

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVITA'		
	Esercizio 2010	Esercizio 2009
A) PATRIMONIO NETTO		
I - CAPITALE		
a) FONDO DI DOTAZIONE	- 9.961.845	- 9.961.845
b) DIRITTO D'USO DEGLI IMMOBILI (INDISPONIBILE)	28.855.759	28.855.759
II - RISERVA DA SOVRAPPREZZO DELLE AZIONI	-	-
III - RISERVE DI RIVALUTAZIONE	-	-
IV- RISERVA LEGALE	-	-
V - RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO	-	-
VI - RISERVE STATUTARIE	-	-
VII- ALTRE RISERVE		
a) QUOTE SOCI SOTTOSCRITTORI	3.000	2.500
b) CONTRIBUTI IN C/TO CAPITALE	-	-
c) ARROTONDAMENTI E ALTRE RISERVE	2	-
VIII - UTILI/PERDITE PORTATI A NUOVO	- 9.756.363	- 9.912.286
IX - UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	- 4.108.600	155.923
TOTALE A)	5.031.953	9.140.051
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1. Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2. Per imposte, anche differite	547.717	547.717
3 .Altri	221.180	-
TOTALE B)	768.897	547.717
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	7.179.988	7.053.372
D) DEBITI		
1. Obbligazioni	-	-
2. Obbligazioni convertibili	-	-
3 a). Debiti verso banche (scadenti entro 12 mesi)	9.966.513	6.617.536
3 b). Debiti verso banche (scadenti oltre 12 mesi)	10.648.767	11.092.270
4 a). Debiti verso altri finanziatori (scadenti entro 12 mesi)	-	-
4 b). Debiti verso altri finanziatori (scadenti oltre 12 mesi)	1.500.000	500.000
5 a) Acconti (scadenti entro 12 mesi)	29.146	51.256
5 b) Acconti (scadenti oltre 12 mesi)	-	-
6 a). Debiti verso fornitori (scadenti entro 12 mesi)	1.205.092	1.850.094
6 b) Debiti verso fornitori (scadenti oltre 12 mesi)	-	-
7. Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
8. Debiti verso imprese controllate	-	-
9. Debiti verso imprese collegate	-	-
10. Debiti verso imprese controllanti	-	-
11 a) Debiti tributari (importi scadenti entro 12 mesi)	614.195	638.412
11 b) Debiti tributari (importi scadenti oltre 12 mesi)	-	2.083
12 a). Debiti verso Istituti di previdenza/sicurezza sociale (scadenti entro 12 mesi)	528.766	555.452
12 b). Debiti verso Istituti di previdenza/sicurezza sociale (scadenti oltre 12 mesi)	-	-
13 a) Altri debiti (importi scadenti entro 12 mesi)	494.220	575.726
13 b) Altri debiti (importi scadenti oltre 12 mesi)	-	-
TOTALE D)	24.986.699	21.882.829

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVITA'		
	Esercizio 2010	Esercizio 2009
E) RATEI E RISCONTI		
a) Ratei passivi	778.224	292.774
b) Risconti passivi	1.310.411	1.415.016
TOTALE E)	2.088.635	1.707.790
TOTALE PASSIVITA'	40.056.172	40.331.759

CONTO ECONOMICO		
	Esercizio 2010	Esercizio 2009
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.299.359	3.825.344
2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	-
3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	330.668	691.461
5 a). Altri ricavi e proventi: altri ricavi	207.215	754.223
5 b). Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	16.077.420	19.643.978
TOTALE A)	19.914.662	24.915.006
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	373.374	401.002
7. Per servizi	6.083.333	7.499.586
8. Per godimento di beni di terzi	570.991	906.706
9 a) Per il personale: Salari e stipendi	11.240.928	10.921.804
9 b) Per il personale: Oneri sociali	3.127.156	3.147.076
9 c) Per il personale: Trattamento di fine rapporto	707.526	699.099
9 d) Per il personale: Trattamento di quiescenza e simili	-	-
9 e) Per il personale: Altri costi	133.443	55.956
10 a). Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95.182	71.017
10 b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	470.584	418.201
10 c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
10 d) Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.106	- 7.413
12. Accantonamenti per rischi	-	-
13. Altri accantonamenti	221.180	-
14. Oneri diversi di gestione	252.536	200.454
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	23.285.339	24.313.488
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 3.370.677	601.518
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15. Proventi da partecipazioni	-	-
16 a) Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
16 b) Altri proventi finanziari che non costituiscono partecipazioni	-	-
16 c) Altri proventi da titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
16 d) Altri proventi finanziari da proventi diversi dai precedenti	3.982	16.985
17. Interessi e altri oneri finanziari	659.293	699.617
TOTALE C) (15+16 - 17)	- 655.311	- 682.632
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18 a). Rivalutazioni di partecipazioni	-	-
18 b). Rivalutazioni di imm. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
18 c) Rivalutazioni di titoli iscritti che non costituiscono partecipazioni	-	-
19 a). Svalutazioni di partecipazioni	-	-
19 b) . Svalutazioni di imm. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CONTO ECONOMICO		
	Esercizio 2010	Esercizio 2009
19 c) Svalutazioni di titoli che non costituiscono partecipazioni		-
TOTALE D) (18 - 19)		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20 a) Proventi straordinari	-1	303.582
20 b) Altre plusvalenze da alienazioni	-	-
20 c) Plusvalenze da rivalutazioni straordinarie	-	-
20 d) Sopravvenienze attive da fatti estranei alla gestione	-	-
20 e) Componenti attivi di esercizi precedenti	-	72.920
20 f) Rimborsi di imposte di esercizi precedenti	-	651
21 a) Oneri straordinari	-	-
21 b) Altre minusvalenze da alienazioni	-	-
21 c) Minusvalenze da svalutazioni straordinarie	-	-
21 d) Sopravvenienze passive da fatti estranei alla gestione	4.255	-
21 e) Componenti passivi di reddito riferiti ad esercizi precedenti	-	459
21 f) Imposte di esercizi precedenti	-	-
TOTALE E) (20 - 21)	- 4.256	376.694
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	- 4.030.244	295.580
22 a) Imposte sul reddito d'esercizio: correnti	78.356	139.657
b) Imposte differite	-	-
c) Imposte anticipate	-	-
RISULTATO D'ESERCIZIO	- 4.108.600	155.923

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2010

Gli importi nella presente sono espressi in Euro interi.

Premessa

Signori Consiglieri,
il bilancio dell'esercizio 2010 predisposto ai sensi dell'art. 13 lettera b) del Decreto Legislativo 29 giugno 1996 n° 367, che sottopongo alla Vostra approvazione, è costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa ed è stato redatto secondo le disposizioni dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile in ottemperanza all'art. 16 comma 1 del suddetto decreto.

Criteri di valutazione

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga di cui al quarto comma dell'articolo 2423 del Codice Civile. Pertanto, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nel pieno rispetto delle disposizioni previste dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Le operazioni aziendali che concorrono a formare il risultato economico, trovano riscontro nei componenti positivi e negativi di reddito e sono caratterizzate dalla competenza economica.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Fondazione nell'esercizio passato e negli esercizi futuri. Nonostante ciò, le mutate strategie aziendali e il ricorso sempre più frequente a contratti di coproduzione con altri teatri, oltre alla necessità di riutilizzare le risorse disponibili per contenere il più possibile i costi di produzione, hanno reso necessario rivedere nel 2009 i criteri di stima degli ammortamenti relativamente a scenografie e costumi.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni**Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate come segue:

- spese di costituzione e ampliamento: 5 anni
- spese di manutenzione pluriennali su beni di terzi: 5 anni
- spese di manutenzione pluriennali su immobile Teatro Verdi: 5 anni
- diritti di licenza su software: 5 anni
- sviluppo di software interni: 5 anni

Il valore del diritto d'uso degli immobili, stimato dall'esperto designato dal Tribunale di Trieste in Euro 26.855.759 (Lire 52.000.000.000), è stato iscritto fin dall'esercizio 1999 fra le immobilizzazioni immateriali, non è disponibile e non è assoggettato ad ammortamento. Nel corso dell'esercizio 2007, a seguito della conclusione dei lavori di restauro della Sala del Ridotto, il valore del complesso teatrale del Verdi è stato incrementato di 2.000.000,00 Euro come da perizia asseverata formulata in data 14/11/2007.

Materiali

Sono iscritte al valore di perizia alla data del 23 maggio 1998 ed i successivi acquisti al costo storico.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione economico-tecnica, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

Terreni e fabbricati

- Immobili: 3 %
- Costruzioni leggere: 10 %

Impianti e macchinario

- Impianti termici ed elettrici: 10 %
- Impianti sonori e video: 19 %
- Impianto telefonico: 20 %
- Accessori impianti: 100 %
- Macchinari: 15,5 %
- Altri macchinari: 19 %

Attrezzature industriali e commerciali

- Strumenti musicali: 15,5 %
- Accessori a strumenti musicali: 15,5 %
- Attrezzature: 15,5 %
- Materiale elettrico (illuminotecnica): 15,5 %
- Mobili ed arredi: 12 %
- Costumi: 10 % (o entro il minor periodo previsto dai contratti)
- Allestimenti scenici: 10 % (o entro il minor periodo previsto dai contratti)
- Automezzi: 20 %
- Materiale elettrico (videofonia): 19 %
- Macchine elettriche ed elettroniche d'ufficio: 20 %
- Radiomobile: 20 %
- Macchine ordinarie d'ufficio: 12 %

Altri beni

- Quadri e bozzetti: 100 %
- Materiale musicale e biblioteca: 100 %
- Beni storici ed artistici: non soggetti ad ammortamento

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondi rischi ed oneri

Sono stati stanziati fondi prudenziali per contenziosi tributari, a copertura degli oneri previsti.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

A seguito delle modifiche introdotte dai D.lgs n. 252/2005 e L.296/2006, in detto fondo sono ricomprese le quote di TFR versate alla Tesoreria dell'INPS in quanto costituenti debito della Fondazione verso i dipendenti, mentre non sono in esso ricomprese le quote di TFR versate ai fondi di previdenza complementare.

Imposte sul reddito

L'IRAP dell'esercizio è stata calcolata secondo le disposizioni del D.Lgs. 446/97 e successive modificazioni. La Fondazione è esente IRES ai sensi dell'art. 25 comma 5 del Decreto Legislativo n. 367/1996.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale del personale dipendente ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

	Organico	Occupazione media dipendenti 2010	Occupazione media dipendenti 2009	Variazioni
Dirigenti	3	2,00	2,92	- 0,92
Personale artistico	193	174,17	177,79	- 3,62
Personale tecnico	80	73,01	76,56	- 3,55
Personale amministrativo	22	24,59	23,25	+ 1,34
Altri	2	0,00	0,00	-
Totali	300	273,77	280,52	- 6,75

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del personale dipendente dagli Enti Lirico-Sinfonici, cui si aggiunge il Contratto Integrativo Aziendale approvato il 18/9/1990, e rinnovato in data 12/04/2000.

Per il personale dirigente il contratto applicato è quello dei Dirigenti di Aziende Industriali.

Con lettera prot. 5679 S.22.11.04.25 del 3 maggio 2010, il Ministero per i Beni e le Attività Culturali ha richiesto l'inserimento in nota integrativa dei seguenti prospetti rappresentanti l'entità del personale impiegato di cui alla pianta organica approvata il 20.12.1996:

Entità numerica del personale in essere al 31.12.2010

	Numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità vigilante	Contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato	Contratti di lavoro subordinato a tempo determinato	Contratti di collabor./ profess. autonomi	Totali unità per singole aree	Totali costi piante organiche 2010
Professori d'orchestra	101	85	11	1	97	5.953.896,29
Artisti del coro	76	64	8	0	72	3.425.509,62
Maestri collaboratori	4	4	3	0	7	551.657,90
Ballo	12	0	0	0	0	249.234,37
Impiegati	22	20	8	1	29	1.186.131,18
Dirigenti	3	2	0	1	3	187.942,99
Tecnici	71	54	4	2	60	3.009.181,47
Servizi vari	9	10	1	0	11	473.999,27
Segretario art./M.o Coro	2	0	0	2	2	119.438,33
Totali	300	239	35	6	280	15.156.991,42

Consistenza media del personale - anno 2010

	Numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità vigilante	Contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato	Contratti di lavoro subordinato a tempo determinato	Contratti di collaborazione profess. autonoma	Totali unità per singole aree	Totali costi piante organiche 2010
Professori d'orchestra	101	82,55	9,66	0,63	92,84	5.953.896,29
Artisti del coro	76	63,70	5,04	0,00	68,74	3.425.509,62
Maestri collaboratori	4	4,00	3,91	0,00	7,91	551.657,90
Ballo	12	1,70	3,61	0,00	5,31	249.234,37
Impiegati	22	18,84	5,75	1,00	25,59	1.186.131,18
Dirigenti	3	2,00	0,00	0,13	2,13	187.942,99

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità vigilante	Contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato	Contratti di lavoro subordinato a tempo determinato	Contratti di collaborazione profess. autonoma	Totale unità per singole aree	Totale costi piante organiche 2010
Tecnici	71	52,44	9,48	1,79	63,71	3.009.181,47
Servizi vari	9	9,48	1,61	0,00	11,09	473.999,27
Segretario art./M.o Coro	2	0,00	0,00	1,04	1,04	119.438,33
Totale	300	234,71	39,06	4,59	278,36	15.156.991,42

COMMENTI ALLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Attività

A) Crediti verso soci fondatori e sostenitori per versamenti ancora dovuti

Il saldo rappresenta i crediti verso i soci a seguito della loro partecipazione alla Fondazione.

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	500	- 500
Totale	-	500	- 500

I crediti iscritti sono immediatamente esigibili.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Costi di impianto e ampliamento	6.610	13.221	- 6.611
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto e utilizzazione opere d'ingegno	32.960	44.862	- 11.902
Concessione di licenze e marchi	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti (per lavori su beni di terzi)	-	83.280	- 83.280
Altre	29.055.343	28.967.070	+ 88.273
Totale	29.094.913	29.108.433	- 13.520

Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

	Valore al 31/12/2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/2010
Costi di impianto e ampliamento	13.221	-	-	6.611	6.610
Licenze su programmi software	44.862	-	-	11.902	32.960
Sviluppo programmi software interni	-	-	-	-	-
Manutenzioni pluriennali su beni di terzi	84.513	-	-	33.779	50.734

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Valore al 31/12/2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/2010
Manutenzioni pluriennali su Teatro Verdi	26.798	164.942	-	42.890	148.850
Diritto d'uso illimitato degli immobili	28.855.759	-	-	-	28.855.759
Acconti su immobilizz. in corso (Manut. beni di terzi)	83.280	81.662	164.942	-	-
Totale	29.108.433	246.604	164.942	95.182	29.094.913
Arrot. all'Euro intero	-	- 1	-	-	-
Totale	29.108.433	246.603	164.942	95.182	29.094.913

Gli acconti su immobilizzazioni in corso riguardano principalmente i lavori per il nuovo bar interno ultimato nel corso dell'esercizio.

II. Immobilizzazioni materiali

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Terreni e fabbricati	3.552	4.473	- 921
Impianti e macchinario	243.346	286.743	- 43.397
Attrezzature industriali e commerciali	2.518.928	2.435.944	+ 82.984
Altri beni	60.500	60.500	-
Totale	2.826.326	2.787.660	+ 38.666

Terreni e fabbricati

Importo

Costo storico	87.232
Rivalutazioni/Svalutazioni	-
Ammortamenti esercizi precedenti	82.759
Saldo al 31/12/09	4.473
Acquisizioni dell'esercizio	-
Rivalutazioni/Svalutazioni	-
Cessioni dell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	921
Saldo al 31/12/10	3.552
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Saldo al 31/12/10	3.552

Impianti e macchinario

Importo

Costo storico	760.341
Rivalutazioni/Svalutazioni	-
Ammortamenti esercizi precedenti	473.598
Saldo al 31/12/09	286.743
Acquisizioni dell'esercizio	11.062
Rivalutazioni/Svalutazioni	-
Cessioni dell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	54.459
Saldo al 31/12/10	243.346
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Saldo al 31/12/10	243.346

Attrezzature industriali e commerciali	Importo
Costo storico	5.741.825
Rivalutazioni/Svalutazioni	-
Ammortamenti esercizi precedenti	3.305.881
Saldo al 31/12/09	2.435.944
Acquisizioni dell'esercizio	499.874
Rivalutazioni/Svalutazioni	-
Svalutazione dell'esercizio	-
Cessioni dell'esercizio	5.622
Ammortamenti dell'esercizio	411.269
Saldo al 31/12/10	2.518.927
Arrotondamenti all'Euro intero	+ 1
Saldo al 31/12/10	2.518.928

Altri beni	Importo
Costo storico	253.041
Rivalutazioni/Svalutazioni	-
Ammortamenti esercizi precedenti	192.541
Saldo al 31/12/09	60.500
Acquisizioni dell'esercizio	3.936
Rivalutazioni/Svalutazioni	-
Cessioni dell'esercizio	-
Ammortamenti dell'esercizio	3.936
Saldo al 31/12/10	60.500
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Saldo al 31/12/10	60.500

C) Attivo circolante

II. Crediti

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Crediti	7.589.166	7.211.643	+ 377.523
Totale	7.589.166	7.211.643	+ 377.523

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
<i>Verso clienti</i>				
Per fatture emesse	974.632	-	-	974.632
Per fatture da emettere	51.916	-	-	51.916

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
<i>Verso altri</i>				
Per contributi pubblici	565.534	-	-	565.534
Verso soci per quote a gestione	722.230	-	-	722.230
Altri	237.177	3.176.751	-	3.413.928
<i>Verso erario</i>				
Crediti tributari	587.301	1.273.625	-	1.860.926
Imposte anticipate	-	-	-	-
Totale	3.138.790	4.450.376	-	7.589.166
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-	-
Totale	3.138.790	4.450.376	-	7.589.166

I Crediti per contributi pubblici al 31/12/2010 sono costituiti dai seguenti dettagli:

	Importo
Crediti verso lo Stato	81.747
Crediti verso Regioni	355.000
Crediti verso Comuni	-
Crediti verso Province	10.000
Crediti verso Commissariato del Governo	118.787
Crediti verso Camera di Commercio Industria Artigianato	-
Totale	565.534
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	565.534

I Crediti verso soci al 31/12/2010 sono costituiti dai seguenti dettagli:

	Importo
Crediti verso soci sottoscrittori per quote a gestione	721.230
Crediti verso soci finanziatori per quote a gestione	1.000
Totale	722.230
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	722.230

I Crediti tributari al 31/12/2010 sono costituiti dai seguenti dettagli:

	Importo
Crediti verso Erario compensabili tramite F24	444.314
Crediti verso Erario per rimborsi IVA	522.868
Crediti verso Erario per rimborsi IRAP	753.781
Altri crediti verso Erario	307
Acconto IRAP	139.657
Totale	1.860.927
Arrotondamenti all'Euro intero	- 1
Totale	1.860.926

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

In merito ai crediti verso l'Erario per i rimborsi IRAP relativi agli esercizi 1998 (€ 108.321) e 1999 (€ 645.460), richiesti in base alle norme vigenti ed a seguito delle precisazioni del Ministero vigilante sulla destinazione dei contributi in conto esercizio ed ancora oggetto di contenzioso, nonché per i crediti da rimborsi IVA relativi ai medesimi esercizi (€ 502.977), ed oggetto di vertenza in corso, è istituito apposito fondo rischi fiscali.

L'istanza per rimborso IRAP relativo all'esercizio 2000 si è definitivamente conclusa con il riconoscimento di circa il 50% del credito richiesto in via principale. La situazione per i contenziosi tuttora in essere risulta la seguente:

IRAP 1998: depositato ricorso avverso la sentenza sfavorevole 63/08/07 e si è in attesa di fissazione dell'udienza;

IRAP 1999: depositato ricorso avverso la sentenza sfavorevole 59/9/08 e si è in attesa di fissazione dell'udienza;

IVA 1998-1999: depositati appelli avverso sentenze 105-106/4/07, si è tenuta udienza in data 16/12/2009 di cui si è in attesa di deposito della sentenza.

Si rimanda alle considerazioni espresse nell'analisi dei fondi rischi.

Tra i crediti per rimborsi IVA sono stati iscritti € 16.560 relativi ad errata applicazione e versamento d'imposta su fattura intracomunitaria emessa nel corso del 2009. Sono inoltre stati iscritti crediti pari ad € 3.331 per rimborsi IVA relativa ai ratei di abbonamento restituiti agli abbonati in relazione alla cancellazione per sciopero delle rappresentazioni di Otello e Madama Butterfly. Per tali poste sono state effettuate apposite istanze di rimborso.

I Crediti verso altri al 31/12/2010 sono costituiti dai seguenti dettagli:

	Importo
Crediti di biglietteria	165.737
Fornitori conto anticipi	15.921
Crediti verso dipendenti	1.287
Anticipi trattamento di fine rapporto	1.449.665
Crediti verso INPS per TFR versato a Tesoreria	1.723.025
Crediti verso Istituti previdenziali e assistenziali	51.636
Depositi cauzionali e fondi spese	6.657
Crediti diversi	-
Totale	3.413.928
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	3.413.928

IV. Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide, l'esistenza di numerario e valori alla data di chiusura dell'esercizio:

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Depositi bancari e postali	418.713	1.068.450	- 649.737
Denaro e altri valori in cassa	13.462	29.096	- 15.634
Totale	432.175	1.097.546	- 665.371

D) Ratei e risconti

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Ratei attivi	232	531	- 299
Risconti attivi	63.867	66.847	- 2.980
Disaggio sui prestiti	-	-	-
Totale	64.099	67.378	- 3.279

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi.

I ratei attivi al 31/12/2010 sono costituiti dagli interessi bancari sui conti correnti già maturati ma accreditati nell'esercizio successivo.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Risconti attivi

	Importo
Fatture per acquisti materiali in conto esercizio successivo	-
Fatture per servizi in conto esercizio successivo	32.537
Quote assicurative di competenza dell'esercizio successivo	31.330
Totale	63.867
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale	63.867

Passività**A) Patrimonio netto della Fondazione**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Patrimonio netto	18.893.914	18.893.914	-
Altre riserve	3.002	2.500	+ 502
Utili/perdite	- 13.864.963	- 9.756.363	- 4.108.600
Totale	5.031.954	9.140.051	- 4.108.098

	Importo
Patrimonio netto al 31/12/2009	18.893.914
Altre riserve al 31/12/2009: Quote soci sottoscrittori	2.500
Incrementi Altre riserve esercizio corrente: Quote soci sottoscrittori	500
Incrementi Altre riserve esercizio corrente: Arrotondamenti	2
Incrementi/Decrementi per utili/perdite dell'esercizio	- 4.108.600
Incrementi/Decrementi per utili/perdite portati a nuovo	- 9.756.363
Patrimonio netto al 31/12/2010	5.031.953
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Patrimonio netto al 31/12/2010	5.031.953

Sono stati evidenziati in altre riserve i movimenti delle quote dei soci sottoscrittori.

A seguito delle modifiche introdotte dall'art.2 c.389 della Legge Finanziaria 2008, si illustra la composizione del patrimonio netto disponibile e della quota indisponibile:

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008
Fondo di dotazione	- 9.961.845	- 9.961.845	- 9.961.845
Altre riserve: sottoscrizione soci e arrotondamenti	3.002	2.500	2.000
Utili/perdite a nuovo	- 9.756.363	- 9.912.286	- 9.898.321
Utili/Perdite dell'esercizio	- 4.108.600	155.923	- 13.965
Totale patrimonio disponibile	- 23.823.806	- 19.715.708	- 19.872.131
Riserva indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Totale patrimonio indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759

Perdite complessive biennio 2009-2010: 3.952.677

Patrimonio disponibile al 31/12/2008: 0

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Come da richiesta del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 13 gennaio 2010 Prot. 595 S.22.11.04.19 si fornisce la seguente tabella di riclassificazione dello Stato Patrimoniale:

RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE CON EVIDENZIAMENTO DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008
Diritto d'uso illimitato degli immobili	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Altre immobilizzazioni	3.065.480	3.040.334	2.236.601
Crediti verso soci	-	500	-
Attivo circolante	8.070.834	8.367.788	8.271.753
Ratei e risconti	64.099	67.378	75.036
Totale attivo disponibile	11.200.413	11.476.000	10.583.390
Totale attivo indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Totale attivo	40.056.172	40.331.759	39.439.149
Fondo di dotazione	- 9.961.845	- 9.961.845	- 9.961.845
Altre riserve: sottoscrizione soci e arrotondamenti	3.002	2.500	2.000
Utili/perdite a nuovo	- 9.756.363	- 9.912.286	- 9.898.321
Utili/Perdite dell'esercizio	- 4.108.600	155.923	- 13.965
Totale patrimonio disponibile	- 23.823.805	- 19.715.708	- 19.872.131
Riserva indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Totale patrimonio indisponibile	28.855.759	28.855.759	28.855.759
Fondi rischi ed oneri	768.897	547.717	951.877
Fondo TFR	7.179.988	7.053.372	7.090.163
Debiti	24.986.699	21.883.107	20.795.389
Ratei e risconti	2.088.635	1.707.790	1.618.092
Totale altre passività	35.024.219	31.191.708	30.455.521
Totale passivo	40.056.172	40.331.759	39.439.149
Risultato d'esercizio	- 4.108.600	+ 155.923	- 13.965

B) Fondi per rischi ed oneri

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Fondi per rischi ed oneri	768.897	547.717	+ 221.180
Totale	768.897	547.717	+ 221.180

	Valore al 31/12/2009	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2010
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-	-	-
Per imposte	547.717	-	-	547.717
Altri	-	221.180	-	221.180
Totale	547.717	221.180	-	768.897

Il fondo rischi fiscali, istituito nel 2003 e integrato nel 2007, e che comprende stanziamenti per i ricorsi IRAP degli esercizi 1998 e 1999 e parte del credito IVA relativo ai contenziosi per gli esercizi 1998 e 1999, è stato utilizzato nell'esercizio precedente per E. 238.903 a

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

seguito dell'accoglimento parziale del ricorso per crediti da rimborsi IRAP relativi all'anno 2000. La quota aggiuntiva prudenzialmente stanziata per il ricorso in merito al rimborso dell'IRAP 1998, tuttora in corso, è stata ritenuta eccessiva rispetto alla fondatezza della richiesta azionata (parere peraltro condiviso dalla Suprema Corte). Si è proceduto ad adeguare il fondo, in linea con l'altro contenzioso relativo all'anno 1999, al 50% dell'ammontare del credito iscritto, riducendone il valore di E. 54.160.

Il fondo complessivo comprende stanziamenti per i ricorsi IRAP degli esercizi 1998 e 1999 e parte del credito IVA relativo ai contenziosi per gli esercizi 1998 e 1999.

Dettaglio fondi rischi fiscali:	Importo
Per istanza di rimborso IVA anni 1998-1999	254.653
Per istanza di rimborso IRAP anno 1998	54.161
Per istanza di rimborso IRAP anno 1999	238.904
Totale	547.718
Arrotondamenti all'Euro intero	- 1
Totale	547.717

Negli altri fondi rischi ed oneri, è stato stanziato l'importo di € 181.180 a fronte del costo presumibile per rinnovo del CCNL dei dipendenti (scaduto in data 31/12/2006) relativo all'anno in corso. L'importo, è stato calcolato in base al tasso di inflazione programmata (1,7%). Le dichiarazioni programmatiche dell'ANFOLS sull'intenzione di non sottoscrivere alcun accordo che comporti maggiori oneri se non provenienti da risparmi organizzativi, in linea con le posizioni del Ministero vigilante in merito all' "incremento zero" del costo del lavoro negli anni a venire, nonché la sottoscrizione dell'accordo interconfederale 16 aprile 2009, dove l'indennità di vacanza contrattuale è stata sostituita da un importo *una tantum non realmente determinabile* in quanto oggetto di trattativa del rinnovo contrattuale, hanno fatto ritenere di non provvedere ad accantonamento per gli anni precedenti. E' stato inoltre accantonato l'importo di € 40.000 a fronte del rischio di decurtazione del contributo statale sui rimborsi ex Dlgs 134/98 per le spese di sicurezza e vigilanza relative all'esercizio 2010.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Fondo Trattamento di Fine Rapporto	7.179.988	7.053.372	+ 126.616
- Anticipazioni Trattamento di Fine Rapporto	- 1.449.665	- 1.454.121	- 4.456
Totale netto del Fondo	5.730.323	5.599.251	+ 131.072

La variazione è così costituita:

	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	+ 530.871
Decremento per liquidazioni nell'esercizio (al netto di precedenti anticipazioni)	- 300.286
Decremento per anticipazioni erogate nell'esercizio	- 86.263
Decremento per imposta sostitutiva trattenuta sull'accantonamento	- 13.250
Totale variazioni	+ 131.072
Arrotondamenti all'Euro intero	-
Totale variazioni	+ 131.072

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della fondazione al 31/12/2010 verso i dipendenti in forza a tale data, al lordo degli anticipi corrisposti come sopra evidenziati.

D) Debiti

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni
Debiti	24.986.699	21.882.829	+ 3.103.870
Totale	24.986.699	21.882.829	+ 3.103.870

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	9.966.513	2.013.559	8.635.208	20.615.280
Debiti verso altri finanziatori	-	1.500.000	-	1.500.000
Acconti	29.146	-	-	29.146
Debiti verso fornitori	1.205.092	-	-	1.205.092
Debiti tributari	614.195	-	-	614.195
Debiti verso Istituti previdenziali	528.766	-	-	528.766
Altri debiti	494.220	-	-	494.220
Totale	12.837.932	3.513.559	8.635.208	24.986.699
Arrotondamenti all'Euro intero	-	-	-	-
Totale	12.837.932	3.513.599	8.635.208	24.986.699

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2010 esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. I debiti verso altri finanziatori sono composti dalla rata di mutuo regionale scadente il 31/12, anticipato dalla Regione FVG, che verrà restituito secondo i criteri determinati dalla L.R. 1/2007.

I debiti verso fornitori si riferiscono a posizioni debitorie nei confronti di terzi per forniture di beni e servizi.

La voce dei debiti tributari a breve accoglie le passività per imposte certe e determinate (ritenute d'acconto e IRPEF dipendenti del mese di dicembre e IRAP dell'esercizio).

La voce Altri debiti al 31/12/2010 è costituita dai seguenti dettagli:

	Importo
Debiti verso il personale dipendente/collaboratori	480.721
Debiti verso altri	1.387
Altri debiti per trattenute ai dipendenti da versare	4.284
Contributi sindacali personale dipendente da versare	2.760
Debiti vs. fondi previdenza complementare	3.445
Debiti verso amministratori/sindaci/revisori	1.622
Totale	494.219
Arrotondamenti all'Euro intero	1
Totale	494.220

La voce "debiti verso dipendenti/collaboratori" è costituita principalmente dal saldo degli stipendi/competenze del mese di dicembre che vengono liquidati il 10 gennaio dell'anno successivo.