

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso d'opera (voce di bilancio allo stato patrimoniale attivo B.I. 6) per complessivi euro 107.396, riguardano lavori in via di completamento sedi della Fondazione per euro 41.616 e le nuove acquisizioni del fondo Asac, per euro 65.780, in attesa della loro effettiva presa in carico a patrimonio.

I decrementi fanno riferimento a prestazioni d'opera relative agli interventi di ristrutturazione della sede della Fondazione di Cà Giustinian giunti a compimento nel corso dell'esercizio.

Descrizione Costi	Costo	Fondo amm.to	Acquisi- zioni	Decremento esercizio per Imputazione a Immobilizzazioni	Storno fondo beni allenati	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2009
Immobilizzazioni in corso d'opera	85.147		30.585	8.336			107.396
Totali	85.147		30.585	8.336			107.396

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "immobilizzazioni altre" (si veda nel bilancio allo stato patrimoniale attivo B.I.7) presenta un valore di euro 6.093.838 che si compone come evidenziato in tabella. L'incremento è pari ad euro 2.105.609 ed è originato dal valore delle acquisizioni al netto degli ammortamenti (questi ultimi pari ad euro 1.366.383 sono parte del valore degli ammortamenti indicati nel conto economico alla voce B.10 a)

La Biennale di Venezia è stata inserita con provvedimento del '98 tra i soggetti beneficiari degli interventi previsti dalla legge recante "Disposizioni per il finanziamento di interventi e opere di interesse pubblico per la salvaguardia di Venezia". Con disposizione delle Leggi n. 295/98 e n. 448/99 sono stati attribuiti, per le esigenze della Biennale di Venezia, contributi nella forma di limiti di impegno iscritti nel bilancio del Ministero per i Beni e le Attività Culturali.

Tali contributi assumono la forma di 15 annualità che vengono erogate per l'estinzione di mutui accesi dalla Biennale con istituti di credito ed il cui ricavato è destinato agli interventi di cui trattasi.

A fronte di tali opportunità nell'esercizio 1999, è stato acceso un primo mutuo quindicennale con il Dexia - Crediop (a seguito di confronto concorrenziale) che ha determinato una disponibilità pari a euro 5.589.976, già interamente spesa.

Nel corso del 2001 si è acceso un secondo mutuo quindicennale con Banca Opi SpA, oggi Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo (a seguito di confronto concorrenziale) che ha determinato una disponibilità pari a euro 5.783.515, già interamente spesa.

Nel corso del 2001 si è acceso un terzo mutuo quindicennale con il Dexia - Crediop (a seguito di confronto concorrenziale) che ha determinato una disponibilità pari a euro 5.490.846, già interamente spesa.

Nel corso del 2003 si è acceso un quarto mutuo quindicennale con Banca Opi SpA, oggi Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo, a seguito di confronto concorrenziale, che ha determinato una disponibilità complessiva fino al 31/12/2008 pari a euro 5.691.354.

Il valore complessivo degli investimenti effettuati con i finanziamenti dei quattro mutui, al 31/12/2008 sommava ad euro **22.555.691**.

Agli interventi realizzati con queste disponibilità, con il residuo finanziamento del 4° mutuo, non ancora completamente utilizzato, si sono sommati nel 2009 altri interventi pari a euro **397.268** oltre ad una anticipazione da parte della Fondazione per euro 207.307, in attesa di regolarizzazione da parte della Banca, ed iscritta quale posta tra gli "Investimenti in attesa".

Il totale di detti investimenti assomma ad euro **22.952.959**.

In relazione a questi interventi risulta iscritta tra le immobilizzazioni immateriali nel bilancio (voce B.I.7) la somma di euro **2.902.002**. Essa si compone per euro **171.000** della quota non ancora ammortizzata delle somme ricavate con il mutuo Dexia - Crediop (primo investimento), per euro **491.714** della quota non ancora ammortizzata dalle somme ricavate con il mutuo Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo ex Opi S.p.A (secondo investimento), per euro **411.940** della quota non ancora ammortizzata delle somme ricavate con il mutuo Dexia - Crediop (terzo investimento), per euro **1.620.040** della quota non ancora ammortizzata delle somme ricavate con il mutuo Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo ex Opi S.p.A (quarto investimento) e i restanti euro **207.307** della parte di interventi effettuati con somme anticipate.

Le immobilizzazioni sono ammortizzate con criterio tecnico-economico.

- Per l'anno 1999 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 737.359
- Per l'anno 2000 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 755.257
- Per l'anno 2001 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 1.646.781
- Per l'anno 2002 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 2.754.829
- Per l'anno 2003 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 3.281.453
- Per l'anno 2004 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 3.447.597
- Per l'anno 2005 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 3.762.899
- Per l'anno 2006 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 1.091.260
- Per l'anno 2007 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 853.822
- Per l'anno 2008 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 990.951
- Per l'anno 2009 la quota d'ammortamento è stata pari ad euro 936.056

Per quanto riguarda l'iscrizione nel bilancio della posizione relativa al Dexia - Crediop essa viene iscritta al passivo quale Debiti v/banche per un totale di euro 4.246.691 (compresi nel totale di euro 8.821.352 alla voce D.4) e all'attivo quale Crediti verso altri entro/oltre, nelle immobilizzazioni finanziarie (voce B.III. 2 sub d) per il medesimo importo. Per quanto riguarda l'iscrizione nel bilancio della posizione relativa alla Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo già Opi SpA, essa viene iscritta al passivo quale Debiti v/banche per un totale di euro 4.574.095 e all'attivo quale Crediti verso altri entro/oltre per il medesimo importo.

Si evidenzia che gli interessi passivi correnti nell'esercizio 2009 sui mutui a valere sulla Legge Speciale per Venezia, secondo il meccanismo previsto dalla stessa normativa, sono interamente sostenuti dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali, che li liquida in rate semestrali assieme alle quote capitale, ed il tasso di interesse deriva dalle gare europee effettuate secondo le normative e le specifiche indicazioni ricevute dal MBAC stesso e dal Ministero dell'Economia.

Per quanto sopra gli interessi passivi derivanti da tali partite, non assumono valenza contabile e non vengono quindi rilevati in bilancio.

Si segnala infine che i trasferimenti della Legge Speciale per Venezia non generano alcun effetto né

positivo né negativo sulle rilevazioni contabili e sono dunque neutri rispetto al risultato di bilancio.

A tal proposito, è inserito alle pagine 46 e 47 della presente nota un prospetto con separata indicazione delle poste che si riferiscono alla gestione dei fondi provenienti dalla legge n. 295 del 20 agosto 1998.

Si ritiene opportuno, essendo prossimi alla fase conclusiva degli interventi finanziati con Legge Speciale, evidenziare gli interventi effettuati nel corso del periodo 1999 – 2009, suddivisi per immobile:

Investimenti per sito dal 1999 al 2004						
	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Arsenale	1.125.535	1.808.185	4.101.157	4.136.024	2.061.450	621.547
Giardini			403.531	11.089		
Asac				755.187	202.612	50.449
Concorso nuovo Palazzo del cinema						47.228
Palazzo del cinema			16.672	258.126	26.002	18.530
Casinò – sala Perla	933.365					
PalaBiennale			99.400	27.964		
Querini Dubois			39.981	53.462	97.611	
altri spazi (teatro Verde)	1.453.303	269.589	121.551		9.519	
Totali	3.512.203	2.077.774	4.782.292	5.241.852	2.397.194	737.754

Investimenti per sito dal 2005 al 2009						
	2005	2006	2007	2008	2009	TOTALI
Arsenale	1.082.129	304.687	86.023	78.886	23.218	15.428.841
Giardini						414.620
Asac	130.623	791.625	207.149	662.262	49.414	2.849.321
Concorso nuovo Palazzo del cinema	257.375	154.337			324.636	458.940
Palazzo del cinema	4.522		12.170	34.837		370.859
Casinò – sala Perla						933.365
PalaBiennale						127.364
Querini Dubois						191.054
altri spazi (teatro Verde)						1.853.962
Totali	1.474.649	1.250.649	305.342	775.985	397.268	22.952.962

In data 20 giugno 2008 la Giunta Comunale ha deliberato uno stanziamento massimo di un milione di euro a valere su fondi della legge speciale per Venezia e finalizzato al finanziamento di opere di restauro programmate per la sede legale della Fondazione di Cà Giustinian.

In relazione a questi interventi risulta anche iscritta tra le immobilizzazioni immateriali nel bilancio (voce B.I.7) la somma di euro 873.060. Essa rappresenta il valore degli interventi realizzati

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

al 31/12/2009, al netto della quota di ammortamento 2009 pari ad euro 51.356. Il valore lordo degli interventi ammonta pertanto ad euro 924.416.

Il Comune di Venezia, a fronte di stati avanzamento lavori presentati, ha erogato parte del contributo deliberato per euro 450.000. La rimanente parte di contributo, a totale copertura degli interventi registrati e pari ad euro 474.416, risulta iscritta tra i crediti v/altri entro 12 mesi.

Anche in questo caso le scritture contabili non generano alcun effetto né positivo né negativo e non hanno quindi influenza sul risultato di bilancio.

La voce "Migliorie su beni di terzi" esposta in tabella, riguarda spese destinate ad interventi di miglioria dell'immobile di proprietà del Comune di Venezia, a completamento del piano di riqualificazione da questo disposto.

Le "Spese incrementative per sviluppo attività" attengono ad interventi funzionali allo sviluppo delle attività istituzionali. Esse riguardano l'acquisizione di strutture ed apparecchiature per le sedi e lo sviluppo, al loro interno, delle attività artistiche e permanenti, nonché interventi di pre-allestimento delle Mostre. Si ricorda che le sedi interessate vengono messe a disposizione a titolo gratuito dal Comune di Venezia come da legge istitutiva.

Descrizione Costi	Costo	Fondo amm.to	Acquisizioni	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2009
Investimenti in attesa su 4° mutuo	75.326		173.931	41.949		207.307
Spese allestimento siti 1° mutuo	5.589.976	5.361.976			57.001	171.000
Spese allestimento siti 2° mutuo	5.783.515	5.147.112			144.669	491.714
Spese allestimento siti 3° mutuo-2002	4.240.629	3.786.886			112.696	341.046
Spese allestimento siti 3° mutuo-2003	1.250.217	1.155.692			23.631	70.894
Totale allestimento siti 3° mutuo 2002/2003	5.490.846	4.942.578			136.327	411.940
Spese allestimento siti 4° mutuo-2003	1.146.976	1.045.173			25.451	76.353
Spese allestimento siti 4° mutuo-2004	737.754	619.364			29.597	86.792
Spese allestimento siti 4° mutuo -2005	1.474.648	1.139.345			103.420	231.885
Spese allestimento siti 4° mutuo -2006	1.250.649	759.892			201.852	288.905
Spese allestimento siti 4° mutuo -2007	305.342	123.704			55.767	125.871
Spese allestimento siti 4° mutuo -2008	775.985	183.067			148.230	444.689
Spese allestimento siti 4° mutuo -2009			397.268		33.723	363.545
Totale allestimento siti 4° mutuo 2003/2009	5.691.354	3.870.545	397.268		598.040	1.620.040
Totale interventi per allestimento siti 3° e 4° mutuo	22.555.691	19.322.211	397.268		936.057	2.694.694
Spese interventi Ca'Glustinian - finanz.Comune di Venezia			924.417		51.356	873.060
Migliorie su beni di terzi			274.604		15.256	259.348
Spese incrementative per sviluppo attività	1.049.506	386.192	1.743.722		360.726	2.046.310
Marchio - incrementi	30.003	13.897			2.988	13.118
Totale altre immobilizzazioni	23.710.526	19.722.298	3.513.942	41.949	1.366.383	6.093.838

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di cui alla voce B.II dell'attivo patrimoniale, presentano un incremento complessivo di euro 1.018.530 come descritto in dettaglio nelle tabelle che seguono che evidenziano, per singole voci, acquisizioni ed ammortamenti dell'esercizio.

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
12.907.020	11.888.490	1.018.530

Impianti e macchinari

I principali incrementi riguardano investimenti relativi al cablaggio strutturato per dati delle sale di proiezione del palazzo del cinema, l'impianto antitaccheggio Biblioteca Asac e l'impianto di deumidificazione al Palazzo delle Esposizioni ai giardini di Castello.

Descrizione	Importo
Costo storico	422.022
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	348.383
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2008	73.639
Acquisizione dell'esercizio	84.750
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Valore residuo di cessione dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	45.160
Saldo al 31/12/2009	113.229

Attrezzature industriali e commerciali

I principali incrementi delle attrezzature industriali e commerciali nel corso dell'esercizio riguardano investimenti relativi all'acquisto di apparecchiature cinematografiche, audio/video ed elementi e strutture allestitivi per il Palazzo del Cinema e la caffetteria del Palazzo delle Esposizioni ai giardini di Castello.

Descrizione	Importo
Costo storico	5.325.082
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	

Descrizione	Importo
Ammortamenti esercizi precedenti	5.065.645
Svalutazione esercizi precedenti	
Valore residuo di cessione esercizi precedenti	
Utilizzo fondi ammortamenti esercizi pregressi per cessioni	
Saldo al 31/12/2008	259.437
Acquisizione dell'esercizio	813.506
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Valore residuo di cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	458.775
Saldo al 31/12/2009	614.167

Altri beni

I principali incrementi nel corso dell'esercizio riguardano investimenti relativi all'acquisto di arredi per la sede di Cà Giustinian e per la nuova sede della biblioteca Asac al Palazzo delle Esposizioni. Altre acquisizioni minori riguardano apparecchiature informatiche.

Descrizione	Importo
Costo storico	1.446.366
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.294.519
Svalutazione esercizi precedenti	
Valore residuo di cessione esercizi precedenti	
Utilizzo fondi ammortamenti esercizi pregressi per cessioni	
Saldo al 31/12/2008	151.847
Acquisizione dell'esercizio	812.425
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Valore residuo di cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	230.598
Saldo al 31/12/2009	733.674

Patrimonio ASAC

Il valore di euro 10.994.354 del Patrimonio Asac, così come valutato dai periti all'atto della trasformazione, è iscritto alla voce B. II sub 6. Tale posta trova contropartita per pari importo, nel "Patrimonio indisponibile" iscritto tra le voci del patrimonio netto alla corrispondente voce di bilancio A. I.

Alla voce B. II sub 7 sono iscritte le nuove acquisizioni, che determinano un incremento del

Patrimonio Asac e che comportano le movimentazioni di seguito descritte:

Descrizione	Importo
Costo storico	409.213
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Cessione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2008	409.213
Acquisizione dell'esercizio	42.541
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	159
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2009	451.595

Il Patrimonio ASAC assume per tali movimenti in valore complessivo di euro 11.445.949, così composto (in migliaia di euro):

Archivio artistico e cartaceo	3.964
Archivio audio-visivo	7.482
Totale	11.446

Entrambe le voci non vengono assoggettate ad ammortamento in considerazione del valore storico culturale dell'archivio, non soggetto a riduzione nel tempo, ma semmai tendente a rivalutarsi.

Si segnala che il valore attribuito al Patrimonio Asac non comprende ancora la stima del Patrimonio Artistico che potrebbe essere oggetto di successiva valutazione peritale.

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il totale dei saldi e le relative variazioni delle immobilizzazioni finanziarie (voce B. III stato patrimoniale attivo) sono riportati nella tabella seguente:

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
11.235.035	11.965.658	(730.623)

La variazione negativa di euro 730.623, ferme restando le partecipazioni in altre imprese che non hanno subito variazioni, è determinata dalla riduzione dei crediti verso altri, entro ed oltre i dodici mesi, delle seguenti poste:

- decremento di euro 114.683 dovuto al riscatto quote TFR per liquidazione dipendenti, dei Crediti c/Orseolo Assicurazioni il cui valore si assesta in euro 218.876;

- decremento di euro 1.162.058 sui Crediti v/Ministero allestimento Siti il cui valore al 31/12/2009 risulta di euro 6.806.605 (tali crediti trovano compensazione alla voce "Debiti v/banche" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo);
- decremento di euro 1.608 dei Depositi cauzionali c/terzi oltre i dodici mesi che evidenziano un valore di euro 68.889;
- decremento di euro 11.341 dei Depositi cauzionali c/terzi entro i dodici mesi che evidenziano un valore di euro 37.289;

compensate, in parte, dagli incrementi delle seguenti poste:

- incremento di euro 2.454 su Prestiti al personale entro dodici mesi il cui valore di fine esercizio risulta di euro 27.285;
- incremento di euro 25.142 dei Crediti v/altri entro dodici mesi il cui valore ammonta ad euro 125.142;
- incremento dei Crediti v/Comune di Venezia per euro 474.416 (tale posta trova compensazione alla voce "Debiti v/fornitori" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo o come minore consistenza di disponibilità liquide alla voce "Depositi bancari e postali" all'interno dello Stato Patrimoniale attivo);
- incremento di euro 20.644 per interessi attivi su polizza Crediti c/INA che a fine esercizio presenta un valore di euro 985.881;
- incremento di euro 36.412 dei Prestiti al Personale oltre i dodici mesi che risultano pari ad euro 195.971.

Le due tabelle che seguono illustrano la suddivisione dei crediti verso altri nelle due specifiche ulteriori entro e oltre 12 mesi (voce B.III.2 sub d)

Crediti entro 12 mesi

Descrizione	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altri	2.187.643	502.012	11.341	2.678.314
Totali	2.187.643	502.012	11.341	2.678.314

Nella voce "Altri" sono ricompresi i Crediti v/Ministero per allestimento Siti per euro 2.014.182. Tale posta trova compensazione alla voce "Debiti v/banche" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo (voce D.4) con l'inserimento di una posta di uguale importo.

Crediti oltre 12 mesi

Descrizione	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altri	9.497.515	57.056	1.278.350	8.276.221
Totali	9.497.515	57.056	1.278.350	8.276.221

Tra i crediti v/altri pari ad euro 8.276.221, risulta iscritta la posta di euro 449.516 relativa al credito, con scadenza oltre i 5 anni, vantato dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali per l'estinzione dei mutui, come più ampiamente illustrato al punto 6 della presente nota integrativa.

3 COSTI D'IMPIANTO E AMPLIAMENTO, COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA' (ART. 2427 CO. 1 N. 3)

La voce, pari ad euro 334.837 (B.I.2 dello stato patrimoniale attivo) ha subito nell'esercizio incrementi per acquisizioni pari ad euro 10.500 e decrementi per ammortamenti per euro 111.612. Si riferisce alla "Digitalizzazione Asac" che si concretizza nel software progettato dalla 3D Everywhere e portato a termine alla fine del 2008 ed implementata nell'esercizio 2009. Il database è strumento essenziale per la catalogazione di tutti i fondi dell'ASAC (fototeca, videoteca, fondo artistico, emeroteca) e per le manifestazioni della Fondazione. Nel 2009 dopo aver effettuato tutti test si è reso necessario integrare il software mediante l'ampliamento di alcune tabelle e l'inserimento di nuovi campi non prevedibili al momento della progettazione.

Per l'iscrizione all'attivo di questa posta è stato acquisito l'assenso, ai sensi dell'art. 2426 p. 5 del C.C., del Collegio dei Revisori (verbale n. 1/2010)

Descrizione Costi	Valore 31/12/2008	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2009
Digitalizzazione Asac	435.949	10.500		111.612	334.837
Totali	435.949	10.500		111.612	334.837

3-BIS RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI (ART. 2427 CO. 1 N. 3-BIS)

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione, come evidenziato in premessa.

Non sussistono nell'esercizio in esame i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

4 VARIAZIONE DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO (ART. 2427 CO. 1 N. 4)

Crediti, iscritti alla voce C. II dello stato patrimoniale attivo, presentano un incremento complessivo di euro 320.207 e vengono illustrati nel dettaglio nelle seguenti tabelle:

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	10.337.076	10.016.869	320.207

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale al 31/12/2009	Totale al 31/12/2008	Variazioni
Verso clienti	3.068.462	775.093		3.843.555	2.669.287	1.174.268
Utilizzo fondo sval. crediti		52.369		52.369		52.369
Fondo svalutazione crediti		-609.351		-609.351	-436.038	-173.313
Totale crediti v/clienti	3.068.462	218.111		3.286.573	2.233.249	1.053.324
Verso imprese controllate						
Verso imprese collegate						
Verso controllanti						
Verso Erario	3.262.428	412.168		3.674.596	2.180.403	1.494.193
Per imposte anticipate						
Fondo svalutazione crediti		-345.106		-345.106		-345.106
Totale crediti v/erario	3.262.428	67.062		3.329.490	2.180.403	1.149.087
Verso altri	3.721.012	86.984		3.807.996	5.603.217	-1.795.221
Fondo svalutazione crediti		-86.984		-86.984		-86.984
Totale crediti v/altri	3.721.012	0		3.721.012	5.603.217	-1.882.205
Totale crediti	10.051.902	285.172		10.337.076	10.016.869	320.206

I "Crediti v/clienti" nel corso dell'esercizio si incrementano di euro 1.053.324.

Si rileva peraltro, che nel corso del primo trimestre dell'esercizio 2010, risultano incassati crediti v/clienti per euro 1.361.525.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che, nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per euro 52.369. Tale operazione si è resa necessaria in seguito all'esito negativo delle procedure di recupero crediti attivate dagli uffici.

Il fondo è stato ricostituito con nuovi accantonamenti per complessivi euro 605.403 così ripartiti:

- euro 173.313 su crediti v/clienti;
- euro 345.106 su crediti v/erario, a seguito della sentenza del 24/01/2010 della Commissione Tributaria Regionale di Venezia - Mestre che diniega il diritto al rimborso dell'IRAP versato nell'anno 2003, il cui credito è stato stanziato nel 2007 a seguito della sentenza favorevole della Commissione Tributaria Provinciale di Venezia del 08/10/2007 su istanza presentata dalla Fondazione nel 2005;
- euro 86.984 per crediti v/altri nei quali, tra l'altro, è ricompresa la posta di euro 52.312 per interessi sul predetto rimborso IRAP.

Il fondo, per effetto dei citati movimenti, si assesta al valore di 989.072 come illustrato nella seguente tabella:

Descrizione	Valori
Saldo al 31/12/2008	436.038
Utilizzo nell'esercizio	52.369
Nuovi accantonamenti dell'esercizio	605.403
Saldo al 31/12/2009	989.072

Crediti Tributari

Tale voce, (C. II sub 4 bis dello stato patrimoniale attivo) è così composta (in migliaia di euro):
Entro 12 mesi:

Descrizione	Valori
Credito Iva in compensazione	459
Credito Iva a rimborso	2.747
Irap a credito in compensazione	40
Ritenute erariali in compensazione	16
Totale crediti tributari entro 12 mesi	3.262

Oltre 12 mesi:

Descrizione	Valori
Ritenute erariali a rimborso	67
Totale crediti tributari oltre 12 mesi	67

Crediti v/altri

Nella voce "Crediti v/altri", (C.II.5), il cui valore ammonta ad euro 3.721.012, sono ricompresi per un valore di 3.087.840 i crediti verso Enti Finanziatori dei quali la seguente tabella evidenzia la composizione (in migliaia di euro):

ENTI	31/12/2009	31/12/2008
Ministero Beni Culturali per contributo danza 2009	85	-
Ministero Beni Culturali per saldo contributo FUS musica 2009	104	-
Ministero Beni Culturali per contributo FUS teatro 2009	613	-
Regione del Veneto per contributo ordinario 2009	250	-
Regione del Veneto per integrazione contributo danza 2009	500	-
Regione del Veneto per contributo mostra "...fa come natura fece in foco" Pad Venezia A.V. 2009	80	-
Regione del Veneto per contributo cinema - Industry office 2009 (del. giunta 1321 - 12/5/09)	195	-
Camera di Commercio di Venezia per contributo progetto Educational 2009	150	-
Provincia di Venezia per contributo ordinario 2009	10	-
Ministero dell'Interno-Prefettura di Venezia - Cinema 2009 sicurezza	1.100	-
Regione del Veneto per saldo contributo cinema 2008 - Industry Office	0	200
Regione del Veneto per contributo 2008	0	250
Ministero Beni Culturali per contributo danza 2008	0	96
Ministero Beni Culturali per saldo contributo musica 2008	0	125
Ministero Beni Culturali per contributo Teatro 2008	0	743
Ministero Beni Culturali per saldo contributo cinema 2008 - progetto accoglienza ed eventi	0	588
Camera di Commercio di Venezia per contributo progetto Industry Office 2008	0	40
Ministero Beni Culturali per progetto allestimento strutturale Palazzo del Cinema	0	2.000
Ministero Beni Culturali per contributo teatro 2006	0	626
Ministero Beni Culturali per contributo finalizzato al Progetto Sud 2005	0	140

ENTI	31/12/2009	31/12/2008
Regione Siciliana per contributo mostra Architettura a Palermo 2006	0	250
MEF delibera n. 35 Sensi 2 – 2005	0	8
Totale crediti immobilizzati	3.088	5.066

Si tratta dei crediti per contributi ordinari e straordinari dovuti dagli enti finanziatori della Fondazione, quali il Ministero per i Beni e le Attività Culturali ed altre realtà istituzionali. I contributi ordinari sono dovuti per legge e hanno una natura ricorrente in quanto sono erogati annualmente nell'ambito della destinazione (ordinaria o specifica) dei fondi finanziari dei suddetti enti, mentre i contributi straordinari sono stati stanziati a fronte della presentazione di progetti specifici approvati dagli enti competenti.

Si evidenzia che tutti i crediti pregressi di questa voce risultano riscossi e che, al 31/12/2009, il 100% dei crediti in essere sono costituiti da contributi concessi nel corso dell'esercizio stesso.

Alla voce Crediti v/altri sono inoltre ricomprese le seguenti poste:

- "Crediti c/biglietteria" per euro 4.871;
- "Ente Poste Italiane c/anticipi" per euro 4.203;
- "Fornitori per note di credito da ricevere" per euro 240.390;
- "Partite in attesa di riaccredito" per euro 15.300;
- "Fornitori – note di accredito da ricevere c/Imprese controllate" per euro 15.000;
- "Fornitori c/anticipi" per euro 194.931;
- "Quas c/versamenti" per euro 1.078;
- "inail c/versamenti" per euro 1.231,24
- "Personale c/anticipi in conto note spese" per euro 1.756,13
- "Personale c/arrotondamenti" per euro 10,09
- "Personale altri crediti" per euro 32,00
- "Crediti v/altri" per euro 154.370. Questa voce viene dettagliata nella seguente tabella:

Crediti verso altri	Importo	Descrizione
Veritas SpA	162,74	Per utenze di competenza terzi
Fondazione di Venezia	550,00	Contributo "Progetto giovani a Teatro" es. 2008
Organi societari	1.821,05	Per spese anticipate in attesa di recupero su emolumenti non ancora erogati
Organi societari	21.758,84	Parte emolumenti erogati nel 2007 (riduzione prevista art. 1 comma 58 legge 266/2005)
Eredi Tagliapietra	14.064,58	Rimborso danno opera Duchamp
Ex dipendenti	115.956,46	Per ripetizione quote TFR già erogate in base a sentenza di 1° e 2° grado sfavorevole appellate
Banca Sella	56,40	Per accredito revocato
Totale	154.370,07	

Disponibilità liquide

Il saldo, alla voce C.IV dello stato patrimoniale attivo, rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Tali disponibilità sono evidenziate nella seguente tabella

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	5.185.152	4.383.278	801.874

La variazione di euro 801.874 risulta così composta:

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008	variazioni
Depositi bancari e postali	5.142.120	4.362.463	779.657
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	43.032	20.815	22.217
Totali	5.185.152	4.383.278	801.874

Patrimonio netto

Evidenziato alla voce A dello stato patrimoniale passivo, risulta pari ad euro 35.171.467 per effetto dell'incremento apportato dall'utile dell'esercizio.

	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
	35.171.467	35.082.544	88.923

I relativi dettagli sono riportati nel seguente prospetto.

Descrizione	31/12/2008	Destinazione utile es. 2008	Risultato d'esercizio	31/12/2009
Patrimonio disponibile della fondazione				
Patrimonio indisponibile della fondazione	34.119.456			34.119.456
Riserve di rivalutazione				
Riserve statutarie				
Altre riserve				
Utili ex art. 3 D.Lgs 19/98		963.088		963.088
Utili (perdite) portati a nuovo	950.837	-950.837		
Utile (perdita) dell'esercizio	12.251	-12.251	88.923	88.923
Patrimonio netto	35.082.544	-	88.923	35.171.467

Fondi per rischi e oneri

Sono iscritti allo stato patrimoniale passivo alla voce B; essi sono costituiti dagli accantonamenti effettuati negli anni per rischi ed oneri.

Le variazioni di tali fondi nell'esercizio sono così illustrate.

Variazioni	Importo
Valore all'inizio dell'esercizio	806.835
Decremento per utilizzo o insussistenza	71.300
Incremento dell'esercizio	408.319
Valore al 31/12/2009	1.143.854

Il fondo è stato utilizzato per complessivi euro 71.300 costituiti come segue:

In quanto a perdite accertate, già rilevate come posizioni a rischio nell'esercizio precedente:

- euro 19.500 in ordine a copertura transazione, approvata dal CdA, con ex dipendente.

In quanto ad insussistenza del rischio delle seguenti partite accantonate in esercizi precedenti:

- euro 32.000 per spese legate alla causa di lavoro intentata dalla Sig.ra De Lucia la cui sentenza di primo grado, favorevole alla Fondazione, è passata in giudicato nel corso dell'anno;
- euro 19.800 per la riduzione dell'importo accantonato a copertura del rischio derivante dalla istanza di risarcimento inoltrata da ex collaboratore della Fondazione per danni, a seguito di transazione conclusa nel dicembre 2009.

E' stata infine valutata l'insorgenza di nuove posizioni di rischio quali:

- euro 4.500 ad integrazione oneri relativi a transazione, approvata dal CdA, con ex dipendente
- euro 85.819 ad integrazione oneri per TIA anni 2007/2008 e nuova posta per oneri TIA anno 2009
- euro 8.000 per rischio oneri pregressi locazione Mattei/Biennale
- euro 310.000 nelle more della definizione conclusiva circa le modalità che assumeranno gli impegni verso le Poste Italiane/EGI per oneri pregressi relativi all'uso della sede di Palazzo Querini Dubois.

Per quanto sopra il valore del fondo assume al 31/12/2009 l'importo di euro 1.143.854 che si ritiene copra in misura più che congrua la stima dei rischi in essere noti alla medesima data, stimati sulla base degli elementi di valutazione a disposizione, nel rispetto del principio di estrema prudenza e di continuità aziendale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La voce viene esposta al punto C dello stato patrimoniale passivo e presenta un valore di 1.972.249 come evidenzia la seguente tabella:

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
1.972.249	1.930.527	41.722

La variazione, pari ad euro 41.722, è così costituita.

Variazioni	Importo
Incremento dell'esercizio	141.734
Decremento per utilizzo dell'esercizio	-100.012
Totale	41.722

L'ammontare accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2009 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e dell'accantonamento ai fondi previdenziali integrativi. Come anticipato, ai sensi dell'art. 19 del decreto legislativo 29 gennaio 1998 n. 19, il Trattamento di fine rapporto dei dipendenti in servizio alla data di entrata in vigore del predetto decreto è tuttora regolato dall'art. 13 della L. n. 70 del 20 marzo 1975 (più specificatamente si tratta dell'indennità di anzianità calcolata sulla base dello stipendio all'atto della cessazione dal servizio e del numero di anni di servizio prestato) e quindi non è soggetto a rivalutazione ma ad annuale ricalcolo sulla base dello stipendio annuo complessivo in godimento al termine dell'esercizio. Il Trattamento di Fine rapporto dei dipendenti assunti dopo la trasformazione in "Società di cultura", ora Fondazione, è invece regolato dall'articolo 2120 c.c. e soggetto, annualmente, a rivalutazione monetaria. In ottemperanza alla normativa vigente in materia, l'importo di TFR accantonato in azienda al 31/12/2008 continua ad essere rivalutato secondo quanto disposto dall'art. 2120 del Codice Civile.

Debiti

La voce espone, al punto D dello stato patrimoniale passivo, un valore complessivo di euro 26.573.950 con un incremento di euro 2.833.482 come illustrato in tabella:

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
26.573.950	23.740.468	2.833.482

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di rettifiche di fatturazione, e risultano così composti per tipologia e scadenza:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamento				
Debiti verso banche	1.182.363	7.189.473	449.516	8.821.352

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti				
Debiti verso fornitori	12.783.645			12.783.645
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate	2.909.380			2.909.380
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	199.983			199.983
Debiti verso istituti di previdenza	338.244			338.244
Altri debiti	1.381.345	140.000		1.521.345
Totale debiti	18.794.961	7.329.473	449.516	26.573.950

L'incremento pari ad euro 2.833.482 si può così dettagliare:

- i debiti verso banche che rappresentano per la quasi totalità il debito nei confronti degli istituti erogatori dei mutui finanziati dal MIBAC con fondi di cui alla legge speciale per Venezia, decrementano, soprattutto per gli effetti di tali partite, dell'importo di euro 1.161.585;
- i debiti v/fornitori subiscono un incremento di euro 3.019.633 la cui principale motivazione è dovuta alla realizzazione, nel corso dell'esercizio, della Mostra Internazionale d'Arte che prevede, data anche la maggiore durata temporale rispetto alla Mostra Internazionale di Architettura tenuta l'anno precedente, costi più onerosi e quindi maggiori debiti le cui scadenze maturano nell'esercizio successivo;
- il debito maturato nei confronti della controllata La Biennale di Venezia Servizi, si incrementa di euro 282.125 assestandosi quindi sul valore di euro 2.909.380 rispetto a quelli del 31/12/2008 pari ad euro 2.627.255;
- i debiti tributari presentano un decremento di euro 12.918, passando dal valore di euro 212.901 del 31/12/2008 a quello di 199.983 euro del 31/12/2009;
- i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale si incrementano di euro 5.340 attestandosi al valore di euro 338.244;
- altri debiti presentano complessivamente un incremento di euro 700.885 e sono così composti:

a. debiti v/altri	133.286,10
b. debiti v/banche per carte di credito	1.422,83
c. Organi Societari	390.907,47
d. Personale – ferie non godute	117.530,65
e. Personale dip. – costi maturati ma non liquidati	266.955,14
f. Personale Co.Co. Pro. - costi maturati ma non liquidati	43.553,84
g. Personale c/mutui ipotecari	26,00
h. Debiti v/partners Enparts entro 12 mesi	348.663,00
i. Fornitori ord. – fatture non pervenute c/part. imp. coll.	79.000,00
j. Debiti v/partners Enparts oltre 12 mesi	<u>140.000,00</u>
Totale altri debiti	1.521.345,03

Il saldo di "Debiti verso banche" al 31.12.2009, pari a euro 8.821.362, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.