

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 2006.

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 2007, in base alle risultanze della verifica di cui sopra, è stato mantenuto il criterio applicato nel corso dell'esercizio 2006 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. 343 unità così suddiviso:

Dirigenti	3
Professori d'orchestra	100
Artisti coro	70
Maestri collaboratori	7
Impiegati amministrativi	47
Tecnici	96
Addetti servizi	20

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

	2006	2007
Dirigenti	3	3
Impiegati amministrativi	47	47
Impiegati artistici	182	177
Operai	134	85
Totale	366	312

Compensi organi sociali

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci sono i seguenti:

Compensi amministratori	€.	0
Compensi collegio sindacale	€.	14.905

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

La voce comprende per € 2.938.734 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
-------	--------

Comune Genova (del 745/2007)	2.900.000
------------------------------	-----------

Altri

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore all'1/1/2007, 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 di €. 601.021 ed il decremento di € 10.139, movimentano 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 € 571.605. Ulteriori incrementi, si rilevano negli impianti, nei macchinari, e nei mobili e macchine d'ufficio e strumenti musicali per complessive €. 19.277.

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 31/12/2007 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla Direzione Generale dell'Istituto assicurativo. Rispetto al saldo iniziale di € 2.442.344 si registra un incremento netto di € 46.733, derivante dalla diminuzione per rimborsi su liquidazioni e anticipazioni e dall'adeguamento del valore contabile a quello risultante in polizza. Il valore al 31/12/2007 ammonta a complessive €.2.489.077.

Il credito verso la Tesoreria INPS al 31/12/2007 corrispondente ai versamenti del TFR maturato nell'anno dal personale che non ha aderito ai Fondi Integrativi optando per il mantenimento in azienda del TFR, ammonta a € 664.505.

RIMANENZE

Le scorte, corrispondenti alle giacenze al 31.12.2007 presso i magazzini del teatro, ammontano a € 67.457 e, rispetto al saldo di apertura di € 52.025, evidenziano un incremento pari a €. 15.432.

CREDITI

Il valore iscritto complessivamente per € 9.399.648 comprende:

Crediti verso clienti per € 1.174.120 al netto del relativo fondo svalutazione di € 76.404;

- Crediti tributari per € 2.776.046

- Crediti verso altri per € 5.449.483: 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 € 1.250.524 con un decremento rispetto al precedente esercizio di € 1.538.734.

I crediti di maggior rilievo sono:

Denominazione	€/1000
G.O.G Giovine Orchestra Genovese	56
Fondazione Teatro Maggio Musicale	166
Sponsor stagione (IRIDE- Gefip- Pirelli - altri minori)	486

Nel corso dell'esercizio 2007 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.

Crediti Tributari

La voce comprende:

Il credito per IVA pari a € 2.206.152 relativamente agli anni 1998/2007,
chiesti a rimborso (1998/2001+2006) per € 1.416.039+179.134

Il credito per € 543.336 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 2007 per
acconti versati pari a € 303.795

Il credito per IRPEG € 4.973.

Rispetto al 2006 risulta un incremento di € 211.515.

Crediti verso Altri

La voce comprende:

Il credito di € 1.462.428 nei confronti dello Stato per s/del FUS 2006 e 2007

Credito di € 100.000 per saldo erogazione Compagnia S.Paolo

Il credito di € 3.100.000 nei confronti del Comune per il contributo
straordinario (del.745/2007)

crediti verso l'INAIL per € 126.496

Crediti verso Agenzie per € 98.107.

Depositi cauzionali per € 4.369.

Altri crediti minori per € 2.178.

Rispetto al 2006 risulta un incremento di € 2.444.841.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il contenuto della voce è riferito a depositi bancari su conti correnti bancari e postali per € 1.448.650 e a depositi presso la biglietteria e il servizio economale per complessivi € 9.310.

La fluttuazione di cassa rispetto al decorso esercizio registra per le disponibilità liquide un incremento di € 1.344.520.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi ammontano a € 272.465: sono relativi ad anticipazioni di affitti passivi e di servizi riferiti alla programmazione 2008.

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 31/12/2007 e invariato rispetto all'esercizio precedente.

Riserva per apporti al patrimonio

La riserva di € 2.900.000 è costituita da quota di apporti del Comune a seguito di delib. 745/2007 (All. n°8)

La residua perdita dell'esercizio 2001 e 2002 diminuita dell'avanzo dell'esercizio 2006 per € 19.964, figura tra le passività del patrimonio per € 5.146.450.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel corso dell'esercizio 2007 il fondo ha registrato la cancellazione di alcuni contenziosi (€ 148.142) ed accantonamenti per oneri relativi a contenziosi aperti con margini di rischio pari a (€ 99.656)

Al 31/12/2007 il saldo del fondo è pari a € 439.318.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La voce si incrementa dell'accantonamento dell'esercizio per € 1.016.712, si registrano le variazioni in negativo per le quote corrisposte al personale cessato dal servizio (€ 202.604) e anticipate (€ 139.378). A riduzione del Fondo è imputata l'imposta sostitutiva dell'11% calcolata sulla rivalutazione del TFR pari a € 30.019 e l'accantonamento al Previdai per €. 10.241.

A seguito delle variazioni di cui sopra il fondo al 31/12/2007 riporta un saldo complessivo di € 8.694.961, che registra un incremento complessivo di (€. 569.313).

DEBITI

Debiti verso Banche

Tale voce di €. 15.100.881 confrontata con l'esercizio 2006 segna un incremento di € 2.911.413.

Debiti verso Fornitori

Sono costituiti da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere per €. 2.351.718. La voce registra un decremento rispetto all'esercizio 2006 di € 201.102.

Debiti tributari

Nella voce sono comprese le ritenute operate come sostituto d'imposta al personale dipendente (€. 405.326) e al personale professionale (€. 32.922).oltre al debito IRAP dell'esercizio per € 315.924.

Il saldo al 31/12/2007 è di € 784.191 con un incremento di € 100.412.

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 31/12/2007 è di € 798.256. Rispetto all'esercizio 2006 si registra un incremento di € 182.651.

Altri debiti

La voce altri debiti ammonta a € 1.308.214 e confrontata con il saldo al 31.12.2006 registra un decremento di €. 341.341.

Essa è composta da debiti verso dipendenti per retribuzioni e ferie maturate e non godute alla data di chiusura del bilancio (€ 216.094) e alla data odierna in fase di esaurimento. Sono compresi i ratei di 14.esima (€ 321.046); il premio produzione (€ 330.067); il saldo del PEP (€ 321.616) e altri arretrati (€ 28.588) per complessive €. 1.217.411.

Debiti diversi nei confronti di Associazioni di categoria per € 10.753.

Premi assicurativi per € 30.967

Debiti verso Organizzazioni Sindacali e privati per €. 49.083.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono inclusi per € 1.339. La voce risconti passivi comprende le quote di abbonamento, biglietti e sponsorizzazione incassati al 31/12/2007 ma di competenza del futuro esercizio per € 1.107.475.

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 (guardaroba - rivalse) e ogni altro ricavo che non abbia natura finanziaria o straordinaria.