

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 2004, in base alle risultanze della verifica di cui sopra, è stato mantenuto il criterio applicato nel corso dell'esercizio 2003 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 minore fra il costo e il mercato: il costo viene determinato applicando la media ponderata.

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 non rilevanti, considerato che i contratti di leasing sono prossimi alle scadenze e i premi di riscatto sono consoni al valore residuo del bene. (All. n° 7)

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. 358.5 unità così suddiviso:

Dirigenti	4.5
Professori d'orchestra	109
Artisti coro	74
Maestri collaboratori	8.5
Impiegati amministrativi	52
Tecnici	83
Addetti servizi	27.5

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

	2003	2004
Dirigenti	4	5
Impiegati amministrativi	53	49
Impiegati artistici	223	174
Operai	91	138
Totale	371	366

Compensi organi sociali

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci sono i seguenti:

Compensi amministratori	€.	0
Compensi collegio sindacale	€.	15.618

NOTE DI COMMENTO AL BILANCIO

CREDITI VERSO FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

La voce comprende per € 525.801 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
Associazione Teatro Carlo Felice	1.549
Provincia di Genova	60.000
Regione Liguria	425.517

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore all'1/1/2003, 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 è di €. 1.002.289 e movimentata 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 € 637.833. Ulteriori incrementi, si rilevano negli impianti, nei macchinari, e nei mobili e macchine d'ufficio per complessive €. 364.406.

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 31/12/2003 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla Direzione Generale dell'Istituto assicurativo. Rispetto al saldo iniziale di € 3.044.526 si registra un decremento netto di € 141.383, derivante dalla diminuzione per rimborsi su liquidazioni e anticipazioni e dall'adeguamento del valore contabile a quello risultante in polizza. Il valore al 31/12/2004 ammonta a complessive €.2.903.143.

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE

Il saldo iniziale di € 1.549 non registra variazioni in aumento. Si tratta di

partecipazione del 1.4% nel capitale della Convention Bureau Genova s.r.l, che ha come scopo la promozione e la commercializzazione di attività turistiche. (La Fondazione T.C.F. con delibera del c.d.a. del 27 ottobre 2003 ha cessato la propria partecipazione alla Società)

RIMANENZE

Le scorte, corrispondenti alle giacenze al 31.12.2004 presso i magazzini del teatro, ammontano a € 91.877 e, rispetto al saldo di apertura di £ 99.055, evidenziano un decremento pari a €. 7.178

CREDITI

Il valore iscritto complessivamente per € 5.540.120 comprende:

Crediti verso clienti per € 2.336.905 al netto del relativo fondo svalutazione di € 76.404;

- Crediti tributari per € 1.983.037

- Crediti verso altri per € 1.220.178: 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 € 2.413.309 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 1.265.298.

I crediti di maggior rilievo sono:

Denominazione	€/1000
Genova 2004 srl	1.205
G.O.G Giovine Orchestra Genovese	146
Fondazione Teatro Maggio Musicale	166
Marconi Selenia	144

Nel corso dell'esercizio 2004 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.

Crediti Tributari

La voce comprende:

Il credito per IVA pari a € 1.732.863 relativamente agli anni 1998/2004 chiesti a rimborso (1998/2003).

Il credito per € 247.211 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 2004 pari a € 7.670.

Il credito per IRPEG € 2.364 e per Imposta sostitutiva TFR € 598.

Rispetto al 2003 risulta un decremento di € 367.478.

Crediti verso Altri

La voce comprende:

Il credito di € 543.049 nei confronti della Regione Liguria per la quota di contributo 2004 e saldo 2003;

Il credito di € 512.462 nei confronti della Banca Nazionale del Lavoro per la corresponsione del contributo sugli interessi passivi anni dal 2001 al 2004; e di € 2.494 nei confronti di altre amministrazioni;

Il credito verso il Comune di Genova per € 26.732 relativo al "Premio Paganini 2004

Crediti verso l'INAIL per € 557

Crediti verso Agenzie per € 84.275.

Depositi cauzionali per € 17.240.

Altri crediti minori per € 33.368.

Rispetto al 2003 risulta un decremento di € 1.264.441.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il contenuto della voce è riferito a depositi bancari su conti correnti bancari e postali per € 168.850 e a depositi presso la biglietteria e il servizio economale per complessivi € 10.032.

La fluttuazione di cassa rispetto al decorso esercizio registra per le disponibilità liquide un decremento di € 610.999.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi ammontano a € 284.453: sono relativi a canoni anticipati di leasing, ad anticipazioni di affitti passivi e di servizi riferiti alla programmazione 2005

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 31/12/2004 e invariato rispetto all'esercizio precedente.

Riserva per apporti al patrimonio

La riserva di € 545.900 è stata nel corso dell'esercizio incrementata per ulteriori apporti da soggetti pubblici (€ 604.882).(All. n°8) Al 31/12.2004 il saldo ammonta a € 1.150.782.

La residua perdita dell'esercizio 2001 e 2002 diminuita dell'avanzo dell'esercizio 2003 per € 5.718, figura tra le passività del patrimonio per € 5.611.946 .

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel corso dell'esercizio 2004 il fondo ha registrato la cancellazione di alcuni contenziosi (€ 33.106)

Al 31/12/2004 il saldo del fondo è pari a € 416.523.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La voce si incrementa dell'accantonamento dell'esercizio per € 954.424, si registrano le variazioni in negativo per le quote corrisposte al personale cessato dal servizio (€ 466.598) e anticipate (€ 124.687). A riduzione del Fondo è imputata l'imposta sostitutiva dell'11% calcolata sulla rivalutazione del TFR pari a € 20.404 e l'accantonamento al Previdai per €. 7.667.

A seguito delle variazioni di cui sopra il fondo al 31/12/2004 riporta un saldo complessivo di € 7.418.240, che registra un incremento complessivo di (€. 335.069).

DEBITI**Debiti verso Banche**

Tale voce di €. 10.414.452 confrontata con l'esercizio 2003 segna un decremento di € 22.380.

Debiti verso Fornitori

Sono costituiti da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere per €. 3.472.589. La voce registra un decremento rispetto all'esercizio 2003 di € 184.787.

Debiti tributari

Nella voce sono comprese le ritenute operate come sostituto d'imposta al personale dipendente (€. 458.552) e al personale professionale (€. 206.966).

Il saldo al 31/12/2004 è di € 665.518.

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 31/12/2004 è di € 624.288.

Rispetto all'esercizio 2003 si registra un incremento di € 24.104.

Altri debiti

La voce altri debiti ammonta a € 725.405 e confrontata con il saldo al 31.12.2003 registra un decremento di €. 864.756.

Essa è composta da debiti verso dipendenti per retribuzioni e ferie maturate e non godute alla data di chiusura del bilancio e alla data odierna in fase di esaurimento. Sono compresi i ratei di 14.esima e premio produzione . Il debito è di complessive €. 405.024 per il personale a tempo indeterminato e di € 146.591 per il personale a tempo determinato.

Debiti diversi nei confronti di Associazioni di categoria per € 61.446.

Premi assicurativi per € 87.709

Debiti verso Amministrazioni pubbliche, Organizzazioni Sindacali e privati per € 24.635.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono inclusi per € 4.136. La voce risconti passivi comprende le quote di abbonamento e i biglietti incassati al 31/12/2004 ma di competenza del futuro esercizio per € 969.964, quote associative anno 2005 per € 650.

CONTI D'ORDINE

Negli impegni conseguenti a contratti di locazione finanziaria sono esposti i valori contrattuali riferiti a beni di terzi per € 57.670.

* * * * *

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

La voce valore della produzione comprende: (€)

Biglietti	2.897.969	
Abbonamenti	1.393.134	
Vendita prodotti	63.086	
Vendita pubblicità	53.130	
Proventi per incisioni e trasmissioni radiofoniche	65.440	
Altre prestazioni	1.170	
Ricavi per noleggi	<u>354.750</u>	
Ricavi delle vendite e Prestazioni		4.828.679
Altri ricavi e proventi	358.191	
Contributi in c/esercizio	26.235.260	
Altri ricavi e proventi		<u>26.593.451</u>
Valore della produzione		<u>31.422.130</u>

Rispetto all'esercizio 2003 risulta un incremento dei contributi assegnati dallo Stato (€ 462.650); da altri enti (€ 1.227.000) e dalla Fondazione CARIGE (€ 256.000); mentre risultano decrementati quelli dalla Regione € 365.950, dal Comune di Genova € 488.370 (**Dettaglio analitico All.n° 8**)