

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

	2008	2009
Dirigenti	2	4
Impiegati amministrativi	48	48
Impiegati artistici	204	184
Operai	97	90
Totale	351	326

Compensi organi sociali

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci sono i seguenti:

Compensi amministratori	€. 102.122
Compensi collegio sindacale	€. 14.792

NOTE DI COMMENTO AL BILANCIO

CREDITI VERSO FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

La voce, che alla chiusura dell'esercizio precedente prevedeva un credito per € 152.000, regolarmente versato nel corso del 2009, alla chiusura dell'esercizio corrente non evidenzia alcun credito residuo.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore all'1/1/2009, 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 €. 380.832 ed il decremento di € 1.436, movimentano la voce dei cespiti nella quale sono raggruppate le immobilizzazioni materiali proprie della Fondazione lirica, quali gli allestimenti, i costumi, l'attrezzatura, oltre alle attrezzature tecniche di palcoscenico nonché gli impianti e i macchinari teatrali, che registrano un incremento complessivo di € 379.396.

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 31/12/2009 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla Direzione Generale dell'Istituto assicurativo. Rispetto al saldo iniziale di € 2.513.655 si registra un decremento netto di € 59.090, derivante dalla diminuzione per rimborsi su liquidazioni e anticipazioni e dall'adeguamento del valore contabile a quello risultante in polizza. Il valore al 31/12/2009

ammonta a complessive €. 2.454.565

Il credito verso la Tesoreria INPS al 31/12/2009 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 € 2.055.664.

RIMANENZE

Le scorte, corrispondenti alle giacenze al 31.12.2009 presso i magazzini del teatro, ammontano a € 71.937 e, rispetto al saldo di apertura di € 69.654, evidenziano un incremento pari a €. 2.283.

CREDITI

Il valore iscritto complessivamente per € 9.478.679 comprende:

Crediti verso clienti per € 1.674.360 al netto del relativo fondo svalutazione di € 76.404;

- Crediti tributari per € 1.233.384

- Crediti verso altri per € 6.570.936: 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 € 1.750.764 con un decremento rispetto al precedente esercizio di € 72.307.

I crediti di maggior rilievo sono:

Denominazione	€/1000
Caffè dell'Opera	15
G.O.G. Giovine Orchestra Genovese	45
Fondazione Teatro Maggio Musicale	168
Sponsor stagione (IRIDE- QuiTcket -altri minori)	400

Nel corso dell'esercizio 2009 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.

Crediti Tributari

La voce comprende:

Il credito per IVA pari a € 868.037 relativamente agli anni 2006/2009, chiesti a rimborso (2006) per € 179.134

Il credito per € 338.119 è riferito al credito residuo IRAP per il 2007-2008 e per acconti versati relativi al 2009 pari a € 176.223

Il credito di € 27.228 si riferisce all'acconto versato per imposta sostitutiva su rivalutazione T.F.R.

Rispetto al 2008 risulta un decremento di € 237.786

Crediti verso Altri

La voce comprende:

Il credito di € 68.252 nei confronti dello Stato per contributo VV.FF 2008 e 2009; € 427.590 per quote di rimborsi su interessi passivi; € 2.300.000 per il finanziamento ARCUS.

Il credito di € 250.000 relativo al contributo 2009 della Fondazione CARIGE.

Il credito di € 59.628 nei confronti dello Stato per il 5 x mille assegnato per l'anno 2008

crediti verso l'INAIL per € 138.812.

Crediti verso Agenzie per € 440.374.

Depositi cauzionali per € 4.374.

Credito verso Dipendenti € 801.119 per antic. su futuro rinnovo contr. Integr.

Crediti verso Comuni vari € 10.968 per concerti estivi e Comune Genova per 2.055.000

Altri crediti minori per € 2.896.

Rispetto al 2008 risulta un incremento di € 5.348.257

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il contenuto della voce è riferito a depositi bancari su conti correnti bancari e postali per € 1.804.047 e a depositi presso la biglietteria e il servizio economale per complessivi € 5.410

La fluttuazione di cassa rispetto al decorso esercizio registra per le disponibilità liquide un incremento di € 1.716.809

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ammontano a € 32.101 sono relativi ad anticipazioni di affitti passivi e di servizi riferiti alla programmazione 2010

PATRIMONIO NETTO

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

La situazione patrimoniale alla luce della circolare del Ministro del Beni e delle Attività culturali (prot. 595 S.22.11.04.19 del 20 gennaio 2010) è la seguente:

2008	Euro
Netto patrimoniale al 31/12/2007 (con l'esclusione del "patrimonio indisponibile")	- 11.312.558,26
Risultato di esercizio 2008	- 10.433.506,81
Totale	- 21.746.065,07

2009	
Ricavi per apporto a patrimonio	+ 900.000,00
Avanzo di esercizio	+ 8.227.272,44
Totale patrimonio disponibile al 31/12/2009 a)	- 12..618.792,63
Patrimonio indisponibile	
Riserva indisponibile b)	+48..030.491,62
TOTALE a) + b)	+ 35.411.698,99

Fondo di dotazione

Il fondo iniziale di dotazione,(come da perizia) ammontava a € 48.854.869.

Secondo le disposizioni ministeriale, citate in premessa, è stato scorporato in Patrimonio Disponibile e Indisponibile allocando il valore dell'immobile dato al momento della trasformazione nel fondo di dotazione per € 48.030.491 e che per lo scorporo effettuato riduce il patrimonio disponibile del fondo di dotazione in € 824.377. Poiché le perdite pregresse per € 8.657.470 al momento della trasformazione in fondazione non sono state ripianate, il patrimonio disponibile risulta essere in negativo già alla data del 01/01/1999, Le perdite maturate successivamente hanno incrementato questa negatività portandola alla data del 31/12/2008 a € (12.136.936) a cui, in apertura dell'esercizio 2009 si è aggiunta la perdita del 2008 di € 10.433.507.

Riserva per apporti al patrimonio

Sono stati allocati € 900.000 per una quota di contributo assegnato dal Comune di Genova, per investimenti realizzati nel 2009, e che saranno erogati nel corso dell'esercizio successivo.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel corso dell'esercizio 2009 il fondo ha registrato la cancellazione di alcuni contenziosi: per arretrati congelati a dipendenti (€ 11.499) oltre ,in modo rilevante, quelli relativi al Fondo Pensione Integrativa con l'avvenuta transazione per 296 iscritti su 304 che con l'intervento di Comune e Regione per € 6.000.000 ha ridotto la consistenza del Fondo Rischi per contenziosi a €

350.527 corrispondente alla somma indicata dai decreti ingiuntivi esercitati da 6 iscritti al Fondo Pensione, che non hanno accettato la transazione, decurtata di quanto già versato al Liquidatore del Fondo contestualmente alle altre somme concordate nella transazione stessa..Sono stati effettuati accantonamenti per oneri relativi a contenziosi aperti con margini di rischio pari a (€ 410.000) Sono stati inoltre appostati al Fondo per altre competenze le somme dovute per 2% trattenuto a iscritti al Fondo pensione post 93 per € 257.487.

Al 31/12/2009 il saldo dei fondi per rischi è pari a € 1.060.421.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La voce si incrementa dell'accantonamento dell'esercizio per € 862.700, si registrano le variazioni in negativo per le quote corrisposte al personale cessato dal servizio (€ 90.802) e anticipate (€ 126.357). A riduzione del Fondo è imputata l'imposta sostitutiva dell'11% calcolata sulla rivalutazione del TFR pari a € 22.120.

A seguito delle variazioni di cui sopra il fondo al 31/12/2009 riporta un saldo complessivo di € 9.857.537, che registra un incremento complessivo di (€. 648.480).

DEBITI

Debiti verso Banche

Tale voce di €. 13.674.596 confrontata con l'esercizio 2008 segna un incremento di € 7.213.821.

Debiti verso Fornitori

Sono costituiti da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere per €. 3.416.578. La voce registra un decremento rispetto all'esercizio 2008 di € 136.083.

Debiti tributari

Nella voce sono comprese le ritenute operate come sostituto d'imposta al personale dipendente (€. 389.263 e 22.246) e al personale professionale (€. 28.506), oltre al debito IRAP dell'esercizio per € 320.655.

Il saldo al 31/12/2009 è di € 760.669 con un decremento rispetto al 2008 di € 83.199.

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 31/12/2009 è di € 830.457. Rispetto all'esercizio 2008 si registra un incremento di € 12.788.

Altri debiti

La voce altri debiti ammonta a € 1.159.583 e confrontata con il saldo al 31.12.2008 registra un incremento di €. 156.112.

Essa è composta da debiti verso dipendenti per retribuzioni e ferie maturate e non godute alla data di chiusura del bilancio (€ 106.000) e alla data odierna in fase di esaurimento. Sono compresi i ratei di 14.esima (€ 164.548 e 5.347); il premio produzione (€ 336.127 e 8.037); il saldo del PEP (€ 314.909) e altri arretrati (€ 13.992 e 1.696) per complessive €. 1.019.260.

Debiti diversi nei confronti di Associazioni di categoria per € 30.723.

Premi assicurativi per € 26.407

Debiti verso Organizzazioni Sindacali e privati per €. 57.393.

Debiti verso Regione Liguria € 25.800

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono inclusi per € 4.590. La voce risconti passivi comprende le quote di abbonamento, biglietti e sponsorizzazione incassati al 31/12/2009 ma di competenza del futuro esercizio per € 595.698.

CONTI D'ORDINE

Non sussistono valori imputabili.

* * * * *

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico in forma scalare - **Allegato n. 1/2** - 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 - riverse) e ogni altro ricavo che non abbia natura finanziaria o straordinaria.

La voce valore della produzione comprende: (€)

Biglietti	1.875.168	
Abbonamenti	1.028.579	
Vendita prodotti	141.832	
Vendita pubblicità	9.500	
Proventi per incisioni e trasmissioni radiofoniche	54.580	
Altre prestazioni	1.291	
Ricavi per noleggi	<u>336.151</u>	
Ricavi delle vendite e	Prestazioni	3.446.991
Altri ricavi e proventi	171.697	
Contributi in c/esercizio	<u>27.041.745</u>	
Tot.altri ricavi e proventi		<u>27.213.442</u>
Valore della produzione		<u>30.660.433</u>

Rispetto all'esercizio 2008 risulta un incremento dei ricavi delle vendite per € 185.665 ed un decremento dei contributi di € 469.018 dovuto ad una consistente riduzione dei contributi privati e delle sponsorizzazioni. **(Dettaglio analitico All.n° 7)**

La riduzione del valore della produzione, rispetto all'esercizio 200, è di € 283.353

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 2008, decrementi sia nell'acquisto materie prime (€ 98.784), che nei Servizi (€ 2.544.688), e nel godimento beni di terzi (€ 437.789).

Costi del personale

In tale voce il cui valore complessivo ammonta a € 17.884.748 sono distinti i costi per il personale artistico, amministrativo e tecnico qui di seguito evidenziati e confrontati con quelli dell'esercizio 2008:

Descrizione	€	€
	Anno 2009	Anno 2008
Personale artistico	10.645	11.167
Personale tecnico	4.726	4.723
Personale amministrativo	2.504	2.638
Spese per concorsi, accertamenti sanit.	10	22
TOTALE	17.885	18.550

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	€ 8.050.543
Oneri sociali	€ 2.017.875
Trattamento fine rapporto	€ 512.369
Altri costi	€ 64.024
Totale spese per il personale artistico	€ 10.644.811

Personale tecnico

Salari e stipendi	€ 3.557.182
Oneri sociali	€ 858.043
Trattamento fine rapporto	€ 224.027
Altri costi	€ 86.869
Totale spese per il personale tecnico	€ 4.639.337

Personale amministrativo

Salari e stipendi	€ 1.969.514
Oneri sociali	€ 388.523
Trattamento fine rapporto	€ 126.304
Altri costi	€ 19.475
Totale spese per il personale amministrativo	€ 2.503.816

Il costo del personale risulta diminuito rispetto all'esercizio 2008 di € 665.836.

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 31/12/2009 è di € 9.608.767, con un incremento complessivo di € 582.707 suddiviso fra beni materiali (€ 532.023) e beni immateriali (€ 50.684).

Altri Accantonamenti

Per l'anno 2009 si registra un accantonamento al fondo oneri di € 410.000 per rischi su liti e risarcimenti relativi a cause in corso.

Oneri diversi di gestione

Comprendono costi per diritti d'autore per € 235.525 , spese postali per € 42.495, tasse per smaltimento rifiuti per € 67.221, contributi ad associazioni ed altri per € 31.315, Royalties per € 35.963, imposte varie per € 11.928 ed altre spese generali per € 1.289.

Rispetto al 2008 si registra un incremento di € 22.893

Proventi e oneri finanziari

Nei proventi finanziari sono compresi: l'adeguamento al valore della polizza INA che registra un incremento di € 64.135 , gli interessi attivi sui c/c bancari per € 1.128 e altri interessi attivi per € 48.208.

Negli oneri finanziari sono compresi interessi passivi bancari per € 619.828, oneri e spese bancarie e altri oneri minori per € 101.178.

Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari, il cui totale ammonta a € 4.664.467, sono composti da sopravvenienze attive derivanti dalla transazione (a fronte del contributo di € 6.000.000 della regione e del comune) con gli iscritti al Fondo pensione Integrativa in Liquidazione che ha generato una sopravvenienza rispetto all'accantonamento di € 10.437.620 al fondo rischi effettuato nel 2008; Dal ricalcolo in sede di dichiarazione IRAP 2008 con un recupero di € 217.777; e da un recupero nei confronti di Enel relativo ad anni precedenti.

Gli oneri straordinari sono composti da sopravvenienze passive per € 19.695 la cui consistenza economica è riferita a oneri sopravvenuti sulle competenze accertate per fornitori antecedenti l'esercizio e da arrotondamenti e perdite su cambi per € 2.197.

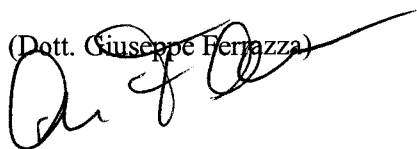
L'IRAP per l'esercizio 2009 è di € 320.655 e rappresenta l'unica imposta addebitata al conto economico.

Si registra rispetto all'esercizio 2008 un incremento di € 19.801.

Genova, lì 28 aprile 2010

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dott. Giuseppe Ferrazza)



Allegato n°1

PROSPETTO DI RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Descrizione	31.12.09		31.12.08		(2009-2008)	
ATTIVITA A BREVE						
Banche e casse		1.809		93		1.717
Crediti commerciali	1.751		1.823		(72)	
(-) Fondo rischi su crediti	(76)	1.674	(76)	1.747	0	(72)
Crediti verso soci		0		152		(152)
Crediti tributari		1.233		1.471		(238)
Altri crediti		6.571		1.223		5.348
Rimanenze						
- magazzino		72		70		2
Ratei e risconti attivi		32		223		(191)
TOTALE ATTIVITA A BREVE		11.392		4.978		6.414
ATTIVITA IMMOBILIZZATE						
Immobilizzazioni finanziarie						
- Partecipazioni		0		0		0
- crediti per acc.to TFR		4.510		3.833		677
Totale immobilizzazioni finanziarie		4.510		3.833		677
immobilizzazioni tecniche						
-impianti e macchinari		2.564		2.462		102
-attrezzature ind.li e commerciali		7.975		7.708		267
- altri beni		797		787		10
Totale immobilizzazioni tecniche		11.336		10.956		379
Dedotti i fondi di ammortamento		(8.653)		(8.122)		(531)
Immobilizzazioni tecniche nette		2.683		2.835		(151)
immobilizzazioni immateriali nette		48.186		48.057		129
TOTALE ATTIVITA IMMOBILIZZATE		55.380		54.725		655
TOTALE ATTIVITA		66.772		59.703		7.069

Importi in euro migliaia