

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 e 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. 324.7 unità così suddiviso:

Dirigenti	3.7
Professori d'orchestra	100.8
Artisti coro	67.8
Maestri collaboratori	7.6
Impiegati amministrativi	50.1
Tecnici	78.9
Addetti servizi	15.8

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

	2009	2010
Dirigenti	4	4
Impiegati amministrativi	48	47
Impiegati artistici	184	162
Operai	90	81
Totale	326	294

Compensi organi sociali

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci sono i seguenti:

Compensi amministratori	Euro. 85.282
Compensi collegio sindacale	Euro. 14.792

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

La voce, 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'1/1/2010, 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 Euro. 51.875 ed il decremento di Euro 529, 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 Euro 51.345.

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 31/12/2010 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla Direzione Generale dell'Istituto assicurativo. Rispetto al saldo iniziale di Euro 2.454.565 si registra un incremento netto di Euro 12.816, derivante dalla diminuzione per rimborsi su liquidazioni e anticipazioni e dall'adeguamento del valore contabile a quello risultante in polizza. Il valore al 31/12/2010 ammonta a complessive Euro. 2.467.381

Il credito verso la Tesoreria INPS al 31/12/2010 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 Euro 2.653.128.

RIMANENZE

Le scorte, corrispondenti alle giacenze al 31.12.2010 presso i magazzini del teatro, ammontano a Euro 70.949 e, rispetto al saldo di apertura di Euro 71.938, evidenziano un decremento pari a Euro. 989.

CREDITI

Il valore iscritto complessivamente per Euro 7.417.449 comprende:

Crediti verso clienti per Euro 690.990 al netto del relativo fondo svalutazione di Euro 76.404;

- Crediti tributari per Euro 1.145.810

- Crediti verso altri per Euro 5.580.648: 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 Euro 767.394 con un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 983.369.

I crediti di maggior rilievo sono:

Denominazione	Euro/1000
Marina Grande	18
G.O.G Giovine Orchestra Genovese	45.6
Fondazione Teatro Maggio Musicale	168
Fondazione Opera di Roma	72

Nel corso dell'esercizio 2010 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.

Crediti Tributari

La voce comprende:

Il credito per IVA pari a Euro 824.922 relativamente agli anni 2006/2010,
chiesti a rimborso (2006) per Euro 179.134

Il credito per Euro 320.888 è riferito al credito residuo IRAP per acconti
versati relativi al 2010.

Rispetto al 2009 risulta un decremento di Euro 87.573

Crediti verso Altri

La voce comprende:

Il credito di Euro 31.314 nei confronti dello Stato per contributo VV.FF 2010
Euro 193.493 per quote di rimborsi su interessi passivi; Euro 2.300.000 per il
finanziamento ARCUS.

Il credito di Euro 230.222 relativo alla quota del contributo 2010 della
Fondazione

CARIGE e di Euro 333.333 relativo alla quota 2010 residua del gruppo
Finmecc.

Il credito di Euro 46.275 nei confronti dello Stato per il 5 x mille assegnato per
l'anno 2009

crediti verso l'INAIL per Euro 10.167.

Crediti verso Agenzie per Euro 14.319.

Depositi cauzionali per Euro 5.911.

Credito verso Dipendenti Euro 1.133.874 per antic. su futuro rinnovo contratto Integrativo e Euro 245.331 per anticipazione quota 20% Contratto Solidarietà..

Crediti verso Comuni vari Euro 17.000 per concerti estivi , Comune Genova per Euro. 900.000 e Provincia di Genova per Euro 100.000

Altri crediti minori per Euro 11.974.

Rispetto al 2009 risulta un decremento di Euro 990.288

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il contenuto della voce è riferito a depositi bancari su conti correnti bancari e postali per Euro 61.868 e a depositi presso la biglietteria e il servizio economale per complessivi Euro 7.990

La fluttuazione di cassa rispetto al decorso esercizio registra per le disponibilità liquide un decremento di Euro 1.739.599

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ammontano a Euro 10.157 sono relativi ad anticipazioni di affitti passivi e di servizi riferiti alla programmazione 2011

PATRIMONIO NETTO

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

Fondo di dotazione

Il fondo iniziale di dotazione,(come da perizia) ammontava a Euro 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 Euro 48.030.491 e che per lo scorporo effettuato riduce il patrimonio disponibile del fondo di dotazione in Euro 824.377. Poiché le perdite pregresse per Euro 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 31/12/2009 a Euro (13.912.972) da cui, in apertura dell'esercizio 2010 si è portato a nuovo l'avanzo del 2009 di Euro 8.227.272.

Riserva per apporti al patrimonio

Sono stati mantenuti Euro 900.000 per una quota di contributo assegnato dal Comune di Genova, per investimenti realizzati nel 2009 e 2010, e che saranno erogati nel corso dell'esercizio successivo.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel corso dell'esercizio 2010 il fondo ha registrato la cancellazione di alcuni contenziosi: Transazioni e conciliazioni per Euro 33.100 ; Azione di Pignoramento su decreto ingiuntivo Di Benedetto per Euro 35.384. Il fondo Rischi per contenziosi si è così ridotto a Euro 692.043 corrispondente a Euro 317.427 pari 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, oltre Euro 374.616 pari alla differenza tra quanto accantonato per la sentenza della causa Di Benedetto e quanto dallo stesso pignorato .Sono stati effettuati accantonamenti per oneri relativi a contenziosi aperti con margini di rischio e rivalutazioni dell'esistente per (Euro 140.000).

Al 31/12/2010 il saldo dei fondi per rischi è pari a Euro 885.980.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La voce si incrementa dell'accantonamento dell'esercizio per Euro 996.493, si registrano le variazioni in negativo per le quote corrisposte al personale cessato dal servizio e per anticipazioni (Euro 298.702). A riduzione del Fondo è imputata l'imposta sostitutiva dell'11% calcolata sulla rivalutazione del TFR pari a Euro 30.846.

A seguito delle variazioni di cui sopra il fondo al 31/12/2010 riporta un saldo complessivo di Euro 10.482.164, che registra un incremento complessivo di (Euro. 624.627).

DEBITI

Debiti verso Banche

Tale voce di Euro. 10.743.209 confrontata con l'esercizio 2009 segna un decremento di Euro 2.931.387.

Debiti verso Fornitori

Sono costituiti da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere per Euro. 4.994.562. La voce registra un incremento rispetto all'esercizio 2009 di Euro 1.577.985.

Debiti tributari

Nella voce sono comprese le ritenute operate come sostituto d'imposta al personale dipendente (Euro. 317.673 e 9.801) e al personale professionale (Euro. 56.765).oltre al debito IRAP dell'esercizio per Euro 280.000.

Il saldo al 31/12/2010 è di Euro 664.240 con un decremento rispetto al 2009 di Euro 96.429.

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 31/12/2010 è di Euro 1.496.303. Rispetto all'esercizio 2009 si registra un incremento di Euro 665.847 dovuto al non versamento dei contributi (quota a carico azienda dei mesi di lug/ott) oggi regolarizzata per la parte I.N.P.S. con una rateizzazione..

Altri debiti

La voce altri debiti ammonta a Euro 1.771.507 e confrontata con il saldo al 31.12.2009 registra un incremento di Euro. 611.923.

Essa è composta da debiti verso dipendenti per retribuzioni e ferie maturate e non godute alla data di chiusura del bilancio (Euro 130.165) e alla data odierna in fase di esaurimento. Sono compresi i ratei di 14.esima (Euro 286.931 e 5.781); il premio produzione (Euro 309.841 e 4.143); il saldo del PEP (Euro 245.199 e 8.023); la mensilità di ottobre 2010 oggetto dell'accordo sindacale sull'applicazione de contratti di solidarietà (Euro 479.902); l'importo della transazione con le ex maschere (Euro 83.793) e altri arretrati (Euro 8.251) per complessive Euro. 1.490.085.

Debiti diversi nei confronti di Associazioni di categoria per Euro 46.085.

Premi assicurativi per Euro 7.432; debiti verso Organizzazioni Sindacali per Euro 8.038 ; privati per rimborsi ratei abbonamenti per Euro. 100.340.

Debiti verso Regione Liguria PAT 2009-2010 per Euro 42.660

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono inclusi per Euro 2.700. La voce risconti passivi comprende le quote di abbonamento, biglietti e sponsorizzazione incassati al 31/12/2010 ma di competenza del futuro esercizio per Euro 239.820.

CONTI D'ORDINE

Non sussistono valori imputabili.

* * * * *

Il Conto Economico in forma scalare **N All. 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 N noleggio della sala N 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 .

La voce valore della produzione comprende: (Euro)

Biglietti	2.151.427
Abbonamenti	864.682
Vendita prodotti	33.000
Vendita pubblicità	8.075
Proventi per trasmissioni radiofoniche	50.383

Altre prestazioni	1.150
Ricavi per noleggi	<u>280.557</u>
Ricavi delle vendite e prestazioni	3.389.274
Altri ricavi e proventi	77.710
Contributi in c/esercizio	<u>16.775.734</u>
Tot.altri ricavi e proventi	<u>16.853.444</u>
Valore della produzione	<u>20.242.718</u>

Rispetto all'esercizio 2009 risulta un decremento dei ricavi delle vendite per Euro 57.716 ed un decremento dei contributi di Euro 10.359.999 dovuto ai 6.000.000 erogati nel precedente esercizio per la transazione sul Fondo pensioni Integrativo; ad una riduzione del contributo in conto esercizio del Comune (dato invece al patrimonio) ed alla riduzione del contributo Statale (4.500.000) che nonostante un consistente aumento dei contributi privati e delle sponsorizzazioni. **(Dettaglio analitico All.n° 7)** hanno generato una riduzione del valore della produzione rispetto all'esercizio 2009 di Euro 10.417.715.

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 2009, decrementi sia nell'acquisto materie prime (Euro 41.274), che nei Servizi (Euro 361.013), e nel godimento beni di terzi (Euro 158.154).

Costi del personale

In tale voce il cui valore complessivo ammonta a Euro 16.468.234 sono distinti i costi per il personale artistico, amministrativo e tecnico qui di seguito evidenziati e confrontati con quelli dell'esercizio 2009:

Descrizione	Anno 2009	Anno 2010
Personale artistico	10.645	9.627
Personale tecnico	4.726	4.347
Personale amministrativo	2.504	2.484
Spese x concorsi, accertamenti sanit.	10	10
TOTALE	17.885	16.468

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	Euro 7.248.560
Oneri sociali	Euro 1.800.858
Trattamento fine rapporto	Euro 524.687
Altri costi	Euro 63.271
Totale spese per il personale artistico	Euro 9.637.376

Personale tecnico

Salari e stipendi	Euro 3.239.933
Oneri sociali	Euro 762.446
Trattamento fine rapporto	Euro 275.443
Altri costi	Euro 69.206
Totale spese per il personale tecnico	Euro 4.347.028

Personale amministrativo

Salari e stipendi	Euro	1.857.638
Oneri sociali	Euro	420.741
Trattamento fine rapporto	Euro	196.363
Altri costi	Euro	9.087
Totale spese per il personale amministrativo	Euro	2.483.829

Il costo del personale risulta diminuito rispetto all'esercizio 2009 di Euro 1.416.514.

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 31/12/2010 è di Euro 10.117.696, con un incremento complessivo di Euro 509.458 suddiviso fra beni materiali (Euro 463.582) e beni immateriali (Euro 45.876).

Altri Accantonamenti

Per l'anno 2010 si registra un accantonamento al fondo oneri di Euro 140.000 per

rischi su liti e risarcimenti relativi a cause in corso.

Oneri diversi di gestione

Comprendono costi per diritti d'autore per Euro 116.304, spese postali per Euro 20.495, tasse per smaltimento rifiuti per Euro 69.273, contributi ad associazioni e premi ai classificati del Premio Paganini per Euro 39.906, Royalties per Euro 22.280, imposte varie per Euro 8.617 ed altre spese generali per Euro 1.812.

Rispetto al 2009 si registra un decremento di Euro 147.049

Proventi e oneri finanziari

Nei proventi finanziari sono compresi: l'adeguamento al valore della polizza INA che registra un incremento di Euro 68.982 , gli interessi attivi sui c/c bancari per Euro 105 e altri interessi attivi per Euro 168.202.

Negli oneri finanziari sono compresi interessi passivi bancari per Euro 494.747, oneri e spese bancarie e altri oneri minori per Euro 128.724.

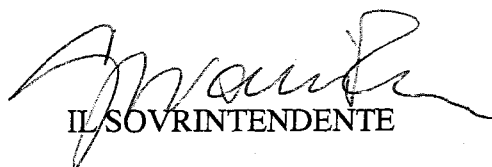
Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari, il cui totale ammonta a Euro 1.023.443, sono composti da sopravvenienze attive derivanti dal rimborso IRAP relativo al contenzioso con l'Agenzia delle Entrate relativamente agli anni 1998/1999/2000/2001 vinto dalla Fondazione in 1° e 2° grado per Euro 1.023.398; da arrotondamenti per 45 Euro.

Gli oneri straordinari sono composti da sopravvenienze passive per Euro 483.126 la cui consistenza economica è riferita a oneri sopravvenuti sulle competenze accertate per fornitori antecedenti l'esercizio ; dalla transazione con 41 dipendenti per la loro iscrizione dopo i termini di legge al Fondo Pensione Integrativa ; dalla insussistenza di crediti BNL per interessi 2004/2006 applicando quanto suggerito dalla Società di Revisione e da arrotondamenti per Euro 6.

L'IRAP per l'esercizio 2010 è calcolata in Euro 280.000 e rappresenta l'unica imposta addebitata al conto economico.

Genova, lì 26 aprile 2011



IL SOVRINTENDENTE

(M° Giovanni Pacor)