

	Parziali 2012	Totali 2012	Esercizio 2011
esigibili entro l'esercizio successivo	1.996.522		1.216.168
esigibili oltre l'esercizio successivo			
TOTALE DEBITI (D)		21.080.078	21.796.344
E) RATEI E RISCONTI			
Ratei e risconti passivi		2.003.636	2.364.969
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.003.636	2.364.969
TOTALE PASSIVO		88.253.391	91.508.234

Conti d'ordine

	Parziali 2012	Totali 2012	Esercizio 2011
Beni di terzi presso di noi		3.000.000	3.000.000
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.000.000	3.000.000

Conto Economico

	Parziali 2012	Totali 2012	Esercizio 2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.526.542	2.690.235
5) Altri ricavi e proventi		27.552.810	32.772.728
Contributi in conto esercizio	27.202.100		32.481.803
Ricavi e proventi diversi	350.710		290.925
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		30.079.352	35.462.963
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		472.151	1.018.187
7) Costi per servizi		8.554.466	8.683.613
8) Costi per godimento di beni di terzi		489.896	424.355
9) Costi per il personale		19.881.045	22.149.926
a) Salari e stipendi	14.897.102		16.740.405
b) Oneri sociali	3.770.354		3.959.305
c) Trattamento di fine rapporto	1.213.589		1.450.216
10) Ammortamenti e svalutazioni		273.820	423.989
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.309		14.324
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	254.231		265.665
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit�	5.280		144.000

	Parziali 2012	Totali 2012	Esercizio 2011
liquide			
13) Altri accantonamenti		2.694.943	620.590
14) Oneri diversi di gestione		961.795	453.820
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		33.328.116	33.774.480
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		(3.248.764)	1.688.483
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Altri proventi finanziari		384.777	397.416
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	239.438		256.074
verso altre imprese	239.438		256.074
d) Proventi diversi dai precedenti	145.339		141.342
da altre imprese	145.339		141.342
17) Interessi ed altri oneri finanziari		(440.050)	(518.271)
verso altri	(440.050)		(518.271)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)		(55.273)	(120.855)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi straordinari		587.210	459.102
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro			1
Altri proventi straordinari	587.210		459.101
21) Oneri straordinari		(398.205)	(369.971)
Imposte relative a esercizi precedenti	(108.453)		.
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)		
Altri oneri straordinari	(289.751)		(369.971)
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)		189.005	89.131
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E)		(3.115.032)	1.656.759
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		226.035	297.941
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	228.930		300.833
Imposte differite sul reddito d'esercizio	(2.895)		(2.892)
23) Utile (perdita) dell'esercizio		(3.341.067)	1.358.818

Il Bilancio sopra riportato è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Sede legale: PIAZZA GIUSEPPE VERDI PALERMO (PA)

Iscritta al Registro Imprese di PALERMO

C.F. e numero iscrizione 00262030828

Iscritta al R.E.A. di PALERMO n. 212603

Fondo di dotazione € 5.439.324,06

Partita IVA: 00262030828

Nota Integrativa

Bilancio ordinario al 31/12/2012

Struttura e Contenuto del Bilancio

Il presente bilancio viene redatto in base alle disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del codice civile e si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione predisposta secondo quanto previsto dall'articolo 2428 del codice civile.

Per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2012, sono state prese in considerazione le prescrizioni del codice civile tenendo conto delle peculiarità della Fondazione stessa e ciò per espresso riferimento dell'art. 16 del D.Lgs. 367 del 29.06.1996.

Il bilancio è stato redatto nel rispetto degli Artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretati ed integrati dai principi contabili predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), nonché dai documenti emessi dall' Organismo stesso e facendo riferimento alle disposizioni dello Statuto della Fondazione.

La presente nota integrativa è redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile e costituisce ai sensi e per gli effetti del predetto art. 2423 del c.c., parte integrante del bilancio di esercizio.

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2012 non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Si precisa che talune voci di bilancio dell'esercizio precedente sono state opportunamente riclassificate al fine di renderle omogenee e comparabili con quelle dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012.

In particolare la voce Crediti verso Altri dell'attivo immobilizzato passa da € 11.294.869 a € 10.814.080, la voce Altri Fondi passa da Euro 4.887.929 a € 4.407.140, i Costi per servizi passano da Euro 7.293.417 ad Euro 8.683.613, la voce Salari e stipendi passa da Euro 17.699.347 ad Euro 16.740.405 e la voce Oneri diversi di gestione passa da Euro 790.149 ad Euro 453.820.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Sono stati inoltre indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Nella redazione del bilancio di esercizio sono stati inoltre seguiti i seguenti postulati:

- prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali;
- comprensibilità (chiarezza);
- neutralità (imparzialità rispetto sia alle norme fiscali sia alle valutazioni di un generico investitore);
- comparabilità;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio.

Come previsto dall'articolo 2423 5° comma del Codice Civile, lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni della nota integrativa sono redatti in unità di euro senza cifre decimali.

Il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio, che corrisponde alle scritture contabili.

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico al 31 dicembre 2012 sono poste a confronto con le corrispondenti consistenze dell'esercizio precedente come previsto dall'art. 2423-ter 5° comma del Codice Civile.

Le operazioni aziendali sono state riportate sui libri secondo il principio della competenza.

I fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e l'evoluzione prevedibile della gestione sono enucleati nella Relazione sulla gestione.

Qui di seguito, con lo stesso ordine indicato all'art. 2427 del c.c. (contenuto della nota integrativa) vengono riportati i dati e le informazioni obbligatorie richieste dalla citata norma.

1. Criteri di valutazione

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Crediti verso Soci fondatori per versamenti ancora dovuti

Questa voce presenta un adattamento terminologico rispetto allo schema di cui all'articolo n. 2424 c.c. in relazione alla particolare struttura giuridica di "Fondazione" assunta dal "Teatro" ed accoglie i crediti per contributi dovuti in conto patrimonio da parte dei Soci fondatori.

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, con il consenso del Collegio dei Revisori ove richiesto dalla legge, inclusivo degli oneri accessori ad eccezione di quelle acquisite prima dell'1/11/1999 che sono iscritte al valore di perizia. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente, per il periodo della loro prevista utilità futura. Tale valore 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 **"Diritto d'uso dei Teatri"**, iscritto al valore del conferimento, 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 2 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. Tale diritto reale di godimento illimitato, in virtù dell'art. 17 comma 2 D.Lgs. n. 367/96 che prevede la conservazione del diritto ad utilizzare i locali posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto, non è stato assoggettato ad alcun ammortamento stante la durata illimitata di tale diritto non soggetta ad alcun deperimento economico tecnico attraverso l'uso e né a possibili perdite di valore. A fronte di tale voce è stata iscritta, per pari importo, una riserva di Patrimonio Netto, denominata "Riserva indisponibile", al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo.

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 il cui costo di acquisto è ammortizzato in 5 anni.

Infine, la voce **"Altre immobilizzazioni immateriali"**, si riferisce ad altri costi ad utilizzazione pluriennale e sono ammortizzati in 5 anni o per la quota imputabile a ciascun esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ad eccezione di quelle acquisite prime dell'1/1/1999 che sono iscritte al valore di perizia rettificato, ove necessario, per tenere conto della residua utilità futura dei beni.

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 tabella che segue

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	1,50
Impianti e macchinari	10 ~ 19
Attrezzature	15,5
Altri beni	12 ~ 20

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

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le giacenze di cassa sono iscritte al valore nominale.

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.

Gli apporti dei Fondatori, nel caso in cui il soggetto erogante stabilisca esplicitamente la destinazione a patrimonio, sono direttamente accreditati al “Patrimonio della Fondazione” senza transitare da Conto Economico. Completano il patrimonio disponibile i risultati degli esercizi precedenti ed 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.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il 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

Nei 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.

RICAVI

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, Regione, Comune ed altri Enti Pubblici, sono iscritti sulla base delle disposizioni di legge esistenti alla data di redazione del bilancio. Eventuali conguagli o rettifiche di tali contributi se conosciuti, certi, determinati e/o determinabili sono riflessi per competenza.

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

COSTI

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 giustificare 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

Le imposte sul reddito 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, invece, assoggettata ad IRAP la cui determinazione è stata effettuata tenendo anche conto di quanto indicato nella Circolare del Ministero per i Beni e le Attività Culturali prot. 212/M6 del 3/2/2003.

In particolare l'IRAP dell'esercizio è stata determinata non assoggettando a tassazione il 68% dei contributi ricevuti dallo Stato e dalla Regione Sicilia per la parte correlata ai componenti negativi inerenti i costi del personale non ammessi in deduzione ai fini IRAP.

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.

2. Movimenti delle Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della Nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 14.310, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 41.557.853.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nella tabella che segue.

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	100.402	89.305	11.097	-	-	1.715	9.382
Diritto d'uso dei teatri	41.316.552	-	41.316.552	-	-	-	41.316.552
Altre immobilizzazioni immateriali	374.751	130.237	244.514	-	-	12.595	231.919
Totale	41.791.705	219.542	41.572.163	-	-	14.310	41.557.853

- 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” che comprende il 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 valutazione della voce in esame scaturisce dalla relazione di stima del patrimonio della Fondazione Teatro Massimo, predisposta dall’esperto incaricato in sede di trasformazione, che ha determinato tale valore in Euro 41.316.552, 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.

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.

- La voce “Altre immobilizzazioni immateriali” si riferisce a:
 - spese pluriennali sostenute sugli immobili di terzi conferiti in uso al Teatro (costo storico € 313.591 ed ammortizzate per € 139.656). Tale categoria di costi è ammortizzata in 25 anni con il consenso del Collegio dei Revisori;
 - spese sostenute per la progettazione e studi per la realizzazione di nuovi impianti;
 - marchi e loghi (costo storico € 4.350 ed ammortizzate per € 3.175).

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento e di svalutazione ammontano ad € 32.207.894; i fondi di ammortamento e di svalutazione risultano essere pari rispettivamente ad € 12.195.201 ed € 5.019.345.

Descrizione	Costo storico	Prec. Rivalutaz.	Prec. Svalutaz.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Ammort.	Consist. Finale
Terreni e fabbricati	7.124.264	4.000.000	-	1.035.747	10.088.517	-	167.150	9.921.367
Impianti e macchinario	634.071	-	-	521.395	112.676	-	26.323	86.353
Attrezzature industriali e commerciali	14.683.134	-	5.019.345	9.322.897	340.892	7.361	39.950	308.303

Descrizione	Costo storico	Prec. Rivalutaz.	Prec. Svalutaz.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Ammort.	Consist. Finale
Altri beni materiali	1.161.552			1.060.931	100.621	5.580	20.808	85.393
Patrimonio Artistico	4.591.932	-	-	-	4.591.932	-	-	4.591.932
Totale	28.194.953	4.000.000	5.019.345	11.940.970	15.234.638	12.941	254.231	14.993.348

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato nella tabella che segue.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Rivalut.	Prec. Svalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Ammort.	Consist. Finale
Terreni e fabbricati									
	Fabbricati	7.112.830	4.000.000	-	1.033.232	10.079.598	-	166.692	9.912.906
	Migliorie locali propri e	11.434	-	-	2.516	8.918	-	457	8.461
Totale		7.124.264	4.000.000	-	1.035.748	10.088.516	-	167.149	9.921.367
Impianti e macchinario									
	Impianti generici	182.494	-	-	149.910	32.584	-	7.625	24.959
	Impian. allarme e ripr. TV	17.670	-	-	17.670	-	-	-	-
	Impianti telefonici	31.870	-	-	31.868	2	-	-	2
	Altri impianti	326.296	-	-	255.262	71.034	-	13.766	57.268
	Macchinari	75.742	-	-	66.686	9.056	-	4.932	4.124
Totale		634.072	-	-	521.396	112.676	-	26.323	86.353
Attrezzature industriali e commerciali									
	Attrezzatura scenica	102.547	-	-	74.786	27.761	-	2.452	25.309
	Allestimenti scenici	5.369.563	-	3.531.615	1.837.948	-	-	-	-
	Attrezzatura Scenica	330.027	-	-	330.027	-	-	-	-
	Strumenti musicali	327.345	-	-	285.308	42.037	2.800	16.253	28.584
	Mater. elet. illuminotecn.	149.713	-	-	69.650	80.063	-	5.666	74.397
	Mater.le Elettrofonico	221.438	-	-	126.271	95.167	-	5.100	90.067
	Mater. Tecnico di Palco.co	28.668	-	-	14.213	14.455	-	1.007	13.448
	Attrezzatura generica	147.174	-	-	145.065	2.109	-	208	1.901

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Rivalut.	Prec. Svalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Ammort.	Consist. Finale
	Costumi e calzoleria	7.259.003	-	1.487.730	5.771.273	-	-	-	-
	Mater.Audiovisivo	55.710	-	-	51.037	4.673	-	550	4.123
	Mater.le Mus.le	31.295	-	-	24.953	6.342	4.561	1.618	9.285
	Bozzetti-Figurini	67.553	-	-	67.553	-	-	-	-
	Attrezz. Strutture Metal.	593.098	-	-	524.813	68.285	-	7.095	61.190
	Arrotondamento								1-
Totale		14.683.134	-	5.019.345	9.322.897	340.892	7.361	39.949	308.303
<i>Altri beni materiali</i>									
	Libr. d'opera e altro mat	18.873	-	-	13.605	5.268	-	1.887	3.381
	Macchine ordinarie Uff.	3.800	-	-	3.800	-	-	-	-
	Macchine uffic. elettr.	106.981	-	-	102.222	4.759	5.580	2.203	8.136
	Sistema inform. e access.	292.377	-	-	286.801	5.576	-	2.631	2.945
	Mobili uff. e arredo	705.905	-	-	620.887	85.018	-	14.087	70.931
	Macchine Fotocopiatrici	33.616	-	-	33.616	-	-	-	-
Totale		1.161.552			1.060.931	100.621	5.580	20.808	85.393
<i>Patrimonio Artistico</i>									
	Partiture e spart. music.	296.960	-	-	-	296.960	-	-	296.960
	Bozzetti e Figurini	3.959.275	-	-	-	3.959.275	-	-	3.959.275
	Materiale audiovisivo	335.697	-	-	-	335.697	-	-	335.697
Totale		4.591.932				4.591.932			4.591.932

Infine con riguardo sempre alle immobilizzazioni materiali si evidenzia che:

1) 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).

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

La voce Terreni e fabbricati risulta conseguentemente così composta:

(valori in E/000)

TERRENI E FABBRICATI	2011	INCREMENTI	DECREMENTI	2012
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	-1.035	-168	-	-1.203
TOTALE VALORE NETTO	10.089	-168	0	9.921

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.

2) Patrimonio Artistico

La voce “ Patrimonio Artistico” ricompresa nella voce B.2.5. 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 di un esperto, 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.

Rivalutazioni monetarie

Di seguito si espongono i beni patrimoniali per i quali sono state operate rivalutazioni monetarie.

Rivalutazioni monetarie beni materiali

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Terreni e fabbricati	
Costo storico	7.112.830
Legge n.2/2009	4.000.000

La suddetta rivalutazione, al netto del fondo imposte differite, è stata interamente utilizzata per copertura perdite esercizi precedenti

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite esclusivamente da crediti, ammontano a complessive € 9.713.579 (es. precedente € 10.814.080).

Fra i crediti immobilizzati 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 9.682.599.

La restante parte della voce di bilancio è costituita da depositi cauzionali pari ad Euro 30.979.

Il valore della polizza esposta in bilancio va messa a raffronto con l'esposizione nei confronti dei dipendenti per TFR pari ad Euro 10.766.679.

Nella tabella che segue viene riportato il dettaglio e la movimentazione dei conti che compongono la voce in esame.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Svalutaz.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Decrementi	Svalutaz.	Consist. Finale
<i>Crediti verso altri</i>								
	Cred. v.so INA per TFR	10.781.476	-	10.781.476	-	1.098.877	-	9.682.599
	A M G Gas s.r.l.	851	-	851	-	-	-	851
	AMAP Spa	4.938	-	4.938	-	-	-	4.938
	ENEL Distribuzione Spa	16.886	-	16.886	-	-	-	16.886
	Telecom Italia Spa	103	-	103	-	-	-	103
	S.I.A.E.	9.525	-	9.525	-	1.626	-	7.899
	Tutto Musica Srl	300	-	300	-	-	-	300
	Arrotondamento							2
Totale		10.814.079	-	10.814.079	-	1.100.503	-	9.713.578

3. Composizione dei costi pluriennali

Non esistono costi di impianto e di ampliamento o costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità di cui indicare la composizione.

Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Materiali

Nel seguente prospetto sono illustrati gli effetti del deperimento economico delle immobilizzazioni materiali rispetto all'ammortamento contabile sistematico illustrato nel Conto economico

Descrizione	Importo	Riduzione di valore es. precedenti	Riduzioni di valore es. corrente
Terreni e fabbricati	9.921.367	-	-
Totale	9.921.367	-	-
Impianti e macchinario	86.353	-	-
Totale	86.353	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	308.303	5.019.345	-
Totale	308.303	5.019.345	-
Altri beni materiali	4.677.325	-	-
Totale	4.677.325	-	-

4. Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

Crediti verso soci fondatori per versamenti ancora dovuti

Nella tabella che segue viene evidenziata la movimentazione dei crediti verso i Soci Fondatori ancora dovuti.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spont. nella voce	Spont. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Versamenti non ancora richiamati</i>									
	Contributi Soci fondatori ancora	51.646	-	-	-	-	51.646	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
dovuti									
Totale		51.646	-	-	-	-	51.646	-	

La voce in esame attiene all'acquisizione della qualifica di Socio da parte di quei soggetti che hanno effettuato dei versamenti di contributi in conto capitale. In particolare si riferisce alla Associazione degli Industriali di Palermo, per l'acquisizione della qualifica di socio fondatore ai sensi dell'art.4 comma 2 del vigente Statuto.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono pari a € 10.020.244 (€ + 5.228.571 rispetto l'esercizio precedente) e sono dettagliati nella tabella che segue.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti verso clienti	1.094.430	-	-	-	398.697	695.733	398.697-	36-
Crediti verso Soci fondatori	1.905.987	5.340.000	-	-	-	7.245.987	5.340.000	280
Crediti tributari	1.492.512	414.077	-	-	-	1.906.589	414.077	28
Crediti verso altri	298.744	-	-	-	126.809	171.935	126.809-	42-
Totale	4.791.673	5.754.077	-	-	525.506	10.020.244	5.228.571	109

Con riguardo ai suddetti crediti si evidenzia che:

- a) I **crediti verso clienti** al loro valore nominale ammontano a complessivi € 1.955.682 (es. precedente € 2.349.098) e risultano svalutati in relazione al loro grado di esigibilità per € 1.259.949 (es. precedente € 1.254.669).

Si precisa che il fondo svalutazione crediti è stato incrementato nell'esercizio per € 5.280 come rilevabile nella corrispondente voce B.10.d del conto economico.

- b) I **crediti verso Soci fondatori** pari a € 7.245.987 (es. precedente € 1.905.987) si riferiscono a crediti verso Soci fondatori per contributi da incassare e segnatamente

- Regione Sicilia € 4.340.000 incassati nei primi mesi dell'esercizio 2013
- Comune di Palermo € 2.905.987 riferiti quanto ad € 1.905.987 all'esercizio 2011 ed € 1.000.000 all'es.2012

Detti importi non risultano ancora incassati alla data della redazione del Bilancio.

- c) I **crediti Tributari** pari a complessivi € 1.906.589 (es. precedente € 1.492.512) nel dettaglio si riferiscono a

Crediti tributari	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta	Variaz. %
Erario c/IVA	613.159	556.482	56.677-	9-
Erario Iva anni prec.	662.293	1.095.102	432.809	65

Crediti tributari	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta	Variaz. %
Imp.Sost.Riv.TFR	-	9.009	9.009	-
cred. x rit. d'acconto	217.060	245.995	28.935	13
Arrotondamento	-	1	1	
Totale	1.492.512	1.906.589	414.077	28

d) I crediti verso Altri pari a complessivi € 171.935 (es. precedente € 298.743) sono dettagliati nella tabella che segue.

CREDITI VERSO ALTRI	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Acconto verso fornitori	57.982	17.211	40.771-	70-
Note cred. da ricevere	25.136	25.136	-	-
INAIL per premi anticipa.	95.948	28.672	67.276-	70-
Dipend.per antic.futur.comp	52.977	59.270	6.293	12
Crediti verso dipendenti	8.970	-	8.970-	100-
Cred. v/privati per contributi	34.210	34.210	-	-
Crediti v/organi sociali	3.846	-	3.846-	100-
INPGI	2.485	-	2.485-	100-
PREVINDAI	932	-	932-	100-
UNIPOL	691	-	691-	100-
Person. Per retrib.da pagare	15.567	-	15.567-	100-
Personale per altri oneri	-	122	122	-
Finanziarie per prestiti al personale	-	6.897	6.897	-
Pers. retribuzioni Pignorate	-	418	418	-
Arrotondamento	-	1-	1-	
Totale	298.744	171.935	126.809-	42-

Disponibilità liquide

La voce in esame accoglie l'esistenza di numerario al 31.12.2012 presso le casse della Fondazione nonché i depositi bancari e postali come emerge nella tabella che segue.

Descrizione	Consist. iniziale	Incres.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Depositi bancari e postali	18.913.795	-	-	-	7.202.931	11.710.864	7.202.931-	38-
Denaro e valori in cassa	104.038	56.117	-	-	-	160.155	56.117	54
Totale	19.017.833	56.117	-	-	7.202.931	11.871.019	7.146.814-	38-