

BILANCIO D'ESERCIZIO

(Importi espressi in €)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	al 31 dicembre 2004		al 31 dicembre 2003	
CREDITI V/FONDATORI PER VER.TI ANCORA DOVUTI		-		1.400.000
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Diritto d'uso illimitato degli immobili	67.079.233		67.079.233	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-		-	
Costi di impianto ed ampliamento	194.110		124.369	
Altre immobilizzazioni immateriali	47.051		128.445	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	67.320.394	18.000	67.350.047
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Terreni e fabbricati	13.037.954		13.177.398	
Patrimonio artistico	27.580.090		27.580.090	
Impianti e macchinari	2.010.339		1.671.327	
Attrezzature	2.149.185		2.148.357	
Altri beni	1.747.946		4.280.266	
Immobilizzazioni in corso e acconti	500.000	47.025.514	-	48.857.438
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni in imprese controllate		74.370		74.370
Crediti verso imprese controllate		149.427		143.980
Crediti verso altri:				
- esigibili entro l'esercizio successivo	-		-	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	14.674.405	14.674.405	14.232.344	14.232.344
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		129.244.110		132.058.179
RIMANENZE				
Prodotti finiti e merci		138.264		261.215
CREDITI				
Verso clienti:				
- esigibili entro l'esercizio successivo	8.657.681		6.073.531	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	8.657.681	-	6.073.531
Verso Fondatori:				
- esigibili entro l'esercizio successivo	12.562.332		7.542.648	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	4.214.000	16.776.332	3.762.914	11.305.562
Verso imprese controllate:				
- esigibili entro l'esercizio successivo	191.573		155.251	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	191.573	-	155.251
Crediti tributari				
- esigibili entro l'esercizio successivo	653.796		544.271	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	10.480.281	11.134.077	10.456.290	11.000.562
Verso altri:				
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.130.200		1.644.371	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.130.200	-	1.644.371
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI				
- esigibili entro l'esercizio successivo	3.401.450		5.287.604	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	3.401.450	-	5.287.604
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Depositi bancari e postali	6.868.985		6.654.865	
Denaro e valori in cassa	83.684	6.952.669	96.875	6.751.740
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		48.382.248		42.479.834
RATEI E RISCONTI ATTIVI		1.234.487		543.794
TOTALE ATTIVO		178.860.843		175.186.808

(Importi espressi in €)

PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	al 31 dicembre 2004		al 31 dicembre 2003	
Patrimonio disponibile della Fondazione		40.767.899		47.655.106
Variazione del Patrimonio disponibile:				
- Contributi in conto patrimonio	8.549.000		2.900.000	
- Risultato dell'esercizio	-16.855.487	-8.306.487	-9.797.207	-6.897.207
Riserva indisponibile		67.079.233		67.079.233
PATRIMONIO NETTO		99.540.645		107.847.132
Indennità per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-		-	
Altri fondi	3.190.830		2.383.295	
FONDI PER RISCHI ED ONERI		3.190.830		2.383.295
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		15.169.829		14.852.545
DEBITI V/BANCHE				
- esigibili entro l'esercizio successivo	281.398		273.627	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	12.130.428	12.411.826	12.411.826	12.685.453
DEBITI V/ ALTRI FINANZIATORI				
- esigibili entro l'esercizio successivo	78.800		-	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	118.200	197.000	-	-
ACCONTI				
- esigibili entro l'esercizio successivo	2.639.342		3.878.373	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.639.342	-	3.878.373
DEBITI V/FORNITORI				
- esigibili entro l'esercizio successivo	10.680.629		7.784.885	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	10.680.629	-	7.784.885
DEBITI V/ IN IMPRESE CONTROLLATE				
- esigibili entro l'esercizio successivo	40.418		8.162	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	40.418	-	8.162
DEBITI TRIBUTARI				
- esigibili entro l'esercizio successivo	2.407.719		2.239.581	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.407.719	-	2.239.581
DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE				
- esigibili entro l'esercizio successivo	2.240.342		2.160.168	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.240.342	-	2.160.168
ALTRI DEBITI				
- esigibili entro l'esercizio successivo	9.681.991		9.613.839	
- esigibili oltre l'esercizio successivo	-	9.681.991	-	9.613.839
TOTALE DEBITI		40.299.267		38.370.481
RATEI E RISCONTI PASSIVI		20.660.272		11.723.372
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO		178.860.843		175.185.806

CONTI D'ORDINE	al 31 dicembre 2004		al 31 dicembre 2003	
GARANZIE PRESTATE				
GARANZIE REALI PRESTATE A FAVORE DI TERZI				
- Ipoteche iscritte su nostri immobili	34.860.841		34.860.841	
ALTRE GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI TERZI				
- Fidejussioni prestate a favore di terzi	3.232.168		196.383	
ALTRI CONTI D'ORDINE				
- Beni di nostra proprietà presso terzi	149.101		184.686	
- Beni di proprietà di terzi presso di noi	21.064.843		21.064.843	
- Impegni per contratti perfezionati con artisti	8.278.360		6.924.333	
- Altri conti d'ordine	3.211.914	70.797.227	8.211.914	71.443.000
TOTALE CONTI D'ORDINE		70.797.227		71.443.000

CONTO ECONOMICO	(Importi espressi in €)		(Importi espressi in €)	
	2004		2003	
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		22.681.125		28.927.915
VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI FINITI		-122.951		-166.194
INCREMENTI DI IMM.NI PER LAVORI INTERNI		1.316.729		1.749.778
ALTRI RICAVI E PROVENTI:				
- Contributi alla gestione	58.788.771		62.871.452	
- Altri ricavi e proventi	6.910.197	65.698.968	3.546.763	66.418.216
VALORE DELLA PRODUZIONE		69.573.871		96.929.714
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO		1.569.922		1.985.833
PER SERVIZI		26.704.523		27.882.593
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		4.598.150		4.414.780
PER IL PERSONALE:				
- Salari e stipendi	45.201.113		43.826.450	
- Oneri sociali	13.345.851		13.376.893	
- Trattamento di fine rapporto	2.430.638		2.516.181	
- Altri costi	694.321	61.671.923	3.430.646	63.150.172
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
- Ammto delle immobilizzazioni immateriali	229.601		269.750	
- Ammto delle immobilizzazioni materiali	5.511.617		6.059.042	
- Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	5.741.218	-	6.328.792
ACCANTONAMENTI PER RISCHI		998.984		531.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		3.829.766		1.325.850
COSTI DELLA PRODUZIONE		105.104.487		105.619.019
DIFFERENZA TRA IL VALORE E I COSTI DELLA PRODUZIONE		-15.530.617		-8.689.305
ALTRI PROVENTI FINANZIARI				
- da partecipazioni in imprese controllate	5.447		5.588	
- da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	442.062		417.791	
- da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-		-	
- da titoli iscritti nell'attivo circolante	22.112		56.109	
- proventi diversi dai precedenti	25.824	495.445	87.525	567.012
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		-724.285		-529.309
UTILI (PERDITE) SU CAMBI		224		6.394
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-228.616		44.098
PROVENTI STRAORDINARI	-		-	
ONERI STRAORDINARI	-		-	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-		-
RETTIFICHE DI VALORE	-		-	
RETTIFICHE DI VALORE	-		-	
RETTIFICHE DI VALORE	-		-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-15.759.233		-8.645.207
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		-1.096.254		-1.152.000
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-16.855.487		-9.797.207
Contributi in conto patrimonio erogati nell'esercizio		8.549.000		2.900.000
VARIAZIONE DEL PATRIMONIO DISPONIBILE DELLA FONDAZIONE		-8.306.487		-6.897.207

(Valori espressi in migliaia di €)

RENDICONTO FINANZIARIO PER GLI ESERCIZI 2004 e 2003

	2004	2003
Flusso monetario da (per) l'attività d'esercizio:		
Risultato dell'esercizio	(16.855)	(9.797)
Ammortamenti	5.741	6.329
Variazione netta degli altri fondi	808	9
Variazione netta del fondo trattamento di fine rapporto	308	174
(Incremento) Decremento dei crediti verso Fondatori	(5.470)	8.410
(Incremento) Decremento dei crediti nel circolante	(2.116)	883
Incremento (Decremento) dei debiti verso fornitori ed altri debiti	2.005	(469)
Incremento (Decremento) di altre voci del capitale circolante	8.349	(4.535)
Variazioni da attività d'esercizio	9.625	10.801
FLUSSO MONETARIO DA (PER) ATTIVITA' D'ESERCIZIO	(7.230)	1.004
Flusso monetario da (per) attività d'investimento:		
Investimenti in:		
- immobilizzazioni immateriali	(182)	(45)
- immobilizzazioni materiali, al netto contributi	(3.681)	(2.491)
- immobilizzazioni finanziarie:		
- crediti INTESA VITA a copertura trattamento di fine rapporto	(442)	(134)
- crediti verso imprese controllate	(5)	(6)
Disinvestimenti in:		
- immobilizzazioni immateriali	(18)	-
FLUSSO MONETARIO DA (PER) ATTIVITA' D'INVESTIMENTO	(4.328)	(2.676)
Flusso monetario da (per) attività di finanziamento:		
Contributi in conto patrimonio incassati nell'esercizio	9.949	5.000
Nuovi finanziamenti	197	-
Rimborso di finanziamenti	(273)	(267)
FLUSSO MONETARIO DA (PER) ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	9.873	4.733
FLUSSO MONETARIO (ASSORBITO) GENERATO NEL PERIODO	(1.685)	3.061
DISPONIBILITA' LIQUIDE E DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE A BREVE ALTAMENTE LIQUIDE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	12.039	8.978
DISPONIBILITA' LIQUIDE E DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE A BREVE ALTAMENTE LIQUIDE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	10.354	12.039
DETTAGLIO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE E DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE A BREVE TERMINE ALTAMENTE LIQUIDE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	2004	2003
Disponibilità liquide	6.953	6.752
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
- Altri titoli	3.401	5.287
TOTALE	10.354	12.039

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2004**NOTA INTEGRATIVA****STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del c.c. ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

Sono state introdotte le disposizioni previste dal D.Lgs 6/2003 (c.d. Riforma Vietti) che hanno determinato modifiche agli schemi di Conto Economico e di Stato Patrimoniale; conseguentemente laddove necessario, si è provveduto a riclassificare alcune voci del bilancio del precedente esercizio al fine di renderle confrontabili con le voci di bilancio dell'esercizio 2004. Si segnala inoltre che la soppressione, introdotta dal succitato D.Lgs 6/2003, del comma 2 dell'art 2426 del C.C., che consentiva di effettuare rettifiche di valore ed accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie, non ha determinato alcun effetto sul bilancio della Fondazione, non avendo la stessa contabilizzato in bilancio interferenze fiscali.

Come previsto dal D.Lgs. n. 367 del 29.6.1996 all'art.16 e all'art.12.4 dello Statuto, per la predisposizione del suddetto bilancio sono state considerate le peculiarità della Fondazione stessa, ove compatibile con quanto previsto dal c.c.

In considerazione di quanto sopra lo schema di bilancio previsto dal c.c. è stato parzialmente adattato, inserendo, ove necessario, descrizioni più consone a rappresentare il contenuto delle voci, al fine di riflettere con maggior chiarezza la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

A tale proposito si richiama l'attenzione sul fatto che, al fine di fornire una più adeguata e chiara informativa circa l'andamento dell'esercizio della Fondazione e della sua capacità di programmare l'attività artistica in funzione dei contributi ottenuti da enti pubblici e/o privati, in calce al Conto Economico, redatto in conformità allo schema del c.c., è stata aggiunta un'apposita appendice che riporta i contributi in conto patrimonio erogati nel 2004, nonché la "Variazione del Patrimonio disponibile della Fondazione".

Tale impostazione, in linea peraltro con gli schemi di bilancio adottati dalla prassi internazionale da organizzazioni "Not for profit", ha l'obiettivo di fornire il "reale" andamento dell'esercizio considerando, come parametro di valutazione, la "Variazione del Patrimonio disponibile della Fondazione", anziché il risultato dell'esercizio.

La suddetta affermazione, infatti, si basa sul fatto che vincoli normativi non consentono di includere nel Conto Economico dell'esercizio, redatto secondo criteri civilistici, i contributi ricevuti da Fondatori in Conto Patrimonio destinati anche a finanziare l'attività artistica dell'esercizio in cui sono erogati.

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2004, in osservanza dell'art. 2426 c.c. sono i seguenti:

Crediti verso Fondatori per versamenti ancora dovuti

Tale 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, la cui destinazione a "*Patrimonio Netto*" sia stabilita direttamente dal soggetto erogante. L'importo corrisponde al totale dei contributi deliberati, al netto di quanto già versato.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente, per il periodo della loro prevista utilità futura.

Il "*Diritto d'uso illimitato degli immobili*", iscritto al valore di conferimento, si riferisce al diritto di utilizzare, senza corrispettivo, il Teatro ed i locali necessari allo svolgimento dell'attività della Fondazione. Il "*Diritto d'uso illimitato degli immobili*" concesso dal Comune di Milano riflette il valore stabilito da apposita perizia redatta per la trasformazione da Ente in Fondazione, rettificato per la quota parte relativa agli immobili in affitto, per i quali non si è ritenuto che esistessero i presupposti di utilità pluriennale.

Tale diritto, in quanto "diritto reale di godimento illimitato" nel tempo, non è assoggettato ad ammortamento e, pertanto, è stata iscritta - per pari importo - una riserva di "*Patrimonio Netto*", denominata "*Riserva indisponibile*", al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo.

Eventuali diritti d'uso dei beni di proprietà di terzi a durata limitata nel tempo sono stimati ed iscritti tra le "*Immobilizzazioni Immateriali*", alla voce "*Diritto d'uso – limitato nel tempo - di beni di proprietà di terzi*"; la relativa contropartita è iscritta nella voce "*Risconti Passivi*".

Il "*Diritto d'uso*" ed il relativo "*Risconto*" sono imputati al Conto Economico proporzionalmente alla durata dei diritti stessi.

La voce "*Costi di impianto ed ampliamento*" include costi per l'acquisto di pacchetti applicativi ed i costi sostenuti per la pubblicità e le attività di comunicazione legate al trasferimento del teatro agli Arcimboldi. Essi sono iscritti al costo ed ammortizzati rispettivamente in un periodo di cinque e tre anni, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

La voce "*Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*" include costi per la registrazione e sviluppo del marchio "Scala". Essi sono iscritti al costo ed ammortizzati in un periodo di cinque anni, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

La voce “*Altre*” si riferisce a costi di natura pluriennale capitalizzati, sostenuti per l’avvio e l’implementazione del sistema di contabilità economica; sono iscritti al costo di acquisto ed ammortizzati in un periodo di cinque anni, in relazione alla loro residua utilità futura.

Immobilizzazioni materiali

Le “*Immobilizzazioni materiali*” in essere alla data di trasformazione sono state originariamente iscritte al valore stabilito da apposita perizia rettificato, ove necessario, per tenere conto della residua utilità futura dei beni.

Le immobilizzazioni acquisite successivamente alla data di trasformazione 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 “*Immobilizzazioni materiali*”, ad eccezione del “*Patrimonio artistico*”, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni; le aliquote applicate sono riportate nella sezione relativa alle “*Note di commento alle principali voci dell’Attivo*”.

I “*Terreni e Fabbricati*” sono iscritti al costo, inclusivo degli eventuali oneri accessori, per la loro acquisizione. Essi sono ammortizzati sulla base di un’aliquota annuale pari all’1%, in quanto ritenuta rappresentativa della residua possibilità d’utilizzazione.

Il “*Patrimonio artistico*” riflette il valore determinato in sede di trasformazione e rettificato, ove necessario, per riflettere eventuali perdite durevoli di valore. Tale voce è costituita da opere ed attrezzature di carattere storico che, considerando la loro natura, non sono assoggettate ad ammortamento in quanto non si esaurisce la loro utilità futura.

I “*Costumi e le Attrezzerie*” incluse nella voce “*Attrezzature*”, in essere alla data di trasformazione sono state iscritte al valore stabilito da apposita perizia. Quelle realizzate successivamente alla data di trasformazione, sono iscritte al costo d’acquisto o di produzione, inclusi i costi di manodopera diretta necessaria per la loro realizzazione. I “*Costumi e le Attrezzerie*” sono ammortizzati in un periodo di tre anni considerato in linea con il periodo stimato di utilizzo.

I beni ricevuti da terzi a titolo gratuito sono iscritti tra le “*Immobilizzazioni materiali*” ed imputati al Conto Economico alla voce “*Altri Ricavi e Proventi*” data la loro natura. Tali proventi vengono riscontati in relazione al piano di ammortamento in base alla prevista utilità futura dei beni.

I beni ricevuti da terzi in comodato d’uso gratuito sono iscritti tra i “*Conti d’ordine*”.

I costi di manutenzione sono addebitati integralmente a Conto Economico.