

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ALLEGATO N. 6: RICLASSIFICA DEL CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2013

A) VALORE della PRODUZIONE	19.010.381
1) RICAVI e PROVENTI per ATTIVITA' ISTITUZIONALE	17.804.001
a) Contributo Ordinario dello Stato	9.371.711
c) Contributi in conto esercizio	5.014.211
d) Contributi da privati	1.204.201
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	2.213.861
2) VARIAZIONE RIMANENZE di PROD. IN LAV, SEMILAV e FINITI	-
3) VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	-
4) INCREMENTO IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI	-
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.206.381
B) COSTI della PRODUZIONE	- 23.501.461
6) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	- 81.131
7) SERVIZI	- 4.974.399
b) Acquisizione di Servizi	- 4.590.003
c) Consulenze, Collaborazioni, Altre prestazioni di lavoro	- 226.001
d) Compensi ad Organi di amministrazione e Controllo	- 158.395
8) GODIMENTO BENI di TERZI	- 408.470
Locazioni Passive	- 39.807
Canoni Noleggio/Leasing	- 137.152
Noleggi Materiale Teatrale	- 231.511
9) COSTI per IL PERSONALE	- 16.989.552
a) Salari e Stipendi	- 13.123.508
Personale Artistico - ORCHESTRA a tempo indeterminato	- 4.283.504
Personale Artistico - MAESTRI a tempo indeterminato	- 378.880
Personale Artistico - ARTISTI del CORO a tempo indeterminato	- 2.449.048
Personale AMMINISTRATIVO a tempo indeterminato	- 1.834.717
Personale TECNICO a tempo indeterminato	- 3.000.281
Personale ARTISTICO a tempo determinato	- 646.819
Personale AMMINISTRATIVO a tempo determinato	- 100.340
Personale TECNICO a tempo determinato	- 249.658
Personale - ALTRI COSTI	- 180.262
b) Oneri Sociali	- 3.072.177
Personale ARTISTICO a tempo indeterminato	- 1.718.764
Personale AMMINISTRATIVO a tempo indeterminato	- 265.544
Personale TECNICO a tempo indeterminato	- 734.780
Personale ARTISTICO a tempo determinato	- 163.211
Personale AMMINISTRATIVO a tempo determinato	- 68.022
Personale TECNICO a tempo determinato	- 59.779
Altri ONERI SOCIALI	- 62.073
c) Trattamento di fine rapporto	- 770.981
e) Altri Costi del personale	- 22.879
10) AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	- 401.931
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	- 55.711
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	- 346.211
b) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	-
b) Svalutazioni dei Crediti compresi nell'attivo circolante	-
11) VARIAZIONI RIM. di MAT PRIM, SUSS, di CONSUMO e MERCI	- 5.631
12) ACCANTONAMENTI per RISCHI	- 11.451

13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	628.888
<i>Diritti d'Autore & Royalties</i>	-	104.868
<i>Imposte e Tasse Diverse</i>	-	87.581
<i>Altri Oneri di Gestione</i>	-	436.439
DIFF TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-	4.491.076
C) PROVENTI e ONERI FINANZIARI	-	504.822
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-	63.267
17) INTERESSI e ALTRI ONERI FINANZIARI	-	568.089
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
18) RIVALUTAZIONI	-	-
19) SVALUTAZIONI	-	-
E) PROVENTI e ONERI STRAORDINARI	-	771.917
20) PROVENTI STRAORDINARI	-	585.306
21) ONERI STRAORDINARI	-	1.357.223
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-	5.767.815
IMPOSTE SUL RISULTATO DI ESERCIZIO	-	46.251
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-	5.814.066

08 Settembre 2014


Il Sovrintendente
(Maurizio ROI)

Bilancio di esercizio al 31/12/2013

Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
3) Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno		484	12.297
5) Diritto d'uso immobili comunali		48.030.492	48.030.492
7) Altre immobilizzazioni immateriali		41.004	84.917
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		48.071.980	48.127.706
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati		3.775.963	3.814.788
2) Impianti e macchinario		168.305	212.532
3) Attrezzature industriali e commerciali		1.770.699	1.838.677
4) Altri beni materiali		20.194	30.618
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		5.735.161	5.896.615
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
2) Crediti		6.602.811	6.061.167
d) Crediti verso altri	6.602.811		6.061.167
esigibili entro l'esercizio successivo	6.602.811		6.061.167
esigibili oltre l'esercizio successivo			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		6.602.811	6.061.167
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		60.409.952	60.085.478
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		62.011	67.642
TOTALE RIMANENZE		62.011	67.642
II - CREDITI			
1) Crediti verso clienti		695.952	481.318
esigibili entro l'esercizio successivo	695.952		481.318
esigibili oltre l'esercizio successivo			
4-bis) Crediti tributari		718.833	804.152
esigibili entro l'esercizio successivo	718.833		804.152
esigibili oltre l'esercizio successivo			

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
5) Crediti verso altri		1.311.286	7.099.801
esigibili entro l'esercizio successivo	1.311.286		7.099.801
esigibili oltre l'esercizio successivo			
TOTALE CREDITI		2.726.071	8.385.272
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali		654.555	366.121
3) Denaro e valori in cassa		1.219	76.087
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		655.774	442.208
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.443.856	8.895.123
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei e risconti attivi		119.471	163.726
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		119.471	163.726
TOTALE ATTIVO		63.973.279	69.144.327

Stato Patrimoniale Passivo

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Fondo dotazione iniziale		40.197.399	40.197.399
II - Riserva per apporti al patrimonio		2.955.000	2.955.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		5.366.485-	5.379.807-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		5.814.066-	13.322
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		31.971.848	37.785.914
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
3) Altri fondi		200.000	487.683
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)		200.000	487.683
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		11.617.902	11.213.783
D) DEBITI			
4) Debiti verso banche		3.110.440	7.313.103
esigibili entro l'esercizio successivo	3.110.440		7.313.103
esigibili oltre l'esercizio successivo			
7) Debiti verso fornitori		7.876.988	6.748.69
esigibili entro l'esercizio successivo	7.876.988		6.748.69
esigibili oltre l'esercizio successivo			
12) Debiti tributari		2.869.033	492.19
esigibili entro l'esercizio successivo	2.869.033		492.19
esigibili oltre l'esercizio successivo			
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		3.709.744	2.971.42
esigibili entro l'esercizio successivo	3.709.744		2.971.42
esigibili oltre l'esercizio successivo			

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
14) Altri debiti		2.611.954	1.492.675
esigibili entro l'esercizio successivo	2.611.954		1.492.675
esigibili oltre l'esercizio successivo			
TOTALE DEBITI (D)		20.178.159	19.018.095
E) RATEI E RISCONTI			
Ratei e risconti passivi		5.370	638.853
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.370	638.853
TOTALE PASSIVO		63.973.279	69.144.327

Conti d'Ordine

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
A) GARANZIE			
1) Garanzie prestate a terzi		-	-
TOTALE GARANZIE		-	-
B) IMPEGNI e RISCHI			
1) Competenze per ferie non godute 2012	154.000	154.000	360.783
TOTALE IMPEGNI e RISCHI		154.000	360.783
TOTALE CONTI D'ORDINE		154.000	360.783

Conto Economico

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.051.627	3.441.234
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			19.169
5) Altri ricavi e proventi		15.958.759	16.395.862
Contributi in conto esercizio	15.465.461		16.193.864
Ricavi e proventi diversi	493.298		201.998
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		19.010.386	19.856.265
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		99.257	81.021
7) Costi per servizi		5.002.237	5.388.236
8) Costi per godimento di beni di terzi		418.470	476.724
9) Costi per il personale		16.978.410	12.340.576
a) Salari e stipendi	13.026.524		9.205.416
b) Oneri sociali	3.169.161		2.219.254
c) Trattamento di fine rapporto	770.987		888.822

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
e) Altri costi	11.738		27.083
10) Ammortamenti e svalutazioni		401.935	547.351
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	55.719		55.873
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	346.216		401.478
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide			90.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		5.632	7.565-
12) Accantonamenti per rischi		11.455	91.000
14) Oneri diversi di gestione		619.669	539.491
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		23.537.065	19.456.833
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		4.526.679-	399.432
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Altri proventi finanziari		63.267	66.565
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	61.307		60.846
verso altre imprese	61.307		60.846
d) Proventi diversi dai precedenti	1.960		5.719
da altre imprese	1.960		5.719
17) Interessi ed altri oneri finanziari		532.485-	551.565-
verso altri	532.485-		551.565-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)		469.218-	485.000-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi straordinari		585.306	553.514
Altri proventi straordinari	585.306		553.514
21) Oneri straordinari		1.357.224-	394.185-
Differenza da arrotondamento all'unit� di Euro	1-		
Altri oneri straordinari	1.357.223-		394.185-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)		771.918-	159.329
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)		5.767.815-	73.761
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		46.251	60.439
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	46.251		60.439
23) Utile (perdita) dell'esercizio		5.814.066-	13.322

Il Bilancio sopra riportato   vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Genova, li 08 Settembre 2014


Il Sovrintendente
 (Maurizio Rota)

Nota Integrativa

Bilancio di esercizio al 31/12/2013

Introduzione alla Nota integrativa

Il presente Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità così come statuito dal Decreto legislativo del 29 Giugno 1996 n° 367. Esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato economico dell'esercizio con le particolarità relative alle Fondazioni Liriche.

A questo proposito, poichè il richiamato Decreto legislativo n° 367/1996 ha introdotto l'obbligo per gli Enti Lirico Sinfonici (ELS) della redazione del bilancio di esercizio con criteri civilistici con decorrenza 1° Gennaio 1999, il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile e i valori esposti sono comparati con quelli relativi all'esercizio precedente.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta dell'effettiva situazione economica e patrimoniale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Lo schema di bilancio previsto dal Codice Civile è stato modificato in alcune descrizioni al fine di rappresentare con maggiore chiarezza la situazione economica e patrimoniale della Fondazione.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, ultimo comma, del Codice Civile, si precisa che, a seguito delle modifiche che hanno interessato alcune voci del piano dei conti del gestionale della Fondazione, si è reso necessario anche l'adattamento di alcune voci del bilancio civilistico dell'esercizio 2012 al fine di garantire compiutamente l'effettiva comparabilità con l'esercizio corrente. L'adattamento di tali voci, ovviamente, non ha comportato alcuna variazione né delle consistenze patrimoniali, né del patrimonio netto, né del risultato di esercizio 2012.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Immobilizzazioni

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali in essere alla data della trasformazione in fondazione di diritto privato sono stati iscritte al valore stabilito dal perito nella relazione di stima. Le immobilizzazioni immateriali acquisite successivamente, sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione con l'assenso del collegio dei revisori e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il diritto d'uso illimitato dell'immobile sede del Teatro fa parte della dotazione iniziale e si riferisce al diritto di utilizzare senza corrispettivo i locali ove è svolta l'attività della fondazione. Anche il valore di iscrizione in bilancio di questa posta è stato stabilito da apposita perizia redatta in occasione della trasformazione da ente pubblico a fondazione di diritto privato. Tale diritto reale di godimento illimitato non è stato assoggettato all'ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	5 anni in quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni in quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia altresì che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali in essere alla data della trasformazione in fondazione di diritto privato sono stati iscritte al valore stabilito dal perito nella relazione di stima. Le immobilizzazioni materiali acquisite successivamente, sono state iscritte in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione dei beni.

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

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	1,5%
Impianti e macchinari	10%
Materiale artistico	10%
Allestimenti scenici	20%
Attrezzature tecniche	15,5%
Mobili e Arredi	12%
Macchine ufficio	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse. Nell'anno di entrata in funzione dei singoli cespiti i coefficienti di ammortamento sono ridotti al 50% ritenendo tale riduzione idonea a rappresentare il reale deperimento e consumo del periodo.

I costi di riparazione manutenzione ordinaria dei cespiti sono imputati a carico dell'esercizio mentre eventuali spese incrementative sono invece iscritte in aumento del valore del cespite a cui si riferiscono.

Eventuali dismissioni (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Si ricorda che nel corso dell'esercizio 2011 sono stati conferiti alla Fondazione il diritto di superficie novantanovenne un immobile sito in Genova, Corso Solferino, facente parte del complesso immobiliare di *Villa Gruber* e denominato *"Palazzina Liberty"* nonché un locale ad uso magazzino, anch'esso sito in Genova, Salita Superiore della Noce. Tali immobili sono rappresentati in bilancio per un valore complessivo di euro 3.845.000 come da perizia all'uopo redatta.

Immobilizzazioni Finanziarie

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

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e/o di produzione. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione, in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo è stato calcolato a costi specifici. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n.8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Ratei e risconti attivi

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

Fondi per rischi e oneri

Il fondo per euro 200.000 è stato stanziato in bilancio per coprire eventuali perdite e/o oneri connessi ad alcuni contenziosi in corso che potrebbero comportare oneri e spese di esistenza certa o probabile di cui tuttavia, alla data di chiusura del presente esercizio, non si conosce l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di Fine Rapporto

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

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

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Ratei e Risconti passivi

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

Riconoscimento dei Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Imposte sul reddito

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

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

Si segnala che, in conformità alle disposizioni di cui all'articolo 25 del decreto legge 29/06/1996 n. 367, sono esclusi dalle imposte i proventi percepiti nell'esercizio di attività commerciali, anche occasionali, svolte in conformità agli scopi istituzionali ovvero nell'esercizio di attività accessorie.

Sulla base della disposizione richiamata, l'IRES non è dovuta. L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), invece, è determinata in conformità alle specifiche norme di legge ed è addebitata al conto economico dell'esercizio.

Impegni, garanzie, rischi

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'ordine al loro valore contrattuale.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento.

Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Tra i conti d'ordine sono evidenziate le "ferie non godute" dal personale dipendente relative al 2012 e non ancora fruite al 31 dicembre 2013.

Movimenti delle Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della Nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 55.719 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 47.071.980.

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno									
Dir.brev.industr.e utilizz.op. ingegno	598.671	598.671	-	-	-	-	-	-	598.671
F.do amm.dir.brev.e utilizz.op. ingeg.	-	586.375-	-	-	-	-	-	11.813	598.188-
Arrotondamento									1
Totale	598.671	12.296	-	-	-	-	-	11.813	484
Diritto d'uso Immobili Comune Genova									
Diritto d'uso Immobili Com.Genova	48.030.492	48.030.492	-	-	-	-	-	-	48.030.492
Totale	48.030.492	48.030.492	-	-	-	-	-	-	48.030.492
Altre immobilizzazioni immateriali									
Spese incrementative su beni di terzi	562.207	562.207	-	-	-	-	-	-	562.207
F.do amm. altri beni immateriali	-	477.296-	-	-	-	-	-	43.907	521.203-
Totale	562.207	84.911	-	-	-	-	-	43.907	41.004

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 15.889.987; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 10.154.825

Di seguito è esposto il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
Terreni e fabbricati									
Terreni e fabbricati	3.843.615	3.843.615	-	-	-	-	-	-	3.843.615
Fondo ammortamento terreni e fabbricati	-	28.827-	-	-	-	-	-	38.824	67.651-
Arrotondamento									1-
Totale	3.843.615	3.814.788	-	-	-	-	-	38.824	3.775.963
Impianti e macchinario									
Impianti e macchinari	461.890	461.890	2.064	-	-	-	-	-	463.954
F.do ammortamento impianti generici	-	249.356-	-	-	-	-	-	46.292	295.648-
Arrotondamento									1-
Totale	461.890	212.534	2.064	-	-	-	-	46.292	168.305
Attrezzature industriali e commerciali									

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
Attrezzatura specifica e tecnica	10.579.147	10.579.147	181.793	-	-	-	-	-	10.760.940
Attrezzatura varia e minuta	3.844	3.844	-	-	-	-	-	-	3.844
F.do amm..attrezz.spec.industr.e commer.agric.	-	8.744.320-	-	-	-	-	-	249.766	8.994.086-
Arrotondamento									1
Totale	10.582.991	1.838.671	181.793	-	-	-	-	249.766	1.770.699
Altri beni materiali									
Mobili e arredi	257.067	257.067	-	-	-	-	-	-	257.067
Mobili e macchine ord. d'ufficio	142.929	142.929	-	-	-	3.007	-	-	139.922
Macchine d'ufficio elettroniche	416.567	416.567	910	-	-	-	-	-	417.477
Telefonia mobile	3.168	3.168	-	-	-	-	-	-	3.168
F.do amm.to mobili e arredi	-	242.386-	-	-	-	-	-	4.405	246.791-
F.do amm. mobili e macch.ordin.d'uff.	-	140.661-	-	-	-	2.689-	-	-	137.972-
F.do amm.macch. d'ufficio elettr.	-	400.760-	-	-	-	-	-	5.940	406.700-
F.do amm.to telefonia mobile	-	2.809-	-	-	-	-	-	129	2.938-
F.do amm.to altri beni materiali	-	2.497-	-	-	-	-	-	542	3.039-
Totale	819.731	30.618	910	-	-	318	-	11.016	20.194

Considerando il totale delle voci civilistiche, il dettaglio delle movimentazioni è il seguente:

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Arrotondamento	Consist. Finale
Terreni e fabbricati	3.843.615	3.814.788	-	-	-	-	-	38.824	1-	3.775.963
Impianti e macchinario	461.890	212.534	2.064	-	-	-	-	46.292	1-	168.305
Attrezzature industriali e commerciali	10.582.991	1.838.671	181.793	-	-	-	-	249.766	1	1.770.699
Altri beni materiali	819.731	30.618	910	-	-	318	-	11.016	-	20.194
Totale	15.708.227	5.896.611	184.767	-	-	318	-	345.898	1-	5.735.161

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Come detto, nella voce in questione, sono contabilizzati unicamente i trasferimenti per l'allocazione del Trattamento del Fine Rapporto accantonato annualmente dalla Fondazione.

Il credito verso INA Assicurazioni è a fronte della polizza collettiva per il trattamento di fine rapporto che è stata appositamente stipulata e l'importo evidenziato coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla direzione generale dell'istituto assicurativo.

Il credito verso la Tesoreria INPS corrisponde ai versamenti del TFR complessivamente maturato dal personale che non ha aderito ai fondi integrativi optando per il mantenimento in azienda del TFR.

Il dettaglio delle movimentazioni della voce in oggetto è esposto di seguito.

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Incrementi Rivalutazioni	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrementi Utilizzi	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>Crediti verso altri</i>								
Crediti v/Enti e Assicurazioni per TFR								
- Crediti verso INA per TFR	2.186.069	2.186.069	61.307	-	-	145.014	2.102.362	-
- Tesoreria INPS TFR	3.875.099	3.875.099	625.351	-	-	-	4.500.450	-
Arrotondamento							1-	
Totale	6.061.168	6.061.168	686.658	-	-	145.014	6.602.811	-

Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

Rimanenze

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Materie prime, sussidiarie e di consumo</i>								
Riman. mat.prime, sussid. e di consumo	67.643	62.011	-	-	67.643	62.011	5.632-	8-
Totale	67.643	62.011	-	-	67.643	62.011	5.632-	

Crediti

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti verso clienti</i>								
Clienti terzi Italia	837.721	-	-	-	309.028	528.693	309.028-	37-
Fatture da emettere	35.000	243.539	-	-	-	278.539	243.539	696
Fondo svalutazione crediti	391.404-	280.123	-	-	-	111.281-	280.123	72-
Arrotondamento	-					1	1	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Totale	481.317	523.662	-	-	309.028	695.952	214.635	
Crediti tributari								
Erario c/liquidazione Iva	573.861	-	-	-	192.748	381.113	192.748-	34-
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	224	159.647	-	-	-	159.871	159.647	71.271
Erario c/IRAP	224.735	225.839	60.439-	224.735	-	165.400	59.335-	26-
Erario c/imposte sostitutive	2.094	10.354	-	-	-	12.448	10.354	494
Iva su acquisti	3.238	-	-	-	3.238	-	3.238-	100-
Arrotondamento	-					1	1	
Totale	804.152	395.840	60.439-	224.735	195.986	718.833	85.319-	
Crediti verso altri								
Crediti v/Terzi	5.022.029	217.801	-	-	3.954.455	1.285.375	3.736.654-	74-
Depositi cauzionali per utenze	5.911	20.000	-	-	-	25.911	20.000	338
Anticipi in c/retribuzione	1.136.868	-	-	-	1.136.868	-	1.136.868-	100-
INPS c/Anticipi CIG/Solidarietà	934.992	-	-	-	934.992	-	934.992-	100-
Totale	7.099.800	237.801	-	-	6.026.315	1.311.286	5.788.514-	

Il "Fondo Svalutazione Crediti" si ritiene congruo a coprire eventuali rischi di incasso e ad adeguare il valore nominale dei crediti al più plausibile valore di realizzo.

La voce "Crediti v/Terzi" è principalmente relativa alle quote di contributi riconosciuti per il 2013 dallo Stato e da altri enti pubblici e privati ma non ancora corrisposti alla data di chiusura dell'esercizio. Sono ricomprese in via residuale in questa voce anche alcune partite per crediti di modesto importo.

La voce "Anticipi in c/retribuzione" è relativa alle corrisposizioni al personale dipendente effettuate quale anticipazione delle modifiche retributive previste in occasione del nuovo contratto di lavoro. L'accordo sindacale che è stato siglato con i lavoratori della Fondazione per la revisione del Contratto Integrativo aziendale ha sancito la "non ripetibilità" di tale credito determinando, conseguentemente e obbligatoriamente, la rilevazione di una insussistenza che è stata rilevata fra le sopravvenienze passive.

La voce "INPS c/Anticipi CIG/Solidarietà" comprende quanto anticipato ai lavoratori per l'integrazione salariale prevista per i contratti di solidarietà (CDS) di cui la Fondazione ha usufruito. L'importo è stato interamente recuperato dall'INPS nel corso dell'anno.

Il dettaglio delle variazioni della voce "Crediti" con riferimento al totale delle voci civilistiche è il seguente:

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti verso clienti	481.317	523.662	-	-	309.028	1	695.952	214.635	45
Crediti tributari	804.152	395.840	60.439-	224.735	195.986	1	718.833	85.319-	11
Crediti verso altri	7.099.800	237.801	-	-	6.026.316	1	1.311.286	5.788.514-	82
Totale	8.385.269	1.157.303	60.439-	224.735	6.531.330	3	2.726.071	5.659.198-	67

Disponibilità liquide

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Depositi bancari e postali								
Banca c/c	364.827	311.849	-	-	22.926	653.750	288.923	79
Banca c/c carta prepagata	1.293	-	-	-	490	803	490-	38-
Arrotondamento	-	-	-	-	-	2	2	
Totale	366.120	311.849	-	-	23.416	654.555	288.435	
Denaro e valori in cassa								
Cassa contanti	76.088	454	-	-	75.323	1.219	74.869-	98-
Totale	76.088	454	-	-	75.323	1.219	74.869-	

Il dettaglio delle variazioni della voce "Disponibilità Liquide" con riferimento al totale delle voci civilistiche è il seguente:

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Depositi bancari e postali	366.120	311.849	-	-	23.415	1	654.555	288.435	79
Denaro e valori in cassa	76.088	454	-	-	75.322	1-	1.219	74.869-	98-
Totale	442.208	312.303	-	-	98.738	-	655.774	213.566	48

Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti attivi								
Risconti attivi	163.726	119.471	-	-	163.726	119.471	44.255-	27-
Totale	163.726	119.471	-	-	163.726	119.471	44.255-	

La voce "Risconti attivi" comprende, tra l'altro, le quote di interessi maturate sulla dilazione dei contributi ENPALS di competenza dell'esercizio 2013 per € 73.175 e la quota parte dei ricavi di competenza per € 35.000 relativi a noleggio di un allestimento teatrale per la rappresentazione dell'"Otello" che si è concluso nel corso del 2014.

Patrimonio Netto

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale sociale	40.197.399	-	-	-	-	40.197.399	-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.955.000	-	-	-	-	2.955.000	-	-
Utili (perdite) portati a nuovo	5.379.807-	-	-	-	13.322-	5.366.485-	13.322	
Utile (perdita)	13.322	5.814.066-	-	-	13.322	5.814.066-	5.827.388-	43.743