

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.

Come previsto dal D.L.vo n° 367 del 29 giugno 1996 all'art. 16, 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.

Nell'allegato bilancio sono stati indicati, a titolo informativo, gli importi delle corrispondenti voci del bilancio dell'esercizio 2004.

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31/12/2005, 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. 13 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, ad eccezione del "Diritto d'uso illimitato degli Immobili", - compreso nella voce "altre" - iscritto al valore di conferimento, per il periodo della loro prevista utilità futura.

Il "Diritto d'uso illimitato degli immobili" 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 Venezia riflette il valore stabilito dalla apposita perizia redatta per la trasformazione da Ente in Fondazione.

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.

Immobilizzazioni materiali

le "Immobilizzazioni materiali" in essere alla data del 31 dicembre 1998 sono iscritte al valore stabilito dalla apposita perizia resa dai periti ai sensi dell'art. 2 del D.L.vo n° 134 del 23 aprile 1998.

Le immobilizzazioni acquisite nel corso degli anni dal 1999 al 2005 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 accezione dei beni dell'Archivio storico sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote di cui al D.M. 31 dicembre 1988 – Gruppo XX –.

I beni dell'Archivio storico, compresi nella voce "altri beni", riflettono il valore determinato dalla stima dei periti. Tale voce è costituita da documenti, bozzetti, figurini, materiale storico diverso che, considerando la loro natura, non sono assoggettate ad ammortamento in quanto non si esaurisce la loro utilità futura.

Tutti i beni sono ammortizzati con i principi e le aliquote di cui al citato D.M. 31/12/98 considerate rappresentative della vita utile dei beni.

I costi di manutenzione sono addebitati integralmente a Conto Economico.

Contabilizzazione dei contributi

Gli importi dei contributi sono imputati tra i ricavi del conto economico se considerati contributi alla gestione; qualora i contributi siano deliberati dal soggetto erogante su base pluriennale, gli stessi sono imputati al conto economico "pro-rata temporis" con correlata iscrizione fra i crediti e i risconti passivi dello Stato Patrimoniale.

Sono accreditati al "Patrimonio della Fondazione" i contributi destinati alla partecipazione dei soggetti pubblici e privati che hanno contribuito alla trasformazione dell'ente pubblico in soggetto privato.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Il credito verso I.N.A. Assitalia a fronte della polizza collettiva del "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" e compreso nella voce "crediti verso altri - immobilizzazioni finanziarie", riflette l'importo versato alla data del bilancio, inclusi gli interessi maturati capitalizzati, iscritti nel Conto Economico alla voce "Proventi finanziari".

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

Apporti al Patrimonio della Fondazione

Gli apporti al patrimonio da parte dei Fondatori sono compresi nella voce "capitale".

Fondi per rischi ed oneri

La voce "altri" comprende fondi stanziati per coprire perdite, passività, impegni ed obbligazioni di qualsiasi natura, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia – alla chiusura dell'esercizio – non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di quiescenza

Si tratta di un fondo pensione costituito in aggiunta al trattamento previdenziale di legge per il personale dipendente.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Esso viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi ed 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; i “Ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti” sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita ed i “Ricavi derivanti dalla vendita degli abbonamenti”, incassati per intero in via anticipata, sono riscontati per la quota di competenza dell’anno successivo in proporzione al numero degli spettacoli.

Imposte dell’esercizio

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

Non vi sono differenze temporali tra attività e passività di bilancio e quelle fiscali, che abbiano determinato imposte differite da contabilizzare.

Altre informazioni

Gli importi indicati nella presente Nota Integrativa sono esposti in migliaia di Euro.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

CREDITI VERSO FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Tale voce comprende i contributi in conto capitale disposti dai soci ma non ancora erogati; non esistono al 31 dicembre 2005 crediti di tale natura.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre" include il diritto d'uso illimitato sia degli immobili dove hanno luogo le rappresentazioni teatrali, sia in altri immobili di proprietà o in uso del Comune di Venezia, destinati allo svolgimento delle attività complementari.

La concessione da parte del Comune è stata conferita ai sensi dell'art. 17, comma II° del D.L. 367/96, che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex enti lirici.

L'importo iscritto in bilancio al 31 dicembre 2005 è pari a quello determinato dalla stima dei periti e riflette la valutazione del diritto d'uso dei seguenti immobili:

teatro la Fenice	31.297
teatro Malibran	10.691
magazzino Porto Marghera	2.737
laboratori Giudecca	145
	<u>44.870</u>

Per quanto concerne il valore attribuito al diritto d'uso del Teatro La Fenice, si evidenzia che lo stesso fa riferimento all'uso del Teatro - riaperto nel dicembre 2003 - dopo la ricostruzione conseguente il disastroso incendio del 1996.

Immobilizzazioni materiali

Di seguito si riporta il prospetto dei movimenti dell'esercizio per ciascun cespite:

cespite	valori	acquisizioni	ammortam.	valori
	31/12/2004	anno 2005	anno 2005	31/12/2005
Allestimenti scenici	3.491	1.093	2.336	2.248
Archivio musicale - (15,5%)	59	0	15	44
Archivio storico - bozzetti	90	0	0	90
Archivio storico - documenti e altro materiale	3.933	0	0	3.933
Archivio storico - figurini	21	0	0	21
Archivio storico - materiale storico diverso	2.350	0	0	2.350
Beni mobili - apparecchiature tecniche - (19%)	437	221	178	480
Beni mobili - attrezzature - (15,5%)	180	150	73	257
Beni mobili - attrezzatura e modelli di scena - (15,5%)	39	13	32	20
Beni mobili - macchine elettroniche per ufficio - (20%)	150	38	65	123
Beni mobili - materiale vario - (12%)	91	11	14	88
Beni mobili - mezzi di trasporto - (20%)	12	0	5	7
Beni mobili - mobili per ufficio e teatro - (12%)	176	19	42	153
Beni mobili - strumenti musicali - (15,5%)	98	14	41	71
	<u>11.127</u>	<u>1.559</u>	<u>2.801</u>	<u>9.885</u>

In sede di redazione del bilancio al 31 dicembre 2005 la Fondazione ha rivisto il criterio di ammortamento della categoria immobilizzazioni materiali “Allestimenti scenici”.

In particolare, fino al bilancio 2004 la Fondazione ammortizzava gli allestimenti in base ad una vita utile stimata di 6,5 anni (pari al 15,5%) a partire da quest’anno, invece, dopo attenta valutazione ha deciso di ammortizzare gli allestimenti scenici sulla base della vita utile “specificata” determinata anno per anno in base ai programmi operistici futuri.

Tale cambiamento di “stima” ha comportato una rivisitazione dei valori residui della categoria in oggetto, con conseguente, “maggiore ammortamento”, pari a circa €/000 1.420, contabilizzato nella voce di conto economico “ammortamenti”.

La voce relativa all'Archivio storico si riferisce ai beni di carattere storico, che per la loro natura non sono stati assoggettati ad ammortamento. L’importo iscritto riflette il valore stimato dai periti.

Per i cespiti acquisiti nel corso dell’esercizio, i coefficienti di ammortamento sono stati ridotti al 50% e per quelli di importo unitario fino a 516,56 Euro si è provveduto al totale ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Tale voce afferisce il valore della polizza collettiva a suo tempo stipulata con INA-Assitalia a garanzia del Fondo TFR per il personale dipendente; nel corso dell'esercizio si è verificata la seguente movimentazione:

saldo all'1/1	3,595
rimborsi effettuati	0
rivalutazione	194
saldo al 31/12	<u>3.789</u>

Partecipazioni in imprese controllate

L'importo di 2,5 milioni di Euro rappresenta il valore del conferimento nella creazione della Società FEST srl costituita nel luglio 2005. (vedi pag. 20 della relazione sulla gestione)

ATTIVO CIRCOLANTE**Crediti**

Tale voce a fine esercizio è così composta:

Verso clienti	2.459
Verso Enti pubblici	655
Verso l'Erario per IVA e IRAP a credito	2.248
Verso Soci in c/ gestione 2003/2005	2.461
	<u>7.823</u>

I crediti vengono indicati al netto del fondo svalutazione crediti genericamente quantificato in € 262 mila. E così movimentato nell'anno 2005:

saldo al 1-1-2005	192
utilizzi	=
accantonamenti	70
saldo al 31/12/2005	262

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Al 31 dicembre 2005 tale raggruppamento di complessivi € 325 mila è costituito da un risconto attivo relativo al pagamento anticipato di costi di allestimento delle produzioni "Walkiria" e "Luisa Miller" programmate nell'anno 2006.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO**PATRIMONIO NETTO**

La movimentazione delle poste componenti il Patrimonio netto è la seguente:

	patrimonio disponibile	riserva indisponibile	utili (perdite) a nuovo	utili (perdite) dell'esercizio	totale
Saldi al 31/12/2004	1.321	44.870	-1.852	-3.872	40.467
Apporto al capitale da Soci pubblici	-	-	-	-	0
Apporto al capitale da Soci privati	-	-	-	-	0
Destinazione utile (perdite)	-	-	-3.872	3.872	0
Risultato d'esercizio 2005	-	-	-	-1.800	-1.800
Saldi al 31/12/2005	1.321	44.870	-5.724	-1.800	38.667

La formazione della "Riserva indisponibile" è conseguente l'iscrizione fra le immobilizzazioni immateriali dell'attivo del "Diritto d'uso illimitato degli immobili", non assoggettato ad ammortamento, al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo.

Non vi è stato alcun apporto al patrimonio determinato dall'entrata di nuovi soggetti privati, ai sensi dell'art. 6 del D.L.vo 367/1996.

Fondi per rischi e oneri

La composizione ed i movimenti di tali fondi sono i seguenti:

	consistenza al 1/1	accantonamenti	riduzione	utilizzi	consistenza al 31/12
Accantonamento per contenzioso legale	75	-	-	-	75
Fondo ad estinzione FIP	348	30	-	(34)	344
	<u>423</u>	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>(34)</u>	<u>419</u>

Il fondo per far fronte alle obbligazioni in essere con ex dipendenti del teatro che hanno maturato il diritto a percepire una "integrazione di pensione" (obbligazioni che discendono dal "Fondo Integrazione Pensioni" soppresso con Decreto 4 luglio 1978 del Commissario Straordinario dell'E.A.Teatro La Fenice che ha fatti salvi i diritti acquisiti) è stato aggiornato con il conteggio attuariale sulle persone tuttora beneficiarie del Fondo.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La movimentazione avvenuta nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

fondo all'1/1/2005	7.533
somme liquidate nell'esercizio	-424
accantonamento anno 2005	1.002
contributi FGTR	-60
imposta sostitutiva	-20
	<u>8.031</u>

A fronte di tale passività esiste una polizza assicurativa il cui valore, al 31 dicembre 2005, ammonta a 3,79 milioni di Euro, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie.

DEBITI

La composizione della voce è la seguente:

verso banche	9.585
verso altri finanziatori	3.319
verso fornitori	5.290
tributari	563
verso Istituti previdenziali	500
verso il personale e altri	700
	<u>19.957</u>

Debiti verso banche

E' rappresentato dal conto acceso presso la Tesoreria della Cassa di Risparmio di Venezia. Su tale conto, che è l'unico intestato alla Fondazione, confluiscono tutte le movimentazioni di cassa.

Debiti verso altri finanziatori

Concerne un debito nei confronti del Comune di Venezia per anticipazioni di cassa a suo tempo concesse. Il rimborso di detto debito - improduttivo di interessi - è stato sospeso, in accordo con l'Amministrazione Comunale, dopo l'incendio del Teatro La Fenice.