

stima del patrimonio iniziale della Fondazione che sono stati a suo tempo capitalizzati con il consenso del Collegio dei revisori e sono esposti in bilancio al netto degli ammortamenti.

Tra i beni immateriali, la voce *"Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno"*, comprende i costi sostenuti per l'acquisto del software relativo alle procedure contabili al netto degli ammortamenti conteggiati al tasso del 20% annuo.

Infine, la voce *"Altre immobilizzazioni immateriali"*, si riferisce ai costi sostenuti su beni di terzi e, precisamente, le spese ad utilizzo pluriennale sostenute sull'immobile conferito in uso al Teatro.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Le *"Immobilizzazioni materiali"*, derivanti dalla valutazione peritale e quindi presenti in Fondazione al 31.12.1998, sono state iscritte al valore stabilito dalla apposita perizia rettificato, ove necessario, per tenere conto della residua utilità futura dei beni, quelle acquisite successivamente, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota imputabile al bene stesso. Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente negli esercizi di sostenimento, in quanto non considerate incrementative del valore dei beni oggetto dell'intervento di manutenzione.

Le *"Immobilizzazioni materiali"*, ad eccezione del " Patrimonio artistico", sono sistematicamente ammortizzate per ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni; le aliquote d'ammortamento applicate sono riportate nella sezione relativa alle "Note di commento alle principali voci dell'attivo".

Il valore dei beni compresi nelle varie categorie di immobilizzazioni materiali è eventualmente rettificato in caso di perdita durevole di valore mentre lo stesso viene ripristinato, nei limiti del costo sostenuto, quando

vengono meno i motivi che avevano determinato la svalutazione.

Il "*Patrimonio artistico*" riflette il valore determinato in sede di trasformazione e rettificato, ove necessario, per riflettere eventuali perdite durevoli. Tale voce è costituita da Bozzetti e Figurini di carattere storico – artistico, libri d'opera ed altro materiale che, considerando la loro natura, non sono assoggettate ad ammortamento poiché non si ritiene esauribile la loro utilità futura né a possibili perdite di valore.

La voce "*fabbricati*" si riferisce ai conferimenti immobiliari da parte dell'Amministrazione Comunale avvenuti nel corso del 2003. Il valore degli stessi è quello indicato nell'atto di conferimento incrementato della rivalutazione eseguita ai sensi dell'art.15 D.L. 185/2008 e viene esposta in bilancio al netto delle quote di ammortamento calcolate in base alle aliquote riportate nella sezione relativa alle " note di commento alle principali voci dell'attivo".

CREDITI

I crediti, classificati fra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante in relazione alla loro natura e destinazione sono iscritti al valore nominale ed esposti al valore di presunto realizzo, ottenuto tramite l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti esposto a riduzione del valore nominale degli stessi crediti. Tale fondo viene determinato al fine di riflettere principalmente il rischio specifico di inesigibilità dei crediti

RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono calcolati in base al principio della competenza temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi d'esercizio.

PATRIMONIO DELLA FONDAZIONE

Il patrimonio della Fondazione è suddiviso in "*Patrimonio disponibile*" e "*Riserva indisponibile*".

Il "*Patrimonio disponibile*" è composto dal patrimonio determinato all'atto della trasformazione, ai sensi dell'art. 7 D. Lgs. 29/6/96 n. 367, rettificato

per tenere conto della valutazione dei valori di perizia da parte del Consiglio di Amministrazione, dagli apporti dei Fondatori e dai risultati di esercizio consuntivati.

Gli apporti dei Fondatori, nel caso in cui il soggetto erogante stabilisca esplicitamente la destinazione a patrimonio, i relativi importi sono direttamente accreditati al "Patrimonio della Fondazione" senza transitare da Conto Economico. Completa il patrimonio disponibile il risultato di esercizio.

La "*Riserva indisponibile*" si riferisce alla riserva costituita a fronte della valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini concessi gratuitamente a disposizione della Fondazione dal Comune di Palermo, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D. Lgs. 29/6/96 n. 367 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le giacenze di cassa sono iscritte al valore nominale, mentre i crediti verso le banche sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo che, nella fattispecie, coincide con il valore nominale.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riflette l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente alla fine dell'esercizio, determinata in base alle normative vigenti.

E' costituito con le quote di TFR maturate in ciascun periodo amministrativo calcolate in base al disposto dell'art. 2120 del c.c. al C.C.N.L. per le diverse categorie dei dipendenti. Gli accantonamenti maturati a far data dal 1.1.2007 rilevati nel conto economico tra i costi del personale, in ossequio alla riforma della previdenza complementare vengono periodicamente versate all'INPS ed ai fondi pensionistici complementari prescelti.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I "*Fondi rischi ed oneri*" accolgono gli stanziamenti stimati per la copertura di perdite o passività, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia - alla chiusura dell'esercizio - non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti relativi riflettono la migliore stima

possibile sulla base degli elementi a disposizione al momento della predisposizione del bilancio.

DEBITI

I debiti sono iscritti al loro valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

CONTI D'ORDINE

Sono indicati gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale, la cui conoscenza è utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione. Gli impegni sono iscritti al loro valore contrattuale, mentre le garanzie sono indicate sulla base del rischio in essere alla fine dell'esercizio.

RICONOSCIMENTO DEI RICAVI E DEI COSTI

I ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza economica temporale. I ricavi per contributi sono inseriti quando è certo il diritto a riceverli secondo le modalità descritte nel seguito.

I *"Ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti "* sono iscritti in base al principio della competenza nell'esercizio in cui la rappresentazione è eseguita.

Gli apporti dei Fondatori sono generalmente considerati "Contributi alla gestione" e, pertanto, contabilizzati tra i ricavi, in quanto l'attività di reperimento dei fondi rientra tra le attività proprie della Fondazione. Qualora i contributi vengano deliberati dal soggetto erogante su base pluriennale, gli stessi sono imputati a Conto Economico "pro - rata temporis".

I *"Contributi ricevuti dallo Stato",* sono iscritti sulla base delle disposizioni di legge esistenti alla data di preparazione del bilancio. Eventuali congruaggi o rettifiche di tali contributi se conosciuti, certi, determinati e/o determinabili sono riflessi per competenza.

I *"Contributi ricevuti dalla Regione "*, sono iscritti sulla base delle

disposizioni di legge esistenti alla data di preparazione del bilancio. Eventuali conguagli o rettifiche di tali contributi se conosciuti, certi, determinati e/o determinabili sono riflessi per competenza.

I *"Contributi ricevuti dal Comune "*, sono iscritti sulla base della deliberazione esistente alla data di preparazione del bilancio. Eventuali conguagli o rettifiche di tali contributi se conosciuti, certi, determinati e/o determinabili sono riflessi per competenza.

I *"Contributi ricevuti dagli Enti Pubblici"* sono iscritti in base al periodo di riferimento della delibera al netto degli eventuali oneri ad essi correlati.

I *"Contributi ricevuti da Privati"* sono iscritti in base al periodo di riferimento della delibera.

I *"costi per allestimenti "*sono imputati al conto economico dell'esercizio in cui la rappresentazione è eseguita in quanto considerati materiali di consumo. Ne viene effettuato il risconto allorquando lo spettacolo è ripreso in successivi esercizi.

I *"costi per costumi "*sono imputati al conto economico dell'esercizio in cui la rappresentazione è eseguita in quanto considerati materiali di consumo. Ne viene effettuato il risconto allorquando lo spettacolo è ripreso in successivi esercizi.

La scelta operata sia per gli allestimenti che per i costumi, scaturisce dalla accertata sporadica riutilizzazione nel tempo di tali beni, i quali anche nei casi di riutilizzazione determinano costi, per la messa a modello, così elevati da non giustificarne il mantenimento tra i beni strumentali.

AMMORTAMENTI

Le aliquote di ammortamento applicate sono determinate in base alla stimata vita utile della immobilizzazione. Il dettaglio è fornito nell'ambito dei *"Commenti alle principali voci dell'attivo"*. Nell'anno di entrata in funzione del bene le suddette aliquote sono ridotte al 50%, al fine di riflettere la limitata utilizzazione media.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle riprese fiscali e dei crediti d'imposta spettanti. Ai sensi dell'art. 25 D.Lgs n. 367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi (IRES); l'attività svolta dalla Fondazione è, pertanto, assoggettata esclusivamente ad IRAP usufruendo delle agevolazioni previste dalla vigente normativa.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori patrimoniali iscritti nel bilancio ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali, in base all'aliquota tributaria prevista al momento in cui si riversano ragionevolmente le medesime differenze temporanee. L'iscrizione del "Credito per imposte anticipate" nell'attivo dello stato patrimoniale è subordinato alla ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le passività per imposte differite non sono rilevate al "Fondo per imposte, anche differite" qualora esistano scarse probabilità che tale debito insorga.

ALTRE INFORMAZIONI

Deroghe ai sensi del 4° comma art. 2423 c.c. Si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge che presiedono alla redazione del bilancio.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO*(DATI ESPRESSI IN MIGLIAIA DI EURO)***CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**

Soci	2009	2010	ESIGIBILI NELL'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO
ASSOCIAZIONE INDUSTRIALE	52	52	52	-
TOTALE	52	52	52	-

Tale voce si riferisce all'acquisizione della qualifica di Socio da parte di quei soggetti che hanno effettuato dei versamenti di contributi in conto capitale.

Nel presente bilancio è iscritto il credito nei confronti della Associazione degli Industriali di Palermo, per l'acquisizione della qualifica di socio fondatore ai sensi dell'art.4 comma 2 del vigente Statuto.

IMMOBILIZZAZIONI**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2009	INCREMENTI	DECREMENTI	AMM.TI	2009
COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	-	-	-	-	-
DIRITTI, BREVETTI	15	-	-	(2)	13
DIRITTI PER L'USO DEI TEATRI	41.316	-	-	-	41.316
ALTRI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	270	-	-	(13)	257
TOTALE	41.601	-	-	(15)	41.586

La voce "*Diritti e brevetti industriali e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno*" comprende i costi sostenuti per l'acquisto del software relativo alle procedure contabili. Tale categoria di costi è ammortizzata in 5 anni con il consenso del Collegio dei Revisori.

La voce "*Diritto d'uso dei Teatri*" si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini concessi gratuitamente a disposizione della Fondazione dal Comune di Palermo, in applicazione dell'art. 17 comma II

del D.Lgs 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici.

La relazione di stima del patrimonio della Fondazione Teatro Massimo, predisposta dall'esperto incaricato in sede di trasformazione, ha determinato tale valore in Euro/000 41.316 che è riconducibile esclusivamente all'utilizzo dell'intero complesso edilizio costituente il Teatro Massimo V.E. ritenuto l'unico immobile non sostituibile tra quelli messi a disposizione dal Comune di Palermo.

Il valore di tale voce di bilancio è così rappresentata:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2009	Incrementi	Decrementi	Amm.ti	2010
DIRITTI PER L'USO DEI TEATRI	41.316	-	-	-	41.316

Di pari importo è anche la voce "riserva indisponibile" all'interno del patrimonio netto, in ossequio alla corretta rappresentazione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali in parola.

Occorre evidenziare, in ordine a tale posta di bilancio ed alla speculare voce, fondo di riserva indisponibile, la direttiva emanata dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali con la circolare del 13.1.2010 avente per oggetto: amministrazione straordinaria applicazione dell'art. 21, comma 1-bis del decreto legislativo 29.6.1996 n. 367. La circolare interviene a seguito delle modifiche introdotte con la legge finanziaria 2008 ed in particolare con riferimento al comma 1-bis aggiunto dal comma 389 dell'art. 2 della legge 24.12.2007 n. 244.

Con la modifica introdotta, viene affermato che *L'autorità di cui al comma 1 dispone lo scioglimento del consiglio di amministrazione della fondazione quando conti economici di due esercizi consecutivi chiudono con una perdita del periodo complessivamente superiore al 30% del patrimonio disponibile.*

Nella circolare il Ministero avverte che le notizie relative al patrimonio indisponibile devono essere esposte con estrema chiarezza nello stato patrimoniale e commentate adeguatamente nella nota integrativa.

Invita a distinguere l'attivo disponibile da quello indisponibile e conseguentemente ad evidenziare il patrimonio netto disponibile distintamente da quello indisponibile.

Conformemente alle indicazioni ministeriali si riporta il prospetto da dove

vengono tenute separate le attività disponibili da quelle indisponibili così come il patrimonio netto dalla riserva indisponibile.

Attivo

Immobilizzazioni immateriali –diritto d’uso illimitato degli immobili	41.316
Altre attività	52.311
Totale attivo disponibile	52.311
Totale attivo indisponibile	41.316

Passivo

Patrimonio disponibile	
Capitale e conferimenti	11.929
Perdita riportata a nuovo	(5.092)
Risultato di esercizio	1.217
Totale patrimonio disponibile	7154
Patrimonio indisponibile	41.316
Riserva indisponibile	41.316
Altre passività	45.157
Totale passività	86.473

La voce “*Altre immobilizzazioni immateriali*” si riferisce alle spese pluriennali sostenute sugli immobili di terzi conferiti in uso al Teatro. Tale categoria di costi è ammortizzata in 25 anni con il consenso del Collegio dei Revisori.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2009	INCR./ RICL.CA	DECREMENTI/ RICLASSIFICA	2010
PATRIMONIO ARTISTICO	4.592	-	-	4.592
TERRENI E FABBRICATI	11.124	-	-	11.124
IMPIANTI E MACCHINARI	634	-	-	634
ATTREZZATURE E COSTUMI	14.629	6	-	14.635
ALTRI BENI	1.157	1	-	1.158
BENI IN CORSO DI LAVORAZIONE	-	-	-	-
TOTALE	32.136	7	-	32.143
FONDO AMMORTAMENTO	(11.383)	(292)	-	(11.675)
FONDO SVALUTAZIONE	(5.019)		-	(5.019)
TOTALE VALORE NETTO	15.734	(284)	-	15.449

L'analisi di dettaglio dei movimenti dell'esercizio viene allegata di seguito alla Nota integrativa in **Allegato 1**.

Gli incrementi dell'esercizio hanno riguardato le seguenti voci:

- Impianti e macchinari, per complessivi Euro/000 6 relativi all'acquisto di beni di vario genere.

La voce "Terreni e Fabbricati "

La Fondazione si è avvalsa nel 2009 della facoltà prevista dal D.L. 185/08, rivalutando gli immobili. La rivalutazione è stata determinata avendo riguardo al valore di mercato dei beni ed a tale fine è stato conferito apposito incarico peritale.

Il valore economico dei beni secondo quanto risulta dalla apposita relazione di stima redatta dal tecnico incaricato, è stato confrontato con il residuo da ammortizzare dei beni stessi. L'importo che ne è risultato è stato assunto come limite massimo della rivalutazione il cui ammontare complessivo è stato prudenzialmente ricondotto all'importo di Euro/000 4.000 per l'intera categoria e quindi il 91,86 % della rivalutazione massima consentita.

L'intera rivalutazione è stata contabilizzata nel bilancio 2008 ad incremento del valore attivo, in contropartita si è iscritta una riserva nel patrimonio netto (al netto delle imposte differite) che risulta essere stata utilizzata a copertura delle perdite pregresse.

Non si è proceduto al riconoscimento fiscale alla rivalutazione. Si sono conseguentemente stanziate le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva di rivalutazione.

La voce Terreni e fabbricati risulta conseguentemente così composta:

TERRENI E FABBRICATI	2009	INCREMENTI	DECREMENTI	2010
LABORATORIO BRANCACCIO	4.160	-	-	4.160
UFFICI DI PIAZZA DEGLI ARAGONESI	6.953	-	-	6.953
MIGLIORIE	11	-	-	11
TOTALE	11.124	-	-	11.124
FONDO AMMORTAMENTO	(701)	(167)	-	(868)
TOTALE VALORE NETTO	10.423	(167)	-	10.256

I due immobili sopra descritti risultano conferiti in proprietà dal Comune di Palermo nel 2003 e precisamente: l'immobile di piazza degli Aragonesi n.

43 – sede degli uffici amministrativi della Fondazione per un valore di Euro/000 5.000 e l'immobile di via Conte Federico n. 264 – sede dei laboratori di Brancaccio - per un valore di Euro/000 2.113.

Su entrambi gli immobili è stata iscritta ipoteca in favore della Banca Popolare Italiana per Euro/000 15.000 a garanzia del mutuo di Euro/000 7.500 concesso in data 7.4.2006 per il consolidamento della esposizione a breve.

La voce "*Patrimonio artistico*" è composta da:

PATRIMONIO ARTISTICO	2009	INCREMENTI	DECREMENTI	2010
BOZZETTI E FIGURINI	3.959	-	-	3.959
MATERIALE MUSICALE	297	-	-	297
DISCHI, NASTRI E MATERIALE FOTOGRAFICO	336	-	-	336
TOTALE	4.592	-	-	4.592

Tale voce si riferisce a beni di carattere storico, che per loro natura non sono assoggettati ad ammortamento. L'importo iscritto, rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente, riflette il valore originario valutato dal perito sulla base della stima predisposta da un esperto d'arte appositamente incaricato.

Originariamente i valori di stima tratti dalla suddetta perizia si riferivano al 23 maggio 1998. Lo stesso esperto d'arte, chiamato successivamente ad integrare e ricondurre al 31 dicembre 1998 le risultanze del proprio lavoro, ha chiarito che le categorie omogenee dei beni stimati non avevano subito sostanziali modifiche ed ha pertanto confermato i complessivi valori attribuiti in precedenza. Va segnalato che nel corso del 2004 è stata depositata la perizia di aggiornamento dei valori che indica un importo complessivo dei beni artistici, storico documentari e bibliografici di Euro/000 5.871, mentre l'iscrizione in bilancio è rimasta invariata. Tale perizia, redatta a cura della dr.ssa Calandra, su richiesta della Fondazione, non solo evidenzia la validità dei beni artistici ma conferma i valori in bilancio a garanzia della corretta iscrizione del patrimonio netto.

La voce "*Impianti e macchinari*", che al 31 dicembre 2010 ammonta a complessivi Euro/000 634 al lordo dei fondi di ammortamento ed ad Euro/000 146 al netto dei fondi, si riferisce agli impianti generici e specifici

dell'attività teatrale, quali ad esempio impianti telefonici, di allarme, di ripresa TV ed altri impianti.

IMPIANTI E MACCHINARI	2009	INCREMENTI	DECREMENTI	2010
IMPIANTI GENERICI	182	-	-	182
IMPIANTI DI ALLARME	18	-	-	18
IMPIANTI TELEFONICI	32	-	-	32
ALTRI IMPIANTI	326	-	-	326
MACCHINARI	76	-	-	76
TOTALE	634		-	634
FONDO AMMORTAMENTO	(436)	(51)	-	(487)
TOTALE VALORE NETTO	198	(51)	-	147

La voce "Attrezzature e costumi", pari ad Euro/000 334, al netto dei fondi ammortamento e svalutazione, comprende le attrezzature, gli strumenti musicali i materiali di palcoscenico nonché l'attrezzatura scenica ed illuminotecnica. Per quanto attiene gli allestimenti scenici ed i costumi le voci sotto indicate risultano integralmente ammortizzate e/o svalutate.

ATTREZZATURE E COSTUMI	2009	INCREMENTI	DECREMENTI/ SVALUTAZIONI	2010
ALLESTIMENTI SCENICI	5.370	-	-	5.370
ALLESTIMENTI COST. IN COOPROD.	202	-	-	202
COSTUMI E CALZOLERIA	7056	-	-	7056
ATTREZZATURA SCENICA	330	-	-	330
BOZZETTI E FIGURINI	68	-	-	68
PARTITURE E SPARTITI MUSICALI	32	-	-	32
MATERIALE AUDIOVISIVO	50	6	-	56
STRUMENTI MUSICALI	328	-	-	328
ATTREZZATURE VARIE	584	-	-	584
ATTREZZERIA MINUTA	157	-	-	157
MATERIALE TECNICO DI PALCOSCENICO	28	-	-	28
ATTREZZATURA SCENICA	102	-	-	102
MATERIALE ELETTR. ILLUMINOTECNICO	101	-	-	101
MATERIALE ELETTR. FONICO	221	-	-	221
TOTALE	14.629	6	-	14.635
FONDO AMMORTAMENTO	(9.242)	(40)	-	(9.282)
FONDO SVALUTAZIONE	(5.019)		-	(5.019)
TOTALE VALORE NETTO	368	(34)	-	334

Gli "Allestimenti scenici", sono considerati dal 2002 costi di competenza dell'esercizio nel quale l'opera viene rappresentata. Quelli riportati nel superiore prospetto risultano integralmente ammortizzati e riguardano acquisti e/o realizzazioni in economia avvenute anteriormente al 2002.

I " *Costumi* " a partire dal 2007 sono considerati anch'essi costi di competenza dell'esercizio nel quale l'opera viene rappresentata.

Quelli riportati nel superiore prospetto risultano integralmente ammortizzati e riguardano acquisti e/o realizzazioni in economia avvenute anteriormente al 2007.

Gli incrementi dell'esercizio, riguardano attrezzature audiovisive per complessivi Euro/000 6.

La voce "*Altri beni*", che al 31 dicembre 2010 ammonta a complessivi Euro/000 121 e comprende i mobili e gli arredi, le macchine d'ufficio.

ALTRI BENI	2009	INCREMENTI	DECREMENTI	2010
MOBILI D'UFFICIO E ARREDO	706	-	-	706
MACCHINE ORDINARIE UFF.	4	-	-	4
MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	102	1	-	103
SISTEMA INFORMATICO E ACCESSORI	292	-	-	292
MACCHINE FOTOCOPIATRICI	34	-	-	34
AUTOVETTURE	-	-	-	-
BIBLIOTECA	19	-	-	19
TOTALE	1.157	1	-	1.158
FONDO AMMORTAMENTO	(1003)	(34)	-	(1037)
TOTALE VALORE NETTO	154	(33)	-	121

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie ammonta ad Euro/000 12.260 contro Euro/000 13.207 del bilancio 2009.

Fra i crediti di natura finanziaria a medio/lungo termine è stato contabilizzato il valore di investimento della polizza INA, stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad Euro/12.227.

La restante parte della voce di bilancio è costituita da depositi cauzionali pari ad Euro/000 33.

Il valore della polizza esposta in bilancio va messa a raffronto con l'esposizione nei confronti dei dipendenti per TFR pari ad Euro/000 12.994.

In via prudenziale tra le passività è stato istituito un apposito fondo rischi pari ad Euro/000 480 per sopperire ad eventuali rettifiche di valore in ordine alla posizione INA in questione.

ATTIVO CIRCOLANTE

CREDITI

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono passati da Euro/000 1.319 del 2009 ad Euro/000 1.163 del 2010 ed includono i clienti nazionali per Euro/000 918, i clienti esteri per Euro/000 73, le fatture da emettere, pari ad Euro/000 172, crediti verso clienti sono valutati secondo il valore di presumibile realizzo determinato rettificando il valore nominale come segue:

	2010
VALORE NOMINALE CREDITI VERSO CLIENTI	2.273
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	(1.110)
VALORE DI REALIZZO	1.163

Lo stanziamento del fondo svalutazione crediti è stato effettuato sulla base di una specifica analisi sulla recuperabilità dei crediti di dubbia esigibilità.

Nel corso del 2010 si è ritenuto opportuno svalutare il credito nei confronti di Nuova musa (Euro/000 480) del 70%, costituendo apposito fondo svalutazione crediti pari ad Euro/000 336.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 4 si informa che non esistono crediti di durata superiore ai cinque anni.

CREDITI VERSO FONDATORI

CREDITI VERSO FONDATORI	2009	2010	ESIGIBILI ENTRO L'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO
STATO	-	-	-	
REGIONE SICILIA	1.105	4.480	4.480	-
PROVINCIA DI PALERMO	-	-		
COMUNE DI PALERMO	35	1.880	1.880	-
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-	-		
TOTALE	1.140	6.360	6.360	-

I superiori crediti risultano riscossi nel 2011.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 4 si informa che non esistono crediti di durata superiore ai cinque anni.

CREDITI TRIBUTARI

CREDITI TRIBUTARI	2009	2010	ESIGIBILI ENTRO L'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO
CREDITI TRIBUTARI	2.063	1.724	855	869

I crediti tributari ammontano ad Euro/000 1.724 contro Euro/000 2.063 dell'anno precedente.

I crediti esigibili oltre l'anno, sono costituiti dal credito iva pari ad Euro/000 869 che supera l'importo compensabile. Il credito è comprensivo degli interessi al 31.12.2010.

Nel 2010 è stato riscosso il credito IRAP risalente al 1997. Va ricordato che in considerazione del lungo periodo trascorso si era ritenuto necessario creare un accantonamento di pari importo (Euro/000 366), con l'intervenuta riscossione tale accantonamento è stato stornato.

I crediti riscuotibili nell'esercizio sono costituiti essenzialmente dall'acconto IRAP già versato nel 2010, superiore all'imposta dell'esercizio pari ad euro 156, dal credito per ritenute d'acconto subite sugli interessi attivi pari ad Euro/000 183 e dal credito IVA già compensato nel corso del 2011 pari ad euro/000 516.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 4 si informa che non esistono crediti di durata superiore ai cinque anni.

CREDITI VERSO ALTRI

CREDITI VERSO ALTRI	2009	2010	ESIGIBILI ENTRO L'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO
CREDITI VERSO PRIVATI PER CONTRIBUTI	516	-		-
RIMBORSO CUAF	-	-		
ALTRI CREDITI	248	323	323	

TOTALE	764	323	323	
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	(516)			
TOTALE	248	323	323	

Nel corso del 2010 è stata notificata la sentenza relativa al contenzioso con la Tourist Ferry Boat, conseguentemente, è stato operato lo stralcio del credito (€ mila 516) con utilizzo del fondo svalutazione precedentemente stanziato.

Il fondo svalutazione crediti che al 31.12.2010 ammonta a complessive Euro/000 1.110, ha subito, nel corso dell'esercizio, movimentazioni per come si evince dal seguente prospetto che segue e resta a sussidio solo dei crediti verso clienti.

DESCRIZIONE	F.DO SVALUTAZIONE
SALDO AL 31/12/2009	1.438
UTILIZZO NELL'ESERCIZIO	-516
RILASCIO PER AVVENUTA RISCOSSIONE	-148
ACCANTONAMENTO ESERCIZIO	336
SALDO AL 31/12/2010	1.110

Ai sensi dell'art. 2427 n. 4 si informa che non esistono crediti di durata superiore ai cinque anni.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2009	2010	ESIGIBILI ENTRO L'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	19.327	14.665	14.665	
DENARO E VALORI IN CASSA	7	3	3	
TOTALE	19.334	14.668	14.668	

La presente voce accoglie l'esistenza di numerario al 31.12.2010 presso le casse della Fondazione Teatro Massimo pari a Euro/000 3.

Accoglie anche i depositi bancari e postali ammontanti ad Euro/000 14.665.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

DETTAGLIO	2009	2010
RATEI ATTIVI	-	8
RISCONTI PER PREMI ASSICURATIVI	38	34
TOTALE	38	42

La voce non raccoglie ratei e risconti oltre 5 anni.