'anno 2002 e allocati nei precedenti esercizi nella voce Concessioni licenze e marchi .L'immobilizzazione non e' oggetto di ammortamento. Quanto all' importo di euro 1.290 questo riguarda una fattura ricevuta Inaz inerente una licenza d'uso.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci, mentre le immobilizzazioni immateriali ante trasformazione sono iscritte a valore di perizia e ammortizzate sulla base di detto valore.

Per le quote di ammortamento degli altri beni materiali si sono adottati i seguenti coefficienti:

Spese di pubblicità 1/3;

Software 1/3.

Le capitalizzazioni sopra indicate sono state effettuate con l'assenso del Collegio dei Revisori ai sensi dell'articolo 2424 e segg. C.C.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento mentre le immobilizzazioni materiali ante trasformazione sono iscritte a valore di perizia e ammortizzate su detto valore.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante ove esistenti.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, sono ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene e non modificate rispetto all'esercizio precedente ad eccezione di quelle per le attrezzature (allestimenti scenici e costumi): per cui l'ammortamento applicato è stato ridotto del 50% giustificato dalla crisi nazionale che ha investito il settore e di conseguenza un minore utilizzo dei beni nel corso del 2010 dovuta ad una ridotta attività di programmazione:

- terreni e fabbricati: 3%
- impianti e macchinari: 10%
- attrezzature industriali e commerciali: 15,5%
- macchinari da proiezione ed impianto sonoro: 19%
- mobili e macchine d'ufficio: 12%
- macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche: 20%
- autoveicoli da trasporto: 20%
- motocicli: 25%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso dell'immobilizzazione stessa.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. Nel corso dell'esercizio 2010 la Fondazione non ha effettuato accantonamenti al Fondo svalutazione crediti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, adeguato per resi o rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Fondi per rischi e oneri

La voce non è movimentata.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per legge e per contratti di lavoro vigenti, considerando qualsiasi remunerazione a carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Per quanto riguarda le imposte sull'esercizio si rimanda a quanto illustrato nei prospetti indicati nella suddetta nota integrativa.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazione di servizi e contributi in c/esercizio vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non vi sono crediti e /o debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in bilancio.

Dati sull'occupazione

Entità numerica del personale in essere al 31/12/2010

	Numeri dotazioni organiche approvate dall'autorità vigilante	Contratti di lavoro sub. a tempo indeterminato	Contratti di lavoro sub. a tempo determinato	Contratti Collaborazione Professionale Autonoma	Costi del personale (mensilità dicembre)+ Tredic.
Professori d'orchestra	75	73			434.820,70
Artisti del Coro	64	65			324.027,55
Maestri Collaboratori	5	7			46.510,98
Ballo					
Impiegati	33	29			151.473,73
Dirigenti	1				
Tecnici	51	61	1		298.537,00
Servizi Vari					
Contr. Collab e Profess.				10	45.468,00
TOTALI	229	235			1.300.837,96

Consistenza Media del Personale ANNO 2010

	Numeri dotazioni organiche approvate dall'autorità vigilante	Contratti di lavoro sub. a tempo indeterminato	Contratti di lavoro sub. a tempo determinato	Contratti Collaborazione Professionale Autonoma	Retribuzione Lorde erogate*
Professori d'orchestra	75	73	10	2	3.893.408,00
Artisti del Coro	64	65	8		2.854.003,00
Maestri Collaboratori	5	7	1	1	451.319,00
Ballo					
Impiegati	33	29	10		1.531.929,00
Dirigenti	1				
Tecnici	51	62	30		3.503.181,00
Servizi Vari					
Contr. Collab e Profess.				6	400.000,00
TOTALI	229	236	59	9	12.733.840,00

*Costo del Personale al netto del TFR, dei contributi e delle scritture artistiche.

Il totale dei costi per il personale si riferisce alle voci tabellari corrisposte secondo il C.C.N.L. e il contratto integrativo aziendale.

Vengono, inoltre considerate le voci relative a emolumenti straordinari, prestazioni extracontrattuali, premio di produzione, contributi, TFR e spese per servizi vari al personale.

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
0	0	

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
17.786.160	17.771.785	-14.375

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione Costi	Valore 31/12/2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2010
Impianto e ampliamento		270.000		5.000	265.000
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti brevetti Industriali	23.438			9.375	14.063
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre		501.290			501.290
Diritto d'uso illimitato degli immobili	17.762.722		771.290		16.991.432
Arrotondamento					
	17.786.160	771.290	771.290	14.375	17.771.785

Dimostrazione del valore delle immobilizzazioni immateriali ai sensi della Circolare Ministero Beni e Attività Culturali del 13/1/2010 protocollo 595 S 22.11.04-19

Descrizione costi	Valore al 31/12/2009	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2010
Diritto d'uso illimitato degli immobili	17.762.722		771.290	16.991.432

Il saldo del diritto d'uso illimitato degli immobili esposto al 31.12.10 è dato dai valori di stima del Perito in fase di trasformazione in Fondazione di cui € 14.977.250 relativo al diritto d'uso dei locali del Teatro del comune di Cagliari e € 2.014.182 relativo al valore attribuito all'Anfiteatro Romano di Cagliari.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
5.500.919	5.160.891	-340.028

Terreni e Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	799.032
Ammortamenti esercizi precedenti al 31/12/2010	(215.739)
Saldo al 31/12/2009	583.293
Acquisizione dell'esercizio 2010	zero
Ammortamenti dell'esercizio 2010	(23.971)
Saldo al 31/12/2010	559.322

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	1.901.274
Ammortamenti esercizi precedenti al 31/12/2010	(1.435.053)
Saldo al 31/12/2009	466.221
Acquisizione dell'esercizio 2010	1.500
Ammortamenti dell'esercizio 2010	(65.272)
Saldo al 31/12/2010	402.449

Attrezzature Industriali e Commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	13.265.883
Ammortamenti esercizi precedenti al 31/12/2010	(9.223.140)
Saldo al 31/12/2009	4.042.742
Acquisizione dell'esercizio 2010	648.399
Ammortamenti dell'esercizio 2010	(551.069)
Saldo al 31/12/2010	4.140.072

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	464.205
Ammortamenti esercizi precedenti al 31/12/2010	(395.710)
Saldo al 31/12/2009	68.495
Acquisizione dell'esercizio 2010	798
Ammortamenti dell'esercizio 2010	(20.367)
Saldo al 31/12/2010	48.926

Immobilizzazione in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	
Ammortamenti esercizi precedenti al 31/12/2010	
Saldo al 31/12/2009	340.167
Spostamento dalla voce	(340.167)
Acquisizione dell'esercizio 2010	
Ammortamenti dell'esercizio 2010	
Saldo al 31/12/2010	ZERO

Le immobilizzazioni in corso e acconti si sono concluse nel corso del 2010 e pertanto l'importo è stato girato al conto Scenari e costumi.

Le quote di ammortamento sono state calcolate con l'applicazione delle aliquote di cui al D.M. del 31/12/1988 che riflettono la residua possibilità di utilizzazione dei beni di riferimento. Le tabelle vengono allegate alla suddetta nota integrativa.

RIEPILOGO DELLE IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2010

Categoria	Denominazione	Conto	Tot. al 31/12/2009	Entrate 10	Uscite 10	Tot. al 31/12/2010	%	Annu. 07	Annu. 08	Annu. 09	Annu. 10	fondo	Residuo
categoria 1 a	Mobili per il Teatro	02/03/0040	299.502,69	-	-	299.502,69	16,5 %	13.824,21	15.729,40	13.794,73	14.381,28	164.928,80	134.573,89
categoria 1 b*	Mobili per Ufficio	02/04/0010	100.621,04	-	-	100.621,04	12,0 %	3.475,88	2.282,29	1.740,96	1.461,17	96.834,37	3.686,67
categoria 2 A	Macchine Ordinarie	02/04/0010	3.584,21	-	-	3.584,21	12,0 %	-	-	-	-	3.584,21	-
categoria 2 B	Macchine Elettroniche	02/04/0020	267.676,39	797,88	-	268.474,27	20,0 %	19.648,63	11.192,28	11.099,42	12.653,06	244.211,89	24.262,38
categoria 3 a	Impianti Term. Ed ele	02/02/0010	704.567,25	-	-	704.567,25	10,0 %	45.747,82	42.281,15	43.661,32	40.317,63	444.184,82	260.382,43
categoria 3 b	Attrezzature varie ed Utensili	02/03/0060	481.648,75	-	-	481.648,75	15,5 %	31.064,76	25.043,34	16.460,87	11.494,93	446.097,12	36.551,63
categoria 3 c	Macchine di Proiez. Ed imp. Sonori	02/02/0020	1.196.706,85	1.500,00	-	1.198.206,85	19,0 %	44.098,42	39.453,68	55.664,82	24.954,56	1.056.140,68	142.066,17
categoria 4 a	Autoveicoli di trasporto	02/04/0030	68.571,57	-	-	68.571,57	20,0 %	-	-	2.899,44	5.798,89	48.275,47	20.296,10
categoria 4 b	Autoveature	02/04/0040	22.035,49	-	-	22.035,49	25,0 %	-	-	-	-	22.035,48	-
categoria 4 c	Motocicli	02/04/0050	1.816,67	-	-	1.816,67	25,0 %	-	227,08	454,17	454,17	1.135,42	681,25
categoria 6*	Bozzetti e figurini	02/03/0050	61.644,30	-	-	61.644,30	15,5 %	-	-	-	-	61.644,30	-
categoria 7	Allestimenti scenici	02/03/0020	12.123.046,89	648.398,85	-	12.771.446,74	15,5 %	1.034.580,63	1.161.239,44	1.169.794,66	523.918,53	8.807.703,51	3.963.742,23
categoria 8*	Materiale Musicale	02/03/0010	50.613,40	-	-	50.613,40	15,5 %	222,14	178,49	708,78	1.274,72	44.209,29	6.404,11
categoria 9	Materiale Bibliografico	02/03/0030	5.394,54	-	-	5.394,54	15,5 %	27,27	27,27	25,88	-	6.394,53	-
categoria 10	Materiale Vario	02/03/0060	244.032,28	-	-	244.032,28	15,5 %	-	-	-	-	244.032,28	-
categoria 13	Fabbricati Industriali	02/010/020	799.032,09	-	-	799.032,09	3,0%	23.970,96	23.970,96	23.970,96	23.970,96	239.709,60	559.322,49
categoria 12	Immateriali in corso	02/05/0010	340.166,67	-	-	-	0,0%	-	-	-	-	-	-
TOTALE MATERIALI			16.770.561,08	650.898,73	-	17.081.091,14		1.216.658,72	1.321.625,38	1.340.276,01	660.679,90	11.930.121,77	5.150.969,35
categoria 11	Software	01/03/0030	84.065,25	-	-	84.065,25	33,3 %	10.500,00	5.250,06	4.687,65	9.375,30	70.002,30	14.062,95
categoria 15	A. Costi d'imp. ed ampl.	01/01/0020	500.000,00	-	-	500.000,00	1,0%	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	235.000,00	265.000,00
categoria 14	pubblicità	01/02/0020	50.734,80	-	-	50.734,80	33,3 %	-	-	-	-	50.734,80	-
TOTALE IMMATERIALI			634.800,05	-	-	634.800,05		15.500,00	10.250,06	9.687,65	14.375,30	355.737,10	279.062,95
TOTALE GENERALE			17.405.361,13	650.898,73	-	17.715.891,19		1.232.158,72	1.331.875,44	1.349.963,66	675.055,20	12.285.858,87	5.430.032,30

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
25.800	25.800	(ZERO)

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2009	Incremento	decremento	31/12/2010
Imprese controllate				
Imprese collegate	25.800			25.800
Altre imprese arrotondamento				
	25.800			25.800

La valutazione delle partecipazioni della Società collegata fa riferimento alla Società Golfo degli Angeli SPA

Imprese collegate

Denominazione	Capitale Sociale	Patrimonio netto	%	Valore o credito	Riserve di utili / capitale Soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione di imposta
Golfo degli Angeli S.p.A	258.000	143.454	10	25.800	

Nel corso dell'esercizio non è intervenuta alcuna variazione nelle quote e nel loro valore. Con deliberazione dell'Assemblea Straordinaria dell'11/09/2003 è stata deliberata la messa in liquidazione volontaria della società. I dati noti ci fanno ritenere di poter recuperare integralmente il capitale investito, pertanto, non si è modificato il valore della partecipazione.

C) Attivo circolante**I. Crediti**

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
14.942.469	12.779.432	-2.163.037

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	349.874			349.874
Verso il Comune di Cagliari	3.425.327			3.425.327
Verso Erario c/ rimborso IVA	513.355			513.355
Verso Erario c/ Interessi IVA	76.660			76.660
Verso lo Stato	566.287			566.287
Verso la RAS	1.005.334			1.005.334
Verso la RAS per contenzioso		2.350.000		2.350.000
Verso altri Enti per contributi	482.964			482.964
Verso privati per contributi	542.530			542.530
Verso SIAE per depositi cauzionali	10.240			10.240
Verso diversi per depositi cauzionali	41.238			41.238
Verso l'Erario per imposte varie	2.836			2.836
Crediti diversi	3.412.787			3.412.787
TOTALE	10.429.432	2.350.000		12.779.432

Suddivisione Crediti per area geografica:

- Italia € 12.779.432

I crediti in contenzioso verso RAS si riferiscono ad una richiesta POR 2003 per totale € 2.350.000
Mentre tra i crediti RAS figura un contributo aggiuntivo adeguamento FUS 2003 per € 258.548

II. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
42.089	89.994	47.905

Descrizione	31/12/2009	31/12/2010
Depositi bancari e postali		
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	42.089	89.994
Arrotondamento		
	42.089	89.994

Il saldo rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
1.012.683	18.482	-994.201

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2010, risconti aventi durata superiore a 5 anni.

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

In dettaglio si specificano i risconti attivi contabilizzati al 31/12/2010 di maggiore rilevanza:

1- Fatt.205 SOGEAL di competenza esercizio 2011	Euro	3.468
2- Fatt.n.2896-3764 SOGAER di competenza esercizio 2011	Euro	15.014

Passività

A) Patrimonio netto

La nota del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 13/1/2010 protocollo 595 S 22.11.04-19 avente ad oggetto "Amministrazione straordinaria- applicazione dell'art.21, comma 1-bis del Dlg. 29/6/1996 n. 367, prevede una diversa riclassificazione in merito ai patrimoni delle Fondazioni al fine di evidenziare il patrimonio "disponibile" rispetto a quello "indisponibile" rendendo visibile il "diritto d'uso illimitato degli immobili".

Al fine di uniformarsi al dettato della nota ministeriale che prevede, tra l'altro, che i contributi incassati in conto capitale siano posti a copertura parziale o totale delle perdite degli ultimi due esercizi.

Questa Fondazione, relativamente ai contributi incassati nell'esercizio 2010, non avendo registrato perdite negli ultimi due esercizi, non ha proceduto al loro utilizzo per copertura perdite.

Per meglio comprendere le poste del patrimonio netto, è necessario partire dalla situazione riportata nella nota integrativa dell'esercizio precedente che di seguito si riporta:

Descrizione	31/12/2008	Incrementi	decrementi	31/12/2009
Fondo di dotazione	12.795.214	5.205.656	12.795.214	5.205.656
Riserva non distribuibile ex art. 2426				
Riserva per conversione in euro				
Altre				
Ricapitalizzazione	5.205.656		5.205.656	
Utili (perdite) portati a nuovo	(7.024.556)	2.381		(7.022.175)
Utile (perdita) dell'esercizio	2.381	9.693	2.381	9.693
Totale patrimonio disponibile	10.978.695	5.217.730	18.003.251	(1.806.826)

Costituzione delle riserva indisponibile:

Descrizione	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
Capitale	12.795.214		12.795.214	
Riserva indisponibile		12.795.214		12.795.214
Totali	12.795.214	12.795.214	12.795.214	12.795.214

Partendo dai saldi iniziali delle voci di patrimonio netto (disponibile e indisponibile) sono state effettuate operazioni di rettifica che di seguito si riportano:

Descrizione	31/12/2009	Incrementi	decrementi	31/12/2010
Fondo di dotazione	5.205.656			5.205.656
Riserva non distribuibila ex art. 2426				
Riserva per conversione in euro				
Altre				
Ricapitalizzazione				
Utile (perdite) portati a nuovo	(7.022.175)	9.693		(7.012.482)
Utile (perdita) dell'esercizio	9.693	(1.507.113)		(1.507.113)
Totale patrimonio disponibile	(1.806.826)	(1.497.420)		(3.313.939)

Riserva indisponibile:

Descrizione	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	31/12/2010
Capitale	0			
Riserva indisponibile	12.795.214			12.795.214
	12.795.214			12.795.214

Come risulta evidente il valore della riserva indisponibile sopravanza il totale del patrimonio netto per cui paradossalmente si produce una situazione che genera un patrimonio netto disponibile di valore negativo.

B) Fondi per rischi e oneri

La voce non è movimentata.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
5.612.328	5.506.006	-106.322

D) Debiti

La variazione è così costituita.

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
	22.313.822	20.582.941	-1.730.881
Suddivisione debiti per area geografica:			
- Italia	€ 20.284.609		
- UE	€ 298.332		
- Extra UE	-----		

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso banche	10.711.213	2.706.140	987.099	14.404.452
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti				
Debiti verso fornitori	4.188.594			4.188.594
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate	2.945			2.945
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	405.638			405.638
Debiti verso istituti di previdenza	554.825			554.825
Altri debiti	1.026.487			1.026.487
Arrotondamento				
	16.889.702	2.706.140	987.099	20.582.941

I debiti più rilevanti al 31/12/2010 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso banche a breve termine	10.711.213
Debiti verso banche a lungo termine	3.693.239
Debiti verso fornitori	4.188.594
	18.593.046

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2010, pari a euro 14.404.452, comprende i mutui passivi Banca Opi di originari € 979.622,42 e € 7.750.000 per complessivi euro 4.304.526 che in ordine temporale viene esposto nel seguente modo:

€ 611.288 sono relativi a quote scadenti entro 12 mesi,

€ 2.706.140 riguardano quote scadenti oltre 12 mesi (entro 5 anni),

€ 987.099 fanno riferimento a quote scadenti oltre 5 anni,

il totale pari a € 4.304.526 esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Tale debito, rispetto all'esercizio 2009, ha subito un decremento di € 2.442.915.

La Fondazione si è vista costretta per motivi di liquidità, a scontare, presso gli Istituti di credito, anticipatamente i contributi.