

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati.

Tale procedura è attuata, per tutti i beni ad eccezione degli allestimenti scenici, mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Per gli "allestimenti scenici", inseriti nella voce di bilancio "Attrezzature", la procedura di ripartizione del costo avviene sulla base di un piano decennale di utilizzo (annualmente aggiornato) che consente di rispettare le effettive possibilità di utilizzo economico di tali beni. I diritti di utilizzazione per le opere dell'ingegno connessi ad uno specifico allestimento seguono il medesimo piano di ammortamento dell'allestimento a cui afferiscono.

Sulla base di tale piano decennale, e nel presupposto che vi sia deperimento fisico dell'allestimento solo in seguito all'effettivo utilizzo, l'ammortamento degli allestimenti scenici è effettuato esclusivamente negli esercizi in cui gli stessi sono messi in scena secondo i seguenti criteri:

- applicando un'aliquota costante ottenuta suddividendo il valore da ammortizzare per il numero di esercizi in cui l'allestimento sarà effettivamente messo in scena secondo quanto risultante dalla Pianificazione decennale;
- al 100% nel caso in cui l'allestimento non risultasse presente nella Pianificazione decennale;

Nel caso in cui negli anni successivi al primo la Pianificazione decennale subisse delle modifiche, il piano di ammortamento di ciascun allestimento sarà adeguato alle modifiche a partire dall'esercizio in cui le stesse saranno recepite.

La procedura di ammortamento specifica sopra descritta, rispetta il dettato del principio contabile n. 16/2017 emanato dall'OIC.

Per tutti beni entrati in funzione nell'esercizio, tali aliquote vengono ridotte del 50% nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

I costi di manutenzione sono addebitati integralmente all'esercizio, mentre quelli aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	1,5%
Impianti e macchinari	10%
Materiale artistico	10%
Allestimenti scenici	0% - 100%
Attrezzature tecniche	15,5%

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

Mobili e Arredi	12%
Macchine ufficio	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito o a titolo di permuta sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione, incrementate dei costi sostenuti e/o da sostenere affinché le stesse possano essere durevolmente ed utilmente inserite nel processo produttivo, e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

In conformità del disposto di cui art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile, si evidenzia che, nel corso dell'esercizio, si è reso necessario operare una svalutazione straordinaria degli allestimenti scenici di proprietà della Fondazione per complessivi € 500.000. Tale svalutazione rappresenta la più attendibile perdita durevole di valore che è stato possibile determinare sulla base delle rilevazioni effettuate ed è prodromica della revisione puntuale già programmata per la seconda metà del 2019 e da effettuarsi nell'ambito della sistemazione dei magazzini e della redazione di un inventario aggiornato del materiale scenico.

Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili costituiti da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso.

In conformità con i vigenti principi contabili, si è provveduto a scorporare il valore del terreno dal valore del fabbricato iscritto a bilancio.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Crediti. Le immobilizzazioni finanziarie indicate nel bilancio di esercizio si riferiscono esclusivamente ai crediti vantati dalla Fondazione nei confronti di compagnie assicurative ed enti previdenziali per l'allocazione esterna del trattamento di fine rapporto accantonato annualmente.

I crediti iscritti in questa voce sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della

*Fondazione Teatro Carlo Felice**Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018*

situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società applica il criterio del costo ammortizzato laddove ritenuto opportuno e/o necessario esclusivamente ai crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sorti a partire dal presente esercizio.

ATTIVO CIRCOLANTE

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

RIMANENZE

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione. Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione, in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Il costo delle rimanenze rappresentato da "MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO" che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione calcolato con il metodo del costo medio ponderato e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

CREDITI

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

*Fondazione Teatro Carlo Felice**Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018*

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante sorti a partire dal presente esercizio.

I Crediti verso Clienti sono adeguati al valore di presumibile realizzo mediante l'iscrizione di un apposito "fondo svalutazione".

RATEI e RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risonconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risonconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

APPORTI AL PATRIMONIO DELLA FONDAZIONE

A seguito della modifica apportata all'art. 21 del decreto legislativo 29 giugno 1996, n.367, entrata in vigore a partire dal 1° gennaio 2009 (vedasi comma 391 dell'art. 2 della legge 24 dicembre 2007, n.244 - Legge Finanziaria 2008) e della circolare del Ministero per i Beni e le Attività Culturali n. 595.S.22.11.04.19 del 13/01/2010, in sede di redazione della parte passiva di Stato Patrimoniale, la voce Patrimonio della Fondazione è stata elaborata distinguendo chiaramente il Patrimonio disponibile da quello indisponibile.

Il "Diritto d'uso illimitato degli immobili" è stato iscritto, nella parte attiva di Stato Patrimoniale, come autonoma voce delle immobilizzazioni immateriali e non è stato sommato ad altri valori che rappresentano altre immobilizzazioni immateriali.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

DEBITI

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo

*Fondazione Teatro Carlo Felice**Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018*

del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti iscritti in bilancio nel presente esercizio.

RATEI e RISCOINTI PASSIVI

Sono iscritti fra i Ratei e Risconti le quote di proventi e di costi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza mediante la ripartizione dei costi e/o dei ricavi su base temporale.

RICONOSCIMENTO dei RICAIVI e dei COSTI

I ricavi e i costi sono iscritti in base al principio della competenza temporale. In particolare i contributi ricevuti dagli enti pubblici sono iscritti in base al periodo di riferimento della delibera o del decreto di assegnazione.

I ricavi derivati dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita mentre i Ricavi derivanti dagli abbonamenti incassati per l'intero in via anticipata sono riscontati per la quota di competenza degli spettacoli dell'anno successivo.

Per incasso netto si intende quello derivante dalle distinte d'incasso dopo aver scorporato l'IVA, i diritti SIAE e le competenze per commissioni varie verso terzi.

Apporti alla Fondazione

Gli apporti qualificati come "*contributi alla gestione*" sono contabilizzati al conto economico nella voce "*Altri ricavi e proventi*", mentre nel caso in cui il soggetto erogante stabilisca espressamente la destinazione a patrimonio, i relativi importi sono direttamente accreditati al patrimonio netto della Fondazione.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Si evidenzia che, in conformità alle disposizioni di cui all'articolo 25 del decreto legge 29/06/1996 n. 367, l'IRES non risulta dovuta. Sulla base della sopra richiamata disposizione, infatti, sono esclusi dalla base imponibile delle imposte sui redditi i proventi percepiti nell'esercizio di attività, anche occasionali, svolte in conformità agli scopi istituzionali della Fondazione ovvero nell'esercizio di attività ad essi accessorie.

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), invece, laddove dovuta, è stata addebitata al conto economico dell'esercizio determinandone la base imponibile in conformità alle specifiche norme di legge in materia.

ALTRE INFORMAZIONI**VALUTAZIONE DELLE POSTE IN VALUTA**

La Fondazione, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

La Fondazione, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

FINANZIAMENTI EFFETTUATI DA SOCI DELLA SOCIETÀ

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

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.

La variazione complessiva della voce civilistica "Immobilizzazioni", dopo aver accantonato le quote di ammortamento su base sistematica, è la seguente:

	2018	2017	Δ	Δ%
IMMOBILIZZAZIONI	66.554.918	66.392.651	162.267	0%

La voce "Immobilizzazioni" è articolata in immobilizzazioni Immateriali, Materiali e Finanziarie così come

	2018	2017	Δ	Δ%
IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Composizione della voce</i>				
Imm. Immateriali	48.158.259	48.049.725	108.534	0%
Imm. Materiali	9.696.455	10.047.225	-350.770	-3%
Imm. Finanziarie	8.700.204	8.295.701	404.503	5%
Totale IMMOBILIZZAZIONI:	66.554.918	66.392.651	162.267	0%

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le movimentazioni complessive della categoria in esame risultano dal seguente prospetto:

IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	SITUAZIONE INIZIALE			MOVIMENTI ESERCIZIO		SITUAZIONE FINALE		
	Costo Storico	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2017	Incrementi Decrementi	Amm.to e/o Svalutaz.	Costo Storico	Fondi Amm e Sval.	Saldo al 31.12.2018
3) Diritti brev. e ut. Opere ingegno	632.860	- 613.626	19.234	141.400	- 32.866	774.260	- 646.492	127.767
7) Diritto d'uso illimitato degli immobili	48.030.492	-	48.030.492	-	-	48.030.492	-	48.030.492
Totali:	48.663.351	- 613.626	48.049.725	141.400	- 32.866	48.804.751	- 646.492	48.158.259

La voce "Diritto d'uso illimitato degli immobili" si riferisce al diritto d'uso del Teatro Carlo Felice. La concessione da parte del Comune di Genova è stata conferita ai sensi 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 Enti lirici. Come detto, tale diritto d'uso non è stato oggetto di ammortamento.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La composizione e le movimentazioni delle "Immobilizzazioni Materiali" risultano dal seguente prospetto:

IMMOBILIZZ.NI MATERIALI	SITUAZIONE INIZIALE			MOVIMENTI ESERCIZIO		SITUAZIONE FINALE		
	Costo Storico	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2017	Incrementi Decrementi	Amm.to e/o Svalutaz.	Costo Storico	Fondi Amm e Sval.	Saldo al 31.12.2018
Terreni e Fabbricati	8.742.635	- 178.360	8.564.275	-	- 78.039	8.742.635	- 256.399	8.486.237
Impianti e Macchinari	477.502	- 448.702	28.800	-	- 14.189	477.502	- 462.891	14.611
Attrezzature Industriali e Comm.li	11.613.041	- 10.066.934	1.446.107	497.380	- 857.708	12.110.421	- 10.924.643	1.185.778
Altre Immobilizzazioni Materiali	829.233	- 821.189	8.043	5.560	- 3.775	834.793	- 824.964	9.829
Totali:	21.662.411	- 11.515.186	10.047.225	502.940	- 953.710	22.165.351	- 12.468.896	9.696.455

La voce "Terreni e Fabbricati" è relativa agli immobili che il Comune di Genova ha concesso in diritto di superficie. Nel dettaglio si tratta dei seguenti immobili:

- Immobile sito in Genova, Salita Noce nn. 9r, 33r e 33Ar, attualmente concesso in locazione alla RAI - Radiotelevisione Italiana Spa;
- Immobile sito in Genova, Corso Solferino, facente parte del complesso immobiliare di Villa Gruber" e denominato "Palazzina Liberty". Attualmente l'immobile non è utilizzato e si sono resi necessari interventi specifici per la messa in sicurezza;
- N. 2 Terreni siti in Genova, Corso Solferino, adibiti a parcheggio e adiacenti alla "Palazzina Liberty" di cui sopra (ottenuto nel 2016);
- "Ex diurno" sito in Genova, Via Cardinal Siri, collegato direttamente al Teatro dell'Opera, (ottenuto nel 2016);
- "Teatro della Gioventù" donato dalla Regione Liguria e che verrà utilizzato direttamente dalla Fondazione, (ottenuto nel 2016).

In conformità di quanto previsto dall' OIC 16, si è proceduto allo scorporo del valore plausibile del terreno dal valore degli immobili iscritto in bilancio. L'importo è stato determinato sulla base delle percentuali individuate dal DL 223 del 2006 ritenendo tali percentuali idonee a rappresentare in bilancio il valore del terreno in conformità del richiamato principio contabile.

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

La voce "Attrezzature" è composta dalle seguenti voci di dettaglio:

ATTREZZATURE IND. E COMM.LI Composizione della voce	SITUAZIONE INIZIALE			MOVIMENTI ESERCIZIO		SITUAZIONE FINALE		
	Costo Storico	Fondi Amm.to	Saldo al 31 12 2017	Incrementi Decrementi	Amm.to e/o Svalutaz.	Costo Storico	Fondi Amm e Sval.	Saldo al 31 12 2018
Attrezzatura e macchina scenica	2.451.260	- 2.358.244	93.016	7.984	- 24.129	2.459.244	- 2.382.373	76.871
Allestimenti scenici	7.362.473	- 6.524.081	838.393	337.525	- 667.684	7.699.998	- 7.191.764	508.234
Costumi e Calzature	1.104.425	- 953.316	151.109	146.600	- 63.946	1.251.025	- 1.017.263	233.763
Strumenti e Materiale musicale	211.872	- 206.038	5.834	5.270	- 1.949	217.143	- 207.987	9.155
Bozzetti e Modelli di scena	483.010	- 125.255	357.755	-	-	483.010	- 125.255	357.755
Totali:	11.613.041	- 10.166.934	1.446.107	497.380	- 757.708	12.110.421	- 10.924.643	1.185.778

Sono ricompresi in questa categoria anche i modelli di scena e i bozzetti. A partire dal 2008 tali beni non sono più stati ammortizzati atteso che, per la natura stessa del cespite, si ritiene che il loro valore e la loro utilità futura non subiscano decrementi tangibili di valore.

Come precedentemente descritto, gli allestimenti scenici sono patrimonializzati e ammortizzati laddove sussista la concreta possibilità di un utilizzo futuro, altrimenti sono spesi nell'esercizio.

Nella voce "Attrezzature e Macchina scenica" è ricompreso anche il contributo straordinario in conto investimenti riconosciuto dal Comune di Genova. Tale contributo, in conformità dei principi OIC in materia, è stato contabilizzato a diretta riduzione del costo sostenuto dalla Fondazione per l'acquisto delle attrezzature oggetto di contribuzione.

Nella voce "Allestimenti scenici" risulta stanziato anche uno specifico fondo di svalutazione per complessivi 500.000€ prudenzialmente determinato sulla base di un sommario riscontro fisico delle consistenze e in vista della verifica puntuale già programmata nella seconda metà del 2019 e da effettuarsi non appena individuati gli spazi idonei per conservare il materiale effettivamente utilizzabile.

La voce "Altre Immobilizzazioni Materiali" è composta dalle seguenti voci di dettaglio:

ALTRE IMMOBILIZZ. MATERIALI Composizione della voce	SITUAZIONE INIZIALE			MOVIMENTI ESERCIZIO		SITUAZIONE FINALE		
	Costo Storico	Fondi Amm.to	Saldo al 31 12 2017	Incrementi Decrementi	Amm.to e/o Svalutaz.	Costo Storico	Fondi Amm e Sval.	Saldo al 31 12 2018
Mobili e Arredi	258.647	- 256.634	2.013	-	- 721	258.647	- 257.355	1.292
Macchine Elettroniche Ufficio	570.586	- 564.556	6.030	-	- 3.054	576.146	- 567.609	8.537
Totali:	829.233	- 821.189	8.043	-	- 3.775	834.793	- 824.964	9.829

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

IMMOBILIZZ.NI FINANZIARIE	2018	2017	Δ	Δ%
IMMOBILIZZ.NI FINANZIARIE	8.699.989	8.295.701	404.288	5%
IMMOBILIZZ.NI FINANZIARIE	2018	2017	Δ	Δ%
Composizione della voce				
Crediti Immobilizzati v/Altri (entro 12 mesi)	8.699.989	8.295.701	404.288	5%
Totale IMMOBILIZZ.NI FINANZIARIE:	8.699.989	8.295.701	404.288	5%

L'importo totale indicato in bilancio è suddiviso tra Tesoreria INPS e la compagnia GENERALI ITALIA Spa - INA Assitalia.

Il credito verso GENERALI ITALIA Spa - INA Assitalia è a fronte della polizza collettiva per il "Trattamento di fine rapporto" che è stata appositamente stipulata e il saldo al 31 dicembre 2018 è pari a € 1.822.192 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla direzione generale dell'istituto assicurativo.

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

Detta polizza è da considerarsi come "polizza finanziaria" in quanto, per accordi stipulati con la Compagnia, l'utilizzo delle disponibilità accantonate può essere effettuato dalla Fondazione secondo necessità.

Il credito verso la Tesoreria INPS corrisponde ai versamenti del TFR complessivamente maturato dal personale che non ha aderito ai fondi integrativi optando per il mantenimento in azienda del TFR. Il saldo al 31 dicembre 2018 è pari a € 6.877.797.

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.

Nel corso dell'esercizio non si è reso necessario procedere alla svalutazione di alcuna voce relativa alle immobilizzazioni iscritte a bilancio.

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.

RIMANENZE

Le rimanenze sono costituite esclusivamente dal materiale di consumo ordinariamente utilizzato dal reparto tecnico per l'allestimento delle rappresentazioni e la manutenzione ordinaria.

RIMANENZE	2018	2017	Δ	Δ%	
	54.418	83.668	-	29.250	-35%

Il tutto secondo il seguente dettaglio:

RIMANENZE	2018	2017	Δ	Δ%	
<i>Composizione della voce</i>					
Materie prime, sussidiarie e di consumo	54.418	83.668	-	29.250	-35%
Totale RIMANENZE:	54.418	83.668	-	29.250	-35%

CREDITI

CREDITI	2018	2017	Δ	Δ%	
	997.074	1.161.463	-	164.388	-14%

L'importo complessivo esposto in bilancio è composto dalle seguenti voci di dettaglio:

CREDITI	2018	2017	Δ	Δ%	
<i>Composizione della voce</i>					
Crediti vs/Clienti	358.952	321.989		36.963	11%
Crediti Tributari	57.073	99.580	-	42.507	-43%
Crediti vs/Altri	461.794	739.893	-	278.100	-38%
Totale CREDITI:	877.819	1.161.463	-	283.644	-24%

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

La voce "Crediti vs/Clienti" è esposta al netto dell'apposito fondo di svalutazione per l'importo di € 149.104 ritenuto congruo a coprire eventuali rischi di incasso e ad adeguare il valore nominale dei crediti al più plausibile valore di realizzo.

La voce "Crediti Tributarî" è costituita principalmente da un credito pregresso relativo agli acconti IRAP versati nel corso dei passati esercizi e che sarà recuperato nel corso del 2019.

La voce "Crediti vs/Altri", è relativa alle quote di contributi riconosciuti per il 2018 dallo Stato e da altri enti pubblici e privati ma non ancora corrisposti alla data di chiusura dell'esercizio. Sono ricomprese in via residuale in questa voce anche alcune partite per crediti di modesto importo.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

	2018	2017	Δ	Δ%
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.477.084	987.875	489.209	50%

La voce di Bilancio è suddivisa fra Depositi Bancari e Cassa, così come segue:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	2018	2017	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Depositi bancari e postali	1.476.057	987.197	488.860	50%
Cassa	1.027	678	349	51%
Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE:	1.477.084	987.875	489.209	50%

RATEI e RISCONTI ATTIVI

	2018	2017	Δ	Δ%
RATEI e RISCONTI ATTIVI	152.965	122.536	30.430	25%

La voce di Bilancio è suddivisa fra Ratei e Risconti così come segue:

RATEI e RISCONTI ATTIVI	2018	2017	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Ratei Attivi	3.013	203	2.810	-
Risconti Attivi	149.952	122.333	27.619	23%
Totale RATEI e RISCONTI ATTIVI:	152.965	122.536	30.430	25%

PATRIMONIO NETTO

	2018	2017	Δ	Δ%
PATRIMONIO NETTO	19.008.656	16.824.702	2.183.954	13%

Il Patrimonio Netto della Fondazione è suddiviso fra Patrimonio Indisponibile e Patrimonio Disponibile. Il Patrimonio Indisponibile è costituito dalla dotazione iniziale e corrisponde, di fatto, al Diritto d'uso illimitato del Teatro. Il Patrimonio disponibile è invece costituito dai successivi apporti di capitale, dalle riserve e dai risultati degli esercizi precedenti portati a nuovo.

Dall'analisi di tali voci, appare evidente come la Fondazione abbia assoluta necessità di una aggiuntiva patrimonializzazione da parte dei propri soci al fine di raggiungere un plausibile equilibrio patrimoniale a supporto del risanamento gestionale.

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

La voce di Bilancio è, quindi, suddivisa come segue:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Patrimonio Indisponibile				
Fondo di dotazione iniziale	40.197.399	40.197.399	-	0%
Totale Patrimonio Indisponibile	40.197.399	40.197.399	-	0%
Patrimonio Disponibile				
Riserva per apporti di patrimonio	3.216.150	3.216.150	-	0%
Utili (Perdite) portati a nuovo	- 26.588.847	- 26.602.204	13.358	0%
Utile (Perdita) dell'esercizio	2.183.954	13.358	2.170.597	16250%
Totale Patrimonio Disponibile	- 21.188.743	- 23.372.697	2.183.954	-9%
Totale PATRIMONIO NETTO:	19.008.656	16.824.702	2.183.954	13%

Le movimentazioni del patrimonio netto occorse nell'esercizio in esame sono riassunte come segue:

PATRIMONIO NETTO	Saldo Iniziale	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Saldo Finale
<i>Movimentazione della voce</i>				
Patrimonio Indisponibile				
Fondo di dotazione iniziale	40.197.399	-	-	40.197.399
Totale Patrimonio Indisponibile	40.197.399	-	-	40.197.399
Patrimonio Disponibile				
Riserva per apporti di patrimonio	3.216.150	-	-	3.216.150
Utili (Perdite) portati a nuovo	- 26.602.204	13.358	-	- 26.588.847
Utile (Perdita) dell'esercizio	13.358	2.183.954	- 13.358	2.183.954
Totale Patrimonio Disponibile	- 23.372.697	2.197.312	- 13.358	- 21.188.743
Totale PATRIMONIO NETTO:	16.824.702	2.197.312	- 13.358	19.008.656

Nel corso dell'esercizio è stata riportata a nuovo l'utile dell'esercizio precedente (13.358€).

FONDI per RISCHI e ONERI

Il "Fondo per rischi e oneri" accantonato dalla Fondazione si riferisce agli stanziamenti effettuati per far fronte a controversie pendenti con il personale dipendente.

FONDI PER RISCHI E ONERI	2018	2017	Δ	Δ%
	100.000	415.781	- 315.781	-76%

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.

La voce in questione è così composta:

FONDI PER RISCHI E ONERI	2018	2017	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Fondi per Imposte e Tasse	-	324.648	- 324.648	-100%
Altri Fondi per Rischi e Oneri	100.000	91.133	8.867	10%
Totale FONDI PER RISCHI E ONERI:	100.000	415.781	- 315.781	-76%

Le movimentazioni della voce "Fondi per Imposte e Tasse" è stata la seguente:

Fondi per Imposte e Tasse	Saldo Iniziale	Utilizzo dell'esercizio	Accant.to dell'esercizio	Saldo Finale
Fondi per Imposte e Tasse	324.648	- 324.648	-	-
Totale Fondi per Imposte e Tasse:	324.648	- 324.648	-	-

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

L'importo iniziale evidenziato è stato accantonato nel corso dell'esercizio precedente in via prudenziale per far fronte agli oneri presumibilmente da sostenere per poter definire con l'Agenzia delle Entrate il debito pregresso per le ritenute non versate. Nel corso del 2018 l'accordo con l'Agenzia delle Entrate è stato raggiunto e il fondo è stato liberato non sussistendo ulteriormente alcun requisito per l'iscrizione.

La voce "Altri Fondi per Rischi e Oneri" è così composta e movimentata:

Altri Fondi per Rischi e Oneri	Saldo	Utilizzo	Accant.to	Saldo
<i>Movimentazione della voce</i>	Iniziale	dell'esercizio	dell'esercizio	Finale
Fondo Rischi Liti e Contenzioso	91.133	- 86.065	94.932	100.000
Totale Altri Fondi per Rischi e Oneri:	91.133	- 86.065	94.932	100.000

La voce si riferisce agli specifici accantonamenti effettuati dalla Fondazione a copertura di eventuali esborsi relativi ad alcuni contenziosi con i lavoratori che sono attualmente in corso e per i quali si è ritenuto di accantonare l'importo sopra evidenziato.

Il tutto in ottica di prudenza per coprire i possibili oneri a cui potrebbe essere costretta la Fondazione.

TRATTAMENTO di FINE RAPPORTO di LAVORO SUBORDINATO

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2018	2017	Δ	Δ%
	12.925.828	12.581.965	343.863	3%

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione per il 2018 verso i dipendenti in forza a tale data al netto degli anticipi corrisposti.

Si segnala che la legge finanziaria per l'anno 2007 ha istituito presso l'INPS un fondo per l'erogazione ai lavoratori dipendenti dei trattamenti di fine rapporto di cui all'articolo 2120 del Codice Civile denominato "Fondo di tesoreria INPS".

Il fondo è finanziato dai datori di lavoro con un contributo annuo corrispondente alla quota di TFR maturata da ciascun lavoratore a partire dal 1° gennaio 2007 che non sia destinata a forme pensionistiche complementari di cui al D.lgs. 05/12/2005 n. 252. L'accantonamento annuale al TFR ha assunto così natura di contribuzione previdenziale equiparata a quella obbligatoria ai fini dell'accertamento della riscossione.

La liquidazione del TFR continuerà ad essere erogata direttamente dal datore di lavoro.

Su specifica richiesta del personale dipendente sono state erogate quote di TFR direttamente ad Enti che hanno concordato con i dipendenti stessi la gestione di fondi di previdenza complementare. Nel caso di specie è stata scelta la società "GENERALI - INA Assicurazioni" e gli importi trasferiti a questa compagnia sono evidenziati fra le immobilizzazioni finanziarie nella voce "Crediti verso altri".

Con riferimento alle categorie di lavoratori, il Fondo TFR della Fondazione può essere così suddiviso:

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2018	2017	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Fondo TFR Personale Artistico	7.462.084	7.278.560	183.524	3%
Fondo TFR Personale Tecnico	3.411.879	3.319.822	92.057	3%
Fondo TFR Personale Amministrativo	2.051.864	1.983.582	68.282	3%
Totale FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO:	12.925.828	12.581.965	343.863	3%

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

Le movimentazioni del fondo nel corso dell'esercizio sono state le seguenti con riferimento alle singole categorie di lavoratori:

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	Saldo	Utilizzo	Accant.to	Saldo
<i>Movimentazione della voce</i>	Iniziale	esercizio	esercizio	Finale
Fondo TFR Personale Artistico	7.278.560 -	189.589	373.113	7.462.084
Fondo TFR Personale Tecnico	3.319.822 -	92.742	184.799	3.411.879
Fondo TFR Personale Amministrativo	1.983.582 -	32.693	100.975	2.051.864
Totale FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO:	12.581.965 -	315.024	658.887	12.925.828

DEBITI

DEBITI	2018	2017	Δ	Δ%
	36.567.330	38.643.460 -	2.076.129	-5%

La voce di Bilancio è ulteriormente suddivisa come segue:

DEBITI	2018	2017	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Debiti vs/Banche	1.344.582	1.344.573	9	0%
Debiti vs/Altri finanziatori	10.737.487	10.835.355 -	97.868	-1%
Debiti vs/Fornitori	9.795.699	9.927.187 -	131.488	-1%
Debiti Tributarî	9.856.904	12.167.902 -	2.310.997	-19%
Debiti vs/istituti Prev. e Sic. sociale	1.671.252	1.392.482	278.770	20%
Debiti vs/Altri	3.161.406	2.975.962	185.444	6%
Totale DEBITI:	36.567.330	38.643.460 -	2.076.129	-5%

La voce "Debiti vs/Banche" si riferisce esclusivamente al debito accumulato nei confronti dell'istituto bancario CARIGE Spa.

La voce "Debiti vs/Altri Finanziatori" si riferisce, per € 10.737.487 all'anticipazione straordinaria ricevuta in conformità delle disposizioni della legge Bray ². (una precedente tranche di 3.118.677 € era stata ricevuta nel corso del 2017).

La durata del prestito è trentennale al tasso dello 0,50% e la Fondazione sta regolarmente rispettando il piano di ammortamento³ contabilizzando sia la restituzione del capitale che gli interessi passivi che gravano sul finanziamento.

La voce "Debiti vs/Fornitori" si riferisce interamente a debiti tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono relativi a posizioni debitorie nei confronti di terzi per le forniture di materiali e di prestazioni di servizi strettamente connessi all'attività teatrale.

L'informazione concernente i debiti al di fuori dell'area geografica italiana non è rilevante per cui si ritiene di potere omettere la loro indicazione.

La voce "Debiti Tributarî" si riferisce alle ritenute fiscali IRPEF su redditi di lavoro dipendente e autonomo che risultano ancora da versare alla data del 31 dicembre 2018.

² Una prima tranche è stata ricevuta nel corso del 2014 per 3.118.677 € e una seconda è stata ricevuta nel 2017 per 7.716.678€.

³ Sulla seconda tranche di 7.716.678€, il piano di ammortamento prevede l'inizio del piano di ammortamento per la restituzione a partire dal 30/06/2019.

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

La voce "Debiti vs/Altri" è composta dalle seguenti poste:

Debiti vs/Altri	2018	2017	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Debiti vs/Dipendenti c/Retribuzione	1.637.030	1.845.510	- 208.480	-11%
Debiti vs/Dipendenti c/Ferie non godute	296.131	260.252	35.879	14%
Transitorio c/Abbonamenti&Biglietti in corso	967.677	621.319	346.358	56%
Debiti vs/Altre Amministrazioni Pubbliche	68.460	69.906	- 1.446	-2%
Depositi cauzionali ricevuti	31.113	27.913	3.200	11%
Debiti vs/Assicurazioni	22.843	22.675	168	1%
Ritenute Sindali da versare	4.730	4.563	167	4%
Altri debiti (di importo unitario non rilevante)	133.421	123.823	9.598	8%
Totale Debiti vs/Altri:	3.161.406	2.975.962	185.444	6%

La voce "Debiti vs/Dipendenti c/Retribuzione" si riferisce principalmente alle retribuzioni ancora da liquidare alla data del 31 Dicembre 2018. Sono inclusi in questa voce anche i premi di produzione e di risultato di competenza dell'esercizio 2018.

La voce "Debiti vs/Dipendenti c/Ferie non godute" è stata determinata sulla base di un conteggio analitico delle singole posizioni considerando usufruite per prime le ferie maturate negli esercizi precedenti.

In conformità con le disposizioni di cui al D.lgs 66 del 2003 le ferie maturate dal personale dipendente nel corso dell'esercizio dovranno essere "smaltite" entro 18 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

RATEI e RISCONTI PASSIVI

RATEI e RISCONTI PASSIVI	2018	2017	Δ	Δ%
	515.169	282.285	232.884	82%

La voce di Bilancio è ulteriormente suddivisa come segue:

RATEI e RISCONTI PASSIVI	2018	2017	Δ	Δ%
<i>Composizione della voce</i>				
Ratei Passivi	843	156	687	439%
Risconti Passivi	514.326	282.128	232.198	82%
Totale RATEI e RISCONTI PASSIVI:	515.169	282.285	232.884	82%

L'importo indicato nella voce "Risconti Passivi" si riferisce alla quota del contributo specifico riacquisito dal Comune di Genova per la parte di competenza dell'esercizio 2018 in quanto relativa ad attrezzature acquistate nel corso dei primi mesi del nuovo esercizio.

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATI

L'elenco delle partecipazioni richiesto dall'art.2427 n.5 del Codice Civile non viene fornito per assenza di partecipazioni di controllo e /o collegamento.

CREDITI E DEBITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

La suddivisione dei Crediti in funzione della durata residua non è particolarmente significativa.

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

Il riepilogo delle posizioni di credito suddiviso per scadenza è riportato di seguito:

CREDITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA	ENTRO l'esercizio successivo	OLTRE l'esercizio successivo	OLTRE 5 anni	Totale
Crediti vs/Clienti	478.207	-	-	478.207
Crediti Tributari	57.073	-	-	57.073
Crediti vs/Altri	461.794	-	-	461.794
Totale CREDITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA:	997.074	-	-	997.074

La suddivisione delle posizioni di debito suddiviso per scadenza, invece, è più articolato ed è riportato di seguito:

DEBITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA	ENTRO l'esercizio successivo	OLTRE l'esercizio successivo	OLTRE 5 anni	Totale
Debiti vs/Banche	1.344.582	-	-	1.344.582
Debiti vs/Altri finanziatori	491.752	491.752	9.753.982	10.737.487
Debiti vs/Fornitori	9.795.699	-	-	9.795.699
Debiti Tributari	1.273.832	3.576.280	5.006.792	9.856.904
Debiti vs/istituti Prev. e Sic. sociale	1.671.252	-	-	1.671.252
Debiti vs/Altri	3.133.493	27.913	-	3.161.406
Totale DEBITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA:	17.710.610	4.095.946	14.760.775	36.567.330

La voce "Debiti vs/Altri Finanziatori" si riferisce al piano dei rientro per la restituzione all'anticipazione straordinaria ricevuta in conformità delle disposizioni della legge Bray.

La voce "Debiti Tributari" si riferisce, invece, al piano di rientro concordato con l'Agenzia delle Entrate per la restituzione del debito pregresso.

Non vi sono, alla data di chiusura dell'esercizio, debiti e crediti assistiti da garanzie reali.

EFFETTI DELLE VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI

La Fondazione, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

La Fondazione nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

ONERI FINANZIARI IMPUTATI AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non vi sono impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale della Fondazione alla data del 31 Dicembre 2018.

Fondazione Teatro Carlo Felice

Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018

CONTO ECONOMICO – MOVIMENTAZIONI E CONFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Prima di analizzare le singole voci che compongono il conto economico dell'esercizio 2018, di seguito vengono esposti per una migliore visione di insieme i dati complessivi del Valore e dei Costi della produzione raffrontato il valore di ciascuna voce con quello dell'esercizio precedente evidenziando sia la differenza in termini assoluti che percentuali.

CONTO ECONOMICO COMPARATO <i>(ridassificato secondo le disposizioni del Codice Civile)</i>		2018	Δ	Δ%	2017	Δ%	2016
A) VALORE della PRODUZIONE							
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.334.867	- 23.234	-1%	3.358.100	5%	3.190.611
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori Interni	150.228	150.228	100%	-	-	-
5)	Altri ricavi e proventi	26.150.181	7.235.998	38%	18.914.183	-4%	19.694.133
Totale valore della produzione (A)		29.635.275	7.362.992	33%	22.272.284	-3%	22.884.744
B) COSTI della PRODUZIONE							
6)	Per mat prime, suss., di cons. e merci	- 130.961	- 29.961	30%	- 101.001	-7%	- 108.931
7)	Per servizi	- 5.606.857	- 209.858	4%	- 5.396.999	5%	- 5.139.162
8)	Per godimento di beni di terzi	- 428.090	92.871	-18%	- 520.960	-15%	- 612.659
9)	Per il personale	- 15.166.445	- 334.096	2%	- 14.832.349	-4%	- 15.477.108
10)	Ammortamenti e svalutazioni	- 1.004.086	- 763.187	317%	- 240.899	-35%	- 372.999
11)	Variab rim. mat. p, suss, cons. e merci	- 29.250	- 47.748	-258%	- 18.498	495%	3.111
12)	Accantonamenti per rischi	- 94.932	- 34.432	57%	- 60.500	11%	- 54.502
14)	Oneri diversi di gestione	- 4.666.337	- 3.830.360	458%	- 835.977	126%	- 369.929
Totale costi della produzione (B)		- 27.126.959	- 5.156.771	23%	- 21.970.187	-1%	- 22.217.670
Diff.za tra VALORE e COSTI della produzione (A-B)		2.508.317	2.206.221	730%	302.096	-55%	667.074
C) PROVENTI ed ONERI FINANZIARI							
16)	Proventi finanziari	31.915	- 2.058	-6%	33.973	-37%	53.603
17)	Interessi ed altri oneri finanziari	- 111.375	211.293	-65%	- 322.668	-47%	- 614.528
17) Bis	Utili e Perdite su cambi	-	44	-100%	44	100%	-
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		- 79.460	209.279	-72%	288.739	-49%	560.925