

istituzionali, ovvero nell'esercizio di attività accessorie", le imposte sul reddito non sono dovute.

L'imposta regionale sull'attività produttiva (I.R.A.P.) determinata in conformità alle specifiche norme di legge, è addebitata al conto economico dell'esercizio.

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

Criteri di conversione delle partite espresse in valuta

Le operazioni che hanno origine in valuta estera sono rilevate al cambio della data di effettuazione dell'operazione.

I saldi attivi e passivi in valuta estera dell'area dell'Euro sono convertiti in base al rapporto fissato. Per le altre valute, la conversione viene effettuata al cambio di fine esercizio

Criteri di contabilizzazione dei contratti di locazione finanziaria

I canoni periodici di locazione finanziaria vengono imputati al conto economico in base al principio di competenza.

I canoni anticipati sono riscontati, secondo il principio della competenza temporale, in rapporto alla durata effettiva dei contratti di locazione finanziaria.

I beni acquisiti tramite un contratto di locazione finanziaria vengono iscritti, alla naturale scadenza del contratto, tra le immobilizzazioni materiali, per un valore pari al prezzo di riscatto.



La contabilizzazione dei beni acquisiti in leasing sulla base del principio internazionale I.A.S. n. 17 non produrrebbe significativi effetti sul patrimonio netto e sul risultato dell'esercizio.

Contabilizzazione dei contributi

Gli importi dei contributi sono iscritti tra i ricavi del conto economico o al patrimonio del Teatro in base alla specifica destinazione indicata dal soggetto erogante.

Crediti

I crediti di natura commerciale e gli altri crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale mediante un fondo svalutazione crediti.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti evidenziano le quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, iscritti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo di trattamento di fine rapporto riflette le passività maturate nei confronti di tutti i dipendenti, alla data di chiusura del bilancio, in conformità alla legislazione ed ai contratti di lavoro vigenti.

Debiti

Sono iscritti al loro valore nominale.

Impegni, garanzie, rischi – Conti d'ordine

In linea con le raccomandazioni del principio contabile n. 22 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti:



gli impegni e le garanzie sono indicate nei conti d'ordine al loro valore contrattuale, indicando il reale rischio, quando i valori nominali non rispecchiano l'impegno assunto;

gli impegni non quantificabili e le garanzie per debiti già iscritti nel passivo del bilancio non vengono indicati nei conti d'ordine, ma adeguatamente commentati nella Nota Integrativa.

Fondi rischi e oneri

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità, nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono indicati nella nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, in conformità ai principi contabili di riferimento.

Gli oneri, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati, sono accantonati tra i fondi per oneri.

Altre informazioni

Organico medio

L'organico medio aziendale nel corso dell'esercizio è stato di n. 358,1 unità così suddiviso:

| | |
|--------------------------|-------|
| Dirigenti | 3 |
| Professori d'orchestra | 114.1 |
| Artisti coro | 75,5 |
| Maestri collaboratori | 8.5 |
| Impiegati amministrativi | 54 |
| Tecnici | 94.5 |



Addetti servizi 8.5

Alla data di chiusura del bilancio l'organico, raffrontato con quello dell'esercizio precedente, risultava così suddiviso:

| | 2000 | 2001 |
|--------------------------|------------|------------|
| Dirigenti | 3 | 3 |
| Impiegati amministrativi | 54 | 54 |
| Impiegati artistici | 185 | 176 |
| Operai | 99 | 99 |
| Totale | 341 | 332 |

Compensi organi sociali

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci sono i seguenti:

| | |
|-----------------------------|----------|
| Compensi amministratori | £/ml.212 |
| Compensi collegio sindacale | £/ml 40 |

NOTE DI COMMENTO AL BILANCIO

CREDITI VERSO FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

La voce comprende per £/ml 191 le quote ancora da riscuotere da parte dei sottoscrittori sia pubblici che privati che hanno deliberato l'apporto al Patrimonio della Fondazione.

Si tratta di crediti riferiti ai soli soggetti privati, qui di seguito meglio specificati:

| | |
|----------------------------------|-----|
| E.S.E | 110 |
| FINMECCANICA S.p.A | 66 |
| Associazione Teatro Carlo Felice | 15 |

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nel prospetto **allegato n. 6** sono indicate le variazioni del periodo e gli ammortamenti imputati.

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono principalmente a diritti di utilizzazione del software per la gestione delle paghe per £/ml 79 ed alla realizzazione del sito Internet del Teatro per £/ml 100.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore all'1/1/2001, iscritto nelle singole voci di varia natura caratteristiche dell'attività della Fondazione, ha subito nel corso dell'esercizio variazioni sulle singole categorie di beni che sono esposte nel prospetto - **Allegato n. 4** - che espone altresì gli ammortamenti del periodo.

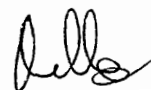
Nel prospetto **Allegato n. 4/4** sono indicati distintamente per ogni categoria di cespiti sia gli ammortamenti, imputati al Conto Economico, sia i fondi esistenti all'inizio ed al termine dell'esercizio.

Gli incrementi dell'esercizio sono principalmente dovuti all'acquisto di allestimenti per £/ml 2.055 e di impianti e macchinari per £/ml 77.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il credito verso INA Assicurazioni a fronte della polizza collettiva per il trattamento di fine rapporto riflette l'importo accantonato alla data del 31/12/2001 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla Direzione Generale dell'Istituto assicurativo. Rispetto al saldo iniziale di £/ml 7.519 si registra un decremento netto di £/ml 371, derivante dalla diminuzione per rimborsi su liquidazioni e anticipazioni e dall'adeguamento del valore contabile a quello risultante in polizza. Il valore al 31/12/2001 ammonta a complessive £/ml. 7.148.

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE



Il saldo iniziale di £/ml 3 non registra variazioni in aumento. Si tratta di partecipazione del 1.4% nel capitale della Convention Bureau Genova s.r.l, che ha come scopo la promozione e la commercializzazione di attività turistiche. L'ammontare del patrimonio netto di competenza non viene indicato in quanto non disponibile alla data di stesura del Bilancio.

RIMANENZE

Le scorte, corrispondenti alle giacenze al 31.12.2001 presso i magazzini del teatro, ammontano a £/ml 206 e, rispetto al saldo di apertura di £/ml 213, evidenziano un decremento pari a circa £/ml 7.

CREDITI

Il valore iscritto complessivamente per £/ml 9.572 comprende:

- Crediti verso clienti per £/ml 2.570, al netto del relativo fondo svalutazione di £/ml 149;
- Crediti verso altri per £/ml 7.002, la voce accoglie tutti i crediti che non possono essere annoverati tra i crediti commerciali e la cui scadenza è prevista entro l'esercizio successivo.

Crediti verso Clienti

I crediti verso clienti privati ammontano a £/ml 2.719 con un incremento rispetto al precedente esercizio di £/ml 1.142.

I crediti di maggior rilievo che segnaliamo sono:

| Denominazione | £/ml |
|-----------------------------------|-------------|
| AMGA | 840 |
| G.O.G Giovine Orchestra Genovese | 169 |
| Fondazione Teatro Maggio Musicale | 414 |
| Musica per Roma | 133 |



R.A.I.

427

Nel corso dell'esercizio il fondo svalutazione crediti risulta utilizzato per £/ml 16 rispetto al suo valore iniziale. Tale decremento rappresenta la radiazione di alcuni crediti di modesto importo riferiti all'anno 1985. Durante il 2001 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.

Crediti verso Altri

La voce comprende:

il credito di £/ml 533 nei confronti della Banca Nazionale del Lavoro per la corresponsione del contributo sugli interessi passivi anni 2000 e 2001;

Il credito verso il Comune di Genova per £/ml 85 relativo al "Progetto Verdi 2000-2001",

il credito nei confronti dell'Erario per £/ml 5.122 è relativo all'IVA degli esercizi 1996, 1997, 1998, 1999, 2000 e 2001, per £/ml 464 è riferito al credito IRAP per gli anni 98 e 99, per £/ml 215 agli interessi maturati per il rimborso IVA 1996;

crediti verso l'INA per £/ml 83;

crediti verso Agenzie per £/ml 373;

depositi cauzionali per £/ml 36

altri crediti minori per £/ml 91

Rispetto al 2000 risulta un incremento di £/ml 526

DISPONIBILTA' LIQUIDE

Il contenuto della voce è riferito a depositi bancari su conti correnti per £/ml 1.349, al deposito costituito presso la biglietteria del Teatro per £/ml 4 e al



saldo del fondo cassa risultante al 31/12/2001 di £/ml 4.

La fluttuazione di cassa rispetto al passato esercizio registra per le disponibilità liquide un incremento di £/ml 1.346.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I risconti attivi ammontano a £/ml 87 con un decremento di £/ml 50: sono relativi a canoni anticipati di leasing, ad anticipazioni di affitti passivi e di servizi riferiti alla programmazione 2002

PATRIMONIO NETTO

Il prospetto **allegato n. 2** illustra la movimentazione delle poste di patrimonio netto.

Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione, invariato rispetto all'esercizio precedente, ammonta a £/ml 77.833.

Riserva per apporti al patrimonio

La riserva di £/ml 2.748 è stata interamente utilizzata per la copertura parziale della perdita dell'esercizio 2000 e si è incrementata per ulteriori apporti da soggetti privati per £/ml 300 e pubblici per £/ml 10.000. Al 31.12.2001 il saldo ammonta a £/ml 10.300.

La perdita dell'esercizio 2000 figura tra le passività del patrimonio per £/ml 7.011.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il decremento è dovuto al pagamento delle rate riferite al condono INPS-ENPALS. Al 31/12/2001 il saldo del fondo è pari a £/ml 1.281. Non risultano accantonamenti per l'esercizio 2001.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO



La voce si incrementa dell'accantonamento dell'esercizio per £/ml 1897, si registrano le variazioni in negativo per le quote corrisposte al personale cessato dal servizio per £/ml 404 e anticipate per £/ml 304. Dal 2001 viene imputata a riduzione del Fondo un'imposta sostitutiva dell'11% calcolata sulla rivalutazione del TFR pari a £/ml 40.

A seguito delle variazioni di cui sopra il fondo al 31/12/2001 riporta un saldo complessivo di £/ml 13.017.

DEBITI

Debiti verso Banche

Tale voce di £/ml. 15.378 confrontata con l'esercizio 2000 segna un incremento di £/ml 4.051.

Debiti verso Fornitori

Sono costituiti da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere per £/ml. 8.113. Si registra un decremento rispetto all'esercizio 2000 di £/ml 396.

Debiti tributari

Sono costituiti da debiti per l'imposta regionale sull'attività produttiva per £/ml 222 e da ritenute IRPEF effettuate nei confronti di dipendenti sulle retribuzioni di dicembre 2001 per £/ml. 655 e nei confronti di liberi professionisti per £/ml. 388.

Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale

In tale voce sono iscritti i debiti verso i vari Enti per contributi da versare sulle mensilità di dicembre 2001 per i rapporti di lavoro dipendente e professionale. La voce comprende gli oneri differiti per i ratei di 14.esima, premio produzione, ferie e accordo aziendale oltre il saldo INAIL per il personale dipendente e para - subordinato. Il saldo al 31/12/2001 è di £/ml



1.937. L'incremento rispetto all'esercizio 2000 è di £/ml 61.

Altri debiti

La voce altri debiti ammonta a £/ml. 3.817. Rispetto al 31.12.2000 registra un incremento di £/ml. 492.

Essa è composta da debiti verso dipendenti per retribuzioni maturate per ratei di 14.esima, Premio produzione, accordo aziendale e ferie: E' di complessive £/ml. 2.795 per il personale a tempo indeterminato e di £/ml 581 per il personale a tempo determinato.

Debiti diversi nei confronti di Associazioni di categoria e per premi assicurativi per £/ml 270.

Debiti verso amministratori e revisori per £/ml 14

Debiti verso privati per £/ml 72, verso Organizzazioni Sindacali e altri debiti minori per £/ml 85.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono inclusi per £/ml 3. La voce risconti passivi comprende le quote di abbonamento e i biglietti incassati al 31/12/2001 ma di competenza del futuro esercizio per £/ml 2.048 ed altri risconti passivi minori per £/ml 106.

CONTI D'ORDINE

Tra le fidejussioni segnaliamo quelle a favore dell'Amministrazione Finanziaria IVA 1996 per £/ml 1.286.

Negli impegni conseguenti a contratti di locazione finanziaria sono esposti i valori contrattuali riferiti a beni di terzi per £/ml 488.

* * * * *



CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico in forma scalare - **Allegato n. 1/3** - evidenzia il risultato operativo ed i risultati conseguenti alla gestione finanziaria e a fatti straordinari.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Tra i ricavi sono incluse le voci previste dallo schema legale del Conto economico

Nella voce “Ricavi dalla vendite e dalle prestazioni” sono iscritti i ricavi della gestione caratteristica (vendita di biglietti – noleggio della sala – noleggi di materiale teatrale), nella voce “Altri ricavi e proventi” sono evidenziati i contributi in conto esercizio, i ricavi di attività particolari (Bar – guardaroba - rivalse) e ogni altro ricavo che non abbia natura finanziaria o straordinaria.

La voce valore della produzione comprende:

| | | | |
|---|-------------|-------|--|
| Biglietti | 2.741 | | |
| Abbonamenti | 1.932 | | |
| Vendita prodotti | 71 | | |
| Vendita pubblicità | 929 | | |
| Proventi per incisioni e trasmissioni radiofoniche | 192 | | |
| Altre prestazioni | 3 | | |
| Ricavi per noleggi | 845 | | |
| Ricavi delle vendite e Altri ricavi e proventi | Prestazioni | 6.713 | |
| Contributi in c/esercizio | 44.350 | | |



| | |
|-------------------------|---------------|
| Altri ricavi e proventi | <u>44.989</u> |
| Valore della produzione | <u>51.702</u> |

Tra i ricavi si evidenziano la quota del Fondo Unico dello Spettacolo di £/ml 28.611. Risultano pressoché invariati rispetto all'esercizio 2000 i contributi assegnati dal Comune e dalla Regione, rispettivamente pari a £/ml 5.300 e £/ml 1.200, quello della Fondazione CA. RI. GE pari a £/ml 3.000 e il contributo aggiuntivo dello Stato pari a £/ml 5.000. L'incremento del valore della produzione rispetto all'esercizio 2000 è pari a £/ml 2073 e si riferisce a maggiori incassi di botteghino e di pubblicità oltre all'assegnazione da parte del Ministero dei Beni e le Attività Culturali di un contributo di £/ml 586 riferito al riparto della quota di 10 miliardi prevista dal comma 87 dell'art. 145 della Legge Finanziaria dell'anno 2001.

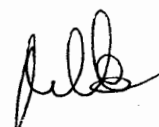
COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel prospetto **Allegato n. 5** sono esposti, per una migliore comprensione del risultato della gestione, i costi della produzione, voci B6, B7, B8 e B14, riclassificati per destinazione.

Costi del personale

In tale voce il cui valore complessivo ammonta a £/ml 35.420 sono distinti i costi per il personale artistico, amministrativo e tecnico qui di seguito evidenziati:

| Descrizione | £/ml. |
|--------------------------|--------------|
| Personale artistico | 20.723 |
| Personale tecnico | 9.256 |
| Personale amministrativo | 5.441 |



TOTALE **35.420**

L'analisi dei costi del personale suddiviso per categorie e per tipologia contrattuale è esposta nel prospetto secondo la suddivisione prevista dalle singole sotto voci del conto economico. La voce "Altri costi" registra, le spese generali per accertamenti sanitari e per costi di riqualificazione del personale dipendente.

Personale artistico

| | | |
|---|-------------|---------------|
| Salari e stipendi | £/ml. | 15.463 |
| Oneri sociali | £/ml | 4.028 |
| Trattamento fine rapporto | £/ml | 1.038 |
| Altri costi | £/ml | 194 |
| Totale spese per il personale artistico | £/ml | 20.723 |

Personale tecnico

| | | |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| Salari e stipendi | £/ml. | 6.777 |
| Oneri sociali | £/ml | 1.781 |
| Trattamento fine rapporto | £/ml | 438 |
| Altri costi | £/ml | 260 |
| Totale spese per il personale tecnico | £/ml | 9.256 |

Personale amministrativo

| | | |
|--|-------------|--------------|
| Salari e stipendi | £/ml. | 3.847 |
| Oneri sociali | £/ml | 1.126 |
| Trattamento fine rapporto | £/ml | 421 |
| Altri costi | £/ml | 46 |
| Totale spese per il personale amministrativo | £/ml | 5.441 |



Ammortamenti

Gli ammortamenti imputati all'esercizio si riducono di £/ml 261 rispetto al precedente esercizio e sono dettagliatamente esposti nel prospetto **allegato n. 4/4** per i beni materiali e nel prospetto **allegato n. 6** per le immobilizzazioni immateriali.

Oneri diversi di gestione

Comprendono costi per diritti d'autore ed esecuzione musicale per £/ml 323, spese postali e di segreteria per £/ml 105, tasse per smaltimento rifiuti per £/ml 116, contributi ad associazioni di categoria per £/ml 73, imposte varie per £/ml 134 ed altri oneri minori per £/ml 12.

Rispetto al 2000 l'incremento registrato è di £/ml 338.

Proventi e oneri finanziari

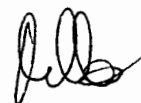
Nei proventi finanziari sono compresi: il contributo sugli interessi passivi per £/ml 357 concesso dalla BNL, gli interessi attivi sui c/c bancari per £/ml 6, e altri interessi attivi sul rimborso IVA 1996 per £/ml 215.

Negli oneri finanziari sono compresi interessi passivi bancari per £/ml 911, oneri per spese bancarie e altri oneri minori per £/ml 62.

Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari, il cui totale ammonta a £/m 244, sono composti da rimborsi INPS. per £/ml 140, sopravvenienze minori per £/ml 91, plusvalenze per alienazione di cespiti per £/ml 13.

Gli oneri straordinari sono composti da sopravvenienze passive minori per £/ml 42 e dalla sopravvenienza di £/ml 129 per l'adeguamento contabile al valore della Polizza INA e dalla sopravvenienza di £/ml 148 derivante dal maggior costo sostenuto in sede di liquidazione dell'accordo aziendale.

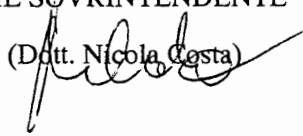


L'IRAP per l'esercizio 2001 è di £/ml 847 e rappresenta l'unica imposta addebitata al conto economico.

Genova, lì 19/4/2002

IL SOVRINTENDENTE

(Dott. Nicola Costa)



Fondazione
Teatro Carlo Felice

Allegato n°1

PROSPETTO DI RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| Descrizione | 31.12.01 | 31.12.00 | (2001-2000) |
|--------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| ATTIVITA A BREVE | | | |
| Banche e casse | 1.357 | 11 | 1.346 |
| Crediti commerciali | 2.719 | 1.577 | 1.142 |
| (-) Fondo rischi su crediti | (149) | (165) | 16 |
| Crediti verso soci | 191 | 507 | (316) |
| Altri crediti | 7.001 | 6.476 | 525 |
| Rimanenze | | | |
| - magazzino | 206 | 213 | (7) |
| Ratei e risconti attivi | 98 | 137 | (39) |
| TOTALE ATTIVITA A BREVE | 11.423 | 8.756 | 2.667 |
| ATTIVITA IMMOBILIZZATE | | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | |
| - partecipazioni | 3 | 3 | 0 |
| - credito V / INA per polizza TFR | 7.148 | 7.519 | (371) |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 7.151 | 7.522 | (371) |
| immobilizzazioni tecniche | | | |
| - impianti e macchinari | 2.777 | 2.701 | 76 |
| - attrezzature ind.li e commerciali | 10.772 | 8.718 | 2.054 |
| - altri beni | 1.121 | 1.108 | 13 |
| Totale immobilizzazioni tecniche | 14.670 | 12.527 | 2.143 |
| Dedotti i fondi di ammortamento | (9.433) | (7.876) | (1.557) |
| Immobilizzazioni tecniche nette | 5.237 | 4.651 | 586 |
| immobilizzazioni immateriali nette | 93.623 | 93.322 | 301 |
| TOTALE ATTIVITA IMMOBILIZZATE | 106.011 | 105.495 | 516 |
| TOTALE ATTIVITA | 117.434 | 114.251 | 3.183 |

Importi in Lire / milioni