

## Immobilizzazioni materiali e immateriali

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

Cespite	valori al 31-12-2008	acquisizioni anno 2009	ammortamento anno 2009	valore al 31-12-2009
Terreni e fabbricati - (3,3%)	6.142	0	0	6.142
Allestimenti scenici - (15,5%)	2.209	1.190	734	2.665
Archivio musicale - (15,5%)	18	12	12	18
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%)	500	261	207	554
Beni mobili - attrezzature - (15,5%)	158	68	58	168
Beni mobili - attrezzatura e modelli di scena - (15,5%)	22	4	6	20
Beni mobili - macchine elettroniche per ufficio - (20%)	93	17	38	72
Beni mobili - materiale vario - (12%)	184	144	41	287
Beni mobili - mezzi di trasporto - (20%)	51	7	12	46
Beni mobili - mobili per ufficio e teatro - (12%)	181	14	42	153
Beni mobili - strumenti musicali - (15,5%)	98	9	27	80
	<b>16.050</b>	<b>1.726</b>	<b>1.177</b>	<b>16.599</b>
Beni immateriali - (12%)	74	12	12	74

In sede di redazione del bilancio al 31 dicembre 2009 la Fondazione ha continuato il criterio di ammortamento applicato nell'anno 2008 della categoria immobilizzazioni materiali "Allestimenti scenici", provvedendo conseguentemente ad un ammortamento sulla base della vita utile "specifica" determinata anno per anno in base ai programmi operistici futuri.

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.

Tra i terreni e fabbricati è iscritto l'immobile acquistato in data 7 marzo 2008 con rogito del notaio Semi di Venezia - al N° 116.917 di Repertorio e N° 21.858 di Raccolta - sito in San Marco 4387 denominato "*calle delle schiavine*" sede dell'archivio storico della Fondazione, nonché di altri uffici amministrativi ed artistici:

L'immobile non viene più ammortizzato dal corrente anno valutato:

- il fatto di essere ottimamente posizionato a circa 150 metri da piazza San Marco, ed esprimendo un valore di mercato nettamente superiore al valore di acquisto (come evidenziato dai tecnici dell'Ufficio Stime della Direzione Centrale Patrimonio del Comune di Venezia con la perizia effettuata in data 2005 e ribadito con l'aggiornamento del 2010);

- le particolari caratteristiche (immobile storico di 895,50 mq verificato dalla Soprintendenza dei beni culturali per essere stato utilizzato fino al XVI secolo per attività dei tintori, restaurato completamente tra il 2006 ed il 2008);

- la continua ed aggiornata manutenzione per mantenere in perfetto stato di conservazione l'immobile

Evidenziamo inoltre che, per prassi, data la natura del centro storico di Venezia, la maggior parte degli immobili non sono assoggettati ad ammortamento.

## Immobilizzazioni finanziarie

Tale voce riflette

1) per 1,963 milioni €uro 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'1/1/09	1.888
rimborsi effettuati	0
Rivalutazione (anno 2009)	75
saldo al 31/12/09	<u>1.963</u>

Tale polizza (senza scadenza) è fruttifera, ed il rendimento viene annualmente contabilizzato tra i crediti

## Partecipazioni in imprese controllate

L'importo di 2,5 milioni di €uro rappresenta il valore conferito all'atto della costituzione alla Società FEST srl avvenuto nel luglio 2005.

Essendo stati chiusi in utile i bilanci degli ultimi due esercizi, si ritiene congruo il valore della partecipazione.

I bilanci della società Fest sono certificati dalla nostra stessa società di revisione PriceWaterhouse Coopers.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

La Fondazione ha sempre ritenuto prudentiale spendere integralmente al c/economico dell'esercizio gli acquisti di materiali utilizzati per i lavori di ristrutturazione ed adattamento delle scenografie, nonché per la realizzazione delle scenografie delle "opere giovani".

Per quanto riguarda invece i costumi vengono capitalizzati solo i costi relativi ai tessuti impiegati per la produzione spendendo direttamente a conto economico il resto .

In entrambi i casi si è ritenuto non valorizzare il costo della manodopera che rientra integralmente tra i costi del personale.

### Crediti

Tale voce a fine esercizio è così composta:

Verso clienti	1.565
Verso Enti pubblici e soci c/gestione	2.682
Verso l'Erario per IVA e IRAP a credito	1.184
Verso Comune di Venezia credito plurien.le	5.882
	<u>11.313</u>

La voce credito pluriennale nei confronti di Comune di Venezia per 5,882 milioni €uro, è così suddiviso:

- credito prossimi 5 anni	631
- credito oltre i 5 anni	<u>5.251</u>
	5.882

Tale credito verso il Comune di Venezia per il contributo pluriennale, evidenzia il valore attuale al 31.12.2009 del contributo straordinario annuale di € 400.000 per 25 anni (totale € 10.000.000) destinato al pagamento del mutuo di originari € 6 milioni acceso il 24.09.08 con Dexia Crediop SpA, a seguito dell'acquisto dell'immobile in Calle delle Schiavine.

Detto contributo è stato deliberato dal Comune di Venezia nel corso della seduta N° 129 del 25 settembre 2007 - Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2007 - Assestamento, con le motivazioni specificate negli stralci delle seguenti pagine del verbale della seduta:

*pag. 129/16:.... Si rende necessario provvedere, a partire dal 2008 e per l'intera durata del finanziamento, erogare un contributo straordinario annuale come patrimonio di dotazione di € 400.000, a copertura degli oneri finanziari legati al prestito*

*pag. 129/22: ... delibera ... al punto 2) di autorizzare la Fondazione il Teatro La Fenice di Venezia all'acquisto dell'immobile sito in Calle delle Schiavine mediante accensione di un mutuo bancario a 25 anni e garantendo per la durata del mutuo un contributo straordinario pari a € 400.000*

pag. 129/22: ... delibera... al punto 3) il rilascio di fideiussione per la durata di 25 anni per l'assunzione del mutuo a favore della Fondazione Il Teatro La Fenice per l'acquisto dell'immobile di cui al punto precedente, come disposto dall'art 23bis del Vigente Regolamento di Contabilità del Comune di Venezia

Al Protocollo PG 393765 del 25/09/07 - Collegio dei Revisori dei Conti relativo alla seduta viene evidenziato: ... punto 2)...contributo straordinario annuale pari ad € 400.000 per la durata di anni 25, volto ad aumentare il patrimonio di dotazione della Fondazione, al fine di permetterle l'acquisizione dell'immobile sito in Calle delle Schiavine per esigenze logistiche della stessa: *Con questa operazione Il Comune di Venezia ha ritenuto di aumentare il patrimonio della Fondazione al posto di mettere a disposizione della Fondazione i locali occorrenti per lo svolgimento dell'attività: Tale scelta impegnerà il Comune ad erogare un contributo per 25 anni, lasciando la proprietà del bene alla Fondazione*

Per quanto precede si è ritenuto, rispettando la volontà del Comune di Venezia "di erogare un contributo straordinario destinato ad aumentare il patrimonio contabile di dotazione della Fondazione", di procedere alla attualizzazione del valore residuo del contributo da incassare (applicando il tasso del 4,5% considerato di ampia copertura al rimborso del debito residuo visti i valori del tasso IRS vigente sul mercato finanziario dell'Euro), che al 01.01.2009 ammontava ad € 6.000.000, ridottosi alla data di bilancio a € 5.882.000 a seguito del pagamento delle rate 2009.

Annualmente l'importo del credito si riduce per il valore della quota capitale delle rate pagate del mutuo, che hanno frequenza al 24/03 e 24/09 di ogni anno, e corrisponde pertanto, alla data di bilancio, all'importo residuo del mutuo con Dexia Crediop SpA, sul quale verrà applicato il tasso fisso a partire dalla rata del 24/09/10 così come previsto dal contratto di finanziamento all'art 3 bis

In contropartita di questa operazione è stato iscritto nella voce patrimonio disponibile l'importo di € 6.000.000 come aumento del fondo di dotazione del Comune di Venezia

I crediti vengono indicati al netto del fondo svalutazione crediti quantificato in €uro 189 mila e così movimentato nell'anno 2009:

saldo al 1-1-2009	189
utilizzi	0
accantonamenti	0
	-----
saldo al 31/12/2009	189
	=====

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Ammontano al saldo attivo al 31/12/2009 del c/c con il Banco San Marco di Venezia, tale conto è stato chiuso all'inizio del 2010

#### RATEI E RISCONTI ATTIVI

Al 31 dicembre 2009 tale raggruppamento di complessivi €uro 108 mila è prevalentemente costituito da risconti attivi relativi alla collaborazione pluriennale con lo IUAV che si concretizza ogni anno con la realizzazione di una scenografia per una nuova produzione della stagione lirica .



## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

### PATRIMONIO NETTO

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

	Anno 2008				
	patrimonio disponibile	riserva indisponibile	utili (perdite) a nuovo	utili (perdite) dell'esercizio	totale
Saldi al 31/12/2007	15.000		-7.198	-93	7.708
Apporto al capitale da Soci pubblici		-	-	-	
Apporto al capitale da Soci privati	-	-	-	-	
Destinazione utile (perdite)	-7.198	-	7.105	93	-
Risultato d'esercizio 2008	-	-	-	-2.907	-2.907
Saldi al 31/12/2008	<u>7.801</u>		<u>-93</u>	<u>-2.907</u>	<u>4.801</u>
	Anno 2009				
	patrimonio disponibile	riserva indisponibile	utili (perdite) a nuovo	utili (perdite) dell'esercizio	totale
Saldi al 31/12/2008	7.801		-93	-2.907	4.801
Apporto al capitale da Soci pubblici	6.000	-	-	-	6.000
Apporto al capitale da Soci privati	-	-	-	-	0
Destinazione utile (perdite)	-	-	-2.907	2.907	
Risultato d'esercizio 2009	-	-	-	-1.922	-1.922
Saldi al 31/12/2009	<u>13.801</u>		<u>-3.000</u>	<u>-1.922</u>	<u>8.879</u>

L'apporto di Capitale da Soci Pubblici di originari €uro 15 milioni, che deriva dalla trasformazione del finanziamento per pari importo erogato nel 2006 dal Comune di Venezia in fondo di dotazione nel 2007, come da delibera consiliare n° 129 del 25/09/2007 ad oggetto "Bilancio di previsione esercizio finanziario 2007 - Assestamento del Comune di Venezia", è stato ridotto nel 2008 a seguito della copertura delle perdite pregresse ante 2007, ed ammonta ad €uro 7,801 milioni.

Nel 2009 il fondo di dotazione destinato all'aumento del patrimonio della Fondazione è stato incrementato di €uro 6 milioni in contropartita all'attualizzazione tra i crediti del valore al 01/01/2009 del contributo straordinario annuale di €uro 400.000 per 25 anni del Comune di Venezia (delibera consiliare n° 129 del 25/09/2007).

Per quanto riguarda l'applicazione dell'art 21, comma 1-bis del decreto lgs 29 giugno 1996, n° 367 e successiva modifica, entrata in vigore a partire dal 1 gennaio 2009 con il comma 391 dell'art. 2 della legge 24 dicembre 2007 n° 244, **si evidenzia il dettaglio dell'evoluzione del patrimonio disponibile passato da € 7.707.998,80 del 31/12/2007 a € 8.879.252,88 del 31/12/2009 con un incremento netto nel periodo sotto esame di € 1.171.254,08. Rispettando pertanto i parametri richiesti in quanto le perdite d'esercizio hanno trovato copertura nell'incremento del patrimonio**

**disponibile**, come conferma l'esame della seguente tabella comparativa (espressa in €):

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009
Fondo di dotazione (Contributo del Comune di Venezia)	15.000.000,00	7.801.468,90	13.801.468,90
perdite pregresse	(7.198.531,10)	(93.470,10)	(3.000.334,84)
Utile (perdita) d'esercizio	(93.470,10)	(2.906.864,74)	(1.921.881,18)
<b>Totale Patrimonio disponibile</b>	<b>7.707.998,80</b>	<b>4.801.134,06</b>	<b>8.879.252,88</b>

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.

#### **PATRIMONIO INDISPONIBILE**

La voce patrimonio indisponibile - "Riserva indisponibile" è conseguente all'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.

## Fondi per rischi e oneri

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

	consistenza al 1/1	accantona menti	riduzione	utilizzi	consistenza al 31/12
Accantonamento per contenzioso legale	387		-	(204)	183
Fondo FIP	255		-	(27)	228
	642		-	(231)	411

L'accantonamento fatto in precedenza per il contenzioso legale con ENPALS è da considerarsi congruo visto che l'Ente ha accolto in data 09.12.08 la maggior parte delle motivazioni contenute nei ricorsi presentati. Pertanto non si è reso necessario effettuare ulteriori accantonamenti per l'anno 2009.

Nel 2009 sono stati pagati 204 mila €uro a chiusura di tutte le pendenze contributive e relative rivalutazioni e sanzioni.

Siamo in attesa della definitiva chiusura della pratica.

Il Fondo FIP è stato creato 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 aggiornato con il conteggio attuariale sulle persone tuttora beneficiarie del Fondo, al netto delle quote pagate nell'anno 2009.

## TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

fondo all'1/1/2009	7.464
somme liquidate nell'esercizio	-790
accantonamento anno 2009	988
contributi FGFR	-58
imposta sostitutiva	-19
	<u>7.585</u>
Versamento ad altri fondi	<u>-742</u>
	<u>6.843</u>
Fondo al 31.12.2009	

Il versamento ad altri fondi deriva dall'applicazione della recente normativa in materia introdotta con il D. Lgs. 5.12.2005 n° 252.

**DEBITI**

La composizione della voce è la seguente:

verso banche	2.270
verso altri finanziatori (*)	5.882
verso fornitori	3.369
tributari	563
verso Istituti previdenziali	842
verso il personale e altri	1.415
	<u>14.341</u>

**Debiti verso banche**

E' rappresentato dal saldo del conto acceso presso la Tesoreria della Cassa di Risparmio di Venezia. Su tale conto confluiscono tutte le movimentazioni di cassa.

**Debiti verso altri finanziatori (\*)**

Trattasi dell'importo in linea capitale del mutuo chirografario contratto in data 23.09.08 con DEXIA CREDIOP SpA rimborsabile in 50 rate semestrali utilizzato per l'acquisto dell'immobile denominato "*calle delle schiavine*" in San Marco 4387, sede dell'archivio storico della Fondazione e di altri uffici.

Detto finanziamento è assistito da fideiussione del Comune di Venezia a garanzia del puntuale rimborso, così come da delibera consiliare N° 129 del 25.09.07

La suddivisione di tale debito è:

- entro i prossimi 5 anni	631
- oltre i 5 anni	5.251
<b>Totale</b>	<b>5.882</b>

## **Debiti tributari e previdenziali**

Sono quelli verso l'Erario ed Istituti previdenziali che afferiscono principalmente alle ritenute e ai contributi sugli stipendi del mese di dicembre 2009.

## **Altri debiti**

Sono costituiti prevalentemente dal debito verso il personale e comprendono le retribuzioni della 13<sup>a</sup> mensilità del personale stabile e del mese di dicembre 2009 del personale aggiunto, i ratei per la 14<sup>a</sup> mensilità, il premio di produzione e le ferie maturate.

## **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Tale voce comprende:

- l'importo di 1,782 milioni di euro riferito alle quote di abbonamento e di biglietteria riscosse nell'anno 2009 e di competenza dell'esercizio 2010;
- l'importo di 0,278 milioni di euro per contributi soci anni 2010/2011. e 35 mila euro per il rata interessi sul mutuo Dexia dal 24/09 al 31/12/2009

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Passiamo ora ad esaminare le principali voci del Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2009.

Anche per il conto economico sono esposti, quale raffronto, i dati afferenti il precedente bilancio 2008.

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	2009	2008
Vendita di botteghino	5.067	4.871
Vendita di materiali fuori uso	27	13
Noleggio allestimenti	0	4
Altri proventi	1.002	1.150
	<u>6.096</u>	<u>6.038</u>

La voce "altri proventi" è relativa al contratto stipulato con la controllata Fest per l'utilizzo commerciale sia del marchio che degli spazi del Teatro.