

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore all'1/1/2002, 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.

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è di €. 640.757 e movimenta la voce dei cespiti nella quale sono raggruppate le immobilizzazioni materiali proprie della Fondazione lirica, quali gli allestimenti e i costumi, che registrano un incremento complessivo di € 571.499. Ulteriori incrementi, singolarmente di modesto importo si rilevano negli impianti, nei macchinari, e nei mobili e macchine d'ufficio per complessive €. 69.258.

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 31/12/2002 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla Direzione Generale dell'Istituto assicurativo. Rispetto al saldo iniziale di € 3.691.407 si registra un decremento netto di € 167.578, derivante dalla diminuzione per rimborsi su liquidazioni e anticipazioni e dall'adeguamento del valore contabile a quello risultante in polizza. Il valore al 31/12/2002 ammonta a complessive €. 3.523.829.

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE

Il saldo iniziale di € 1.549 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.

RIMANENZE

Le scorte, corrispondenti alle giacenze al 31.12.2002 presso i magazzini del teatro, ammontano a € 96.196 e, rispetto al saldo di apertura di £ 106.329, evidenziano un decremento pari a €. 10.133

CREDITI

Il valore iscritto complessivamente per € 6.867.905 comprende:

- Crediti verso clienti per € 700.544 al netto del relativo fondo svalutazione di € 77.018;
- Crediti verso altri per € 6.167.367: la voce accoglie tutti i crediti non commerciali la cui scadenza è prevista entro l'esercizio successivo.

Crediti verso Clienti

I crediti verso clienti privati ammontano a € 777.563 con un decremento rispetto al precedente esercizio di € 626.995.

I crediti di maggior rilievo sono:

Denominazione	€/1000
Fondazione Teatro delle Muse	51
G.O.G Giovine Orchestra Genovese	168
Fondazione Teatro Maggio Musicale	215
Musica per Roma	68

Nel corso dell'esercizio 2002 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.



Crediti verso Altri

La voce comprende:

Il credito verso lo Stato di complessivi € 2.918.224 è relativo al contributo straordinario di cui alla Legge n. 264 dell'8 novembre 2002 per € 2.582.000 e all'adeguamento della quota FUS 2002 per € 336.224.

Per il credito verso lo Stato di euro 2.582.000 per l'anno 2002 derivante dalla legge 264/02 si segnala che a seguito del disposto dell'art.1,comma5,lettera b) del D.L. 194/2002 cosiddetto "Decreto Tremonti taglia spese" è stata negata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze la registrazione del relativo provvedimento di impegno assunto, successivamente al 31 dicembre 2002, dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali.

In seguito si è però avuta piena contezza della avvenuta iscrizione di tale contributo nel Disegno di Legge di assestamento del Bilancio dello Stato e pertanto il credito potrà essere incassato nel corso dell'esercizio 2003.

A maggior tutela del diritto della Fondazione ,pur in presenza dell'avvenuto inserimento nel Disegno di Legge di assestamento del Bilancio dello Stato , si è provveduto cautelativamente ad adire il T.A.R. della Liguria.

Il credito di € 336.252 nei confronti della Banca Nazionale del Lavoro per la corresponsione del contributo sugli interessi passivi anni 2001 e 2002;

Il credito verso il Comune di Genova per € 334.333 relativo al "Progetto Paganiniana 2002" (€ 13.698) ed al contributo per il ricovero degli allestimenti di proprietà della Fondazione (€ 320.635).

Il credito nei confronti dell'Erario per € 2.191.491 è relativo all'IVA degli esercizi 1997, 1998, 1999, 2000, 2001 e 2002, per € 239.541 è riferito all'istanza di rimborso IRAP presentata alla competente Agenzia delle Entrate per il recupero della parte di imposta correlata al costo del personale in relazione ai versamenti effettuati per i periodi di imposta 98 e 99.

Crediti verso l'INAIL per € 931.

Crediti verso Agenzie per € 110.777.

Depositi cauzionali per € 18.790.

Altri crediti minori per € 17.028.

Rispetto al 2001 risulta un incremento di € 2.551.350.

DISPONIBILTA' LIQUIDE

Il contenuto della voce è riferito a depositi bancari su conti correnti bancari e postali per € 151.248 e a depositi presso la biglietteria e il servizio economale per complessivi € 5.477.

La fluttuazione di cassa rispetto al decorso esercizio registra per le disponibilità liquide un decremento di € 544.319.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi ammontano a € 45.706: sono relativi a canoni anticipati di leasing, ad anticipazioni di affitti passivi e di servizi riferiti alla programmazione 2003

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 €

48.854.869.

Riserva per apporti al patrimonio

La riserva di € 5.319.506 è stata interamente utilizzata a copertura della residua perdita dell'esercizio 2000 (€ 3.621.106) e di parte della perdita dell'esercizio 2001 (€ 1.698.400). Nel corso dell'esercizio si è incrementata per ulteriori apporti da soggetti pubblici (€ 1.700.000). Al 31/12.2002 il saldo ammonta a € 1.700.000.

La residua perdita dell'esercizio 2001 figura tra le passività del patrimonio per € 3.804.714

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel corso dell'esercizio 2002 il fondo ha registrato la cancellazione del contenzioso con la società Ma.ga.ri e la Società Edilferrose (€ 26.726) ed l'iscrizione di quanto previsto per vertenze in corso con personale dipendente (€ 131.000) e per gli oneri derivanti dagli adeguamenti retributivi connessi al rinnovo del C.C.N.L. per l'esercizio 2002 € 342.000.

Al 31/12/2002 il saldo del fondo è pari a € 1.097.440.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La voce si incrementa dell'accantonamento dell'esercizio per € 879.704, si registrano le variazioni in negativo per le quote corrisposte al personale cessato dal servizio (€ 209.920) e anticipate (€ 145.597). A riduzione del Fondo è imputata l'imposta sostitutiva dell'11% calcolata sulla rivalutazione del TFR pari a € 25.034 e l'accantonamento al Previdai per € 483.

A seguito delle variazioni di cui sopra il fondo al 31/12/2002 riporta un saldo complessivo di € 7.221.601, che registra un incremento complessivo di €. 498.670.



DEBITI**Debiti verso Banche**

Tale voce di € 9.758.305 confrontata con l'esercizio 2001 segna un incremento di € 1.816.087.

Debiti verso Fornitori

Sono costituiti da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere per € 4.918.330. La voce registra un incremento rispetto all'esercizio 2001 di € 728.161

Debiti tributari

Nella voce sono compresi il saldo dell'imposta regionale sull'attività produttiva per € 6.661 e le ritenute operate come sostituto d'imposta al personale dipendente (€ 406.652) e al personale professionale (€ 127.856).

Il saldo al 31/12/2002 è di € 545.270.

Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale

La voce accoglie i debiti verso i vari istituti previdenziali sia per contributi sociali a carico della Fondazione sia per le ritenute effettuate nei confronti del personale dipendente e professionale. Sono iscritti anche 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 totale al 31/12/2002 è di € 1.030.059. L'incremento rispetto all'esercizio 2001 è di € 29.680.

Altri debiti

La voce altri debiti ammonta a € 1.545.444 e confrontata con il saldo al 31.12.2001 registra un decremento di € 426.323.

Essa è composta da debiti verso dipendenti per retribuzioni e ferie maturate e non godute alla data di chiusura del bilancio. Sono compresi i ratei di

14.esima, premio produzione e accordo aziendale. Il debito è di complessive € 1.075.257 per il personale a tempo indeterminato e di € 275.025 per il personale a tempo determinato.

Debiti diversi nei confronti di Associazioni di categoria per € 103.512.

Premi assicurativi per € 40.009

Debiti verso amministratori e revisori per € 989.

Debiti verso Amministrazioni pubbliche, Organizzazioni Sindacali e privati per €. 50.652.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei passivi sono inclusi per € 533. La voce risconti passivi comprende le quote di abbonamento e i biglietti incassati al 31/12/2002 ma di competenza del futuro esercizio per € 829.002, quote associative anno 2003 per € 8.346 oltre risconti da pubblicità per € 70.016

CONTI D'ORDINE

Negli impegni conseguenti a contratti di locazione finanziaria sono esposti i valori contrattuali riferiti a beni di terzi per € 211.928.

* * * * *

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	1.564.051	
Abbonamenti	1.107.659	
Vendita prodotti	22.808	
Vendita pubblicità	210.437	
Proventi per incisioni e trasmissioni radiofoniche	10.285	
Altre prestazioni	3.003	
Ricavi per noleggi	<u>602.810</u>	
Ricavi delle vendite e Prestazioni		3.521.053
Altri ricavi e proventi	444.303	
Contributi in c/esercizio	<u>22.043.956</u>	
Altri ricavi e proventi		<u>22.488.259</u>
Valore della produzione		<u>26.009.312</u>

Rispetto all'esercizio 2001 risultano pressoché invariati i contributi assegnati dallo Stato (€ -97.515), dalla Regione e dalla Fondazione CA.RI.GE. Il decremento del valore della produzione, rispetto all'esercizio 2001, è di € 692.490 e si riconduce a minori introiti nella vendita di pubblicità e dei proventi per incisioni e trasmissioni radiofoniche. Per i ricavi da contributi si

evidenzia il decremento del contributo del Comune di € 768.097.

L'andamento del botteghino registra invece una ripresa sia nella vendita di biglietti e che in quella degli abbonamenti per circa €. 258.064.

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 € 18.274.126 sono distinti i costi per il personale artistico, amministrativo e tecnico qui di seguito evidenziati e confrontati con quelli dell'esercizio 2001:

Descrizione	€	
	Anno 2002	Anno 2001
Personale artistico	10.927	10.692
Personale tecnico	4.607	4.776
Personale amministrativo	2.721	2.808
Spese per concorsi	19	17
TOTALE	18.274	18.293

L'analisi dei costi del personale, suddivisa per categorie e per tipologia contrattuale, è esposta secondo il dettaglio previsto dalla legge per le singole sotto voci del conto economico. Nella voce "Altri costi" sono accolte alcune spese di carattere generale quali quelle per accertamenti sanitari e missioni del personale dipendente, oltre a quanto accantonato per il rinnovo del C.C.N.L.

Distinta dalle altre, la voce di spesa per concorsi che ammonta a €/ml 19.



Personale artistico

Salari e stipendi	€ 7.957.994
Oneri sociali	€ 2.059.831
Trattamento fine rapporto	€ 555.323
Altri costi	€ 353.358
Totale spese per il personale artistico	€ 10.926.506

Personale tecnico

Salari e stipendi	€ 3.369.675
Oneri sociali	€ 834.119
Trattamento fine rapporto	€ 268.050
Altri costi	€ 134.938
Totale spese per il personale tecnico	€ 4.606.782

Personale amministrativo

Salari e stipendi	€ 2.028.974
Oneri sociali	€ 575.728
Trattamento fine rapporto	€ 56.376
Altri costi	€ 66.768
Totale spese per il personale amministrativo	€ 2.721.846

Il costo del personale risulta pressoché invariato rispetto all'esercizio 2001

Ammortamenti

Gli ammortamenti imputati all'esercizio sono dettagliatamente esposti nel prospetto **allegato n. 4/4** per i beni materiali e nel prospetto **allegato n. 6** per le immobilizzazioni immateriali. La consistenza dei fondi al 31/12/2002 è di € 5.849.794, con un incremento complessivo di € 834.314 suddiviso fra beni materiali (€ 726.706) e beni immateriali (€ 97.608).

Altri accantonamenti

Per l'anno 2002 si registra un incremento del fondo rischi di € 131.000 necessario ad adeguarne la consistenza a sopravvenute vertenze del personale dipendente

Oneri diversi di gestione

Comprendono costi per diritti d'autore ed esecuzione musicale per € 50.221, spese postali per € 54.167, tasse per smaltimento rifiuti per € 60.592, contributi ad associazioni di categoria per € 42.435, imposte per € 26.464 ed altre spese generali per € 18.805.

Rispetto al 2001 si registra un decremento di € 140.900

Proventi e oneri finanziari

Nei proventi finanziari sono compresi: l'adeguamento al valore della polizza INA che registra un incremento di € 23.900 e gli interessi attivi sui c/c bancari per € 2.386.

Negli oneri finanziari sono compresi interessi passivi bancari per € 407.519, oneri per spese bancarie e altri oneri minori per € 64.729.

Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari, il cui totale ammonta a € 55.711, sono composti da sopravvenienze per € 55.189 e plusvalenze per alienazione di cespiti per € 522.

Gli oneri straordinari sono composti da sopravvenienze passive per € 234.641 la cui consistenza economica è riferita alla insussistenza di ricavi iscritti negli esercizi precedenti per € 150.482 e da oneri sopravvenuti sulle competenze accertate sul saldo dell'accordo aziendale e del premio produzione 2001 (€ 50.825) oltre a oneri minori per € 33.334.



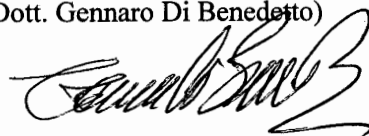
L'IRAP per l'esercizio 2002 è di € 193.695 e rappresenta l'unica imposta addebitata al conto economico.

L'applicazione della nuova interpretazione formulata dall'Agenzia delle Entrate nel rapporto di correlazione tra costo del personale e sovvenzioni erogate, che nella determinazione della base imponibile esclude dalla base di calcolo dell'IRAP il 68% delle sovvenzioni in quanto direttamente destinate alla copertura dei costi indeducibili del personale in aderenza all'art. 11 del decreto legislativo n. 446/1997, istitutivo dell'imposta, ha consentito un notevole minore aggravio dell'imposta. Rispetto all'esercizio 2001 si registra un decremento di € 243.961.

Genova, li 15 aprile 2003

IL SOVRINTENDENTE

(Dott. Gennaro Di Benedetto)



PROSPETTO DI RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Descrizione	31.12.02		31.12.01		(2002-2001)	
ATTIVITA A BREVE						
Banche e casse	157		701		(544)	
Crediti commerciali	778		1.405		(627)	
(-) Fondo rischi su crediti	(77)	701	(77)	1.328	0	(627)
Crediti verso soci	40		99		(58)	
Altri crediti	6.167		3.616		2.551	
Rimanenze						
- magazzino	96		106		(10)	
Ratei e risconti attivi	46		50		(5)	
TOTALE ATTIVITA A BREVE	7.207		5.900		1.307	
ATTIVITA IMMOBILIZZATE						
Immobilizzazioni finanziarie						
- partecipazioni	2		2		0	
- credito V / INA per polizza TFR	3.524		3.691		(168)	
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.525		3.693		(168)	
immobilizzazioni tecniche						
- impianti e macchinari	1.468		1.434		33	
- attrezzature ind.li e commerciali	6.156		5.564		592	
- altri beni	580		579		1	
Totale immobilizzazioni tecniche	8.203		7.577		626	
Dedotti i fondi di ammortamento	(5.588)		(4.871)		(717)	
Immobilizzazioni tecniche nette	2.615		2.706		(91)	
immobilizzazioni immateriali nette	48.257		48.352		(95)	
TOTALE ATTIVITA IMMOBILIZZATE	54.397		54.751		(354)	
TOTALE ATTIVITA	61.604		60.651		953	

Importi in euro migliaia

EMS

Allegato n°1/1

PROSPETTO DI RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Descrizione	31.12.02	31.12.01	(2002-2001)
PASSIVITA A BREVE			
Debiti verso banche	9.758	7.942	1.816
Debiti verso fornitori	4.918	4.190	728
debiti verso altri finanziatori			0
debiti verso fisco e previdenza	1.572	1.293	279
Altri debiti	1.545	594	952
Ratei e risconti passivi	908	2.853	(1.945)
TOTALE PASSIVITA A BREVE	18.702	16.872	1.830
PASSIVITA A M/L TERMINE			
Fondo trattamento fine rapporto	7.221	6.723	498
Fondo rischi e oneri	1.097	662	436
TOTALE PASSIVITA A M/L TERMINE	8.319	7.385	934
PATRIMONIO NETTO			
- fondo di dotazione	36.396	36.577	(181)
- riserva per apporti al patrimonio	1.700	5.320	(3.620)
- utile(perdita)dell'esercizio	(3.513)	(5.503)	1.990
TOTALE PATRIMONIO NETTO	34.583	36.394	(1.811)
Totale Passività e Patrimonio Netto	61.604	60.651	952

Importi in euro migliaia

Allegato n° 1/2

PROSPETTO DI RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO

PROVENTI DI GESTIONE	3.12.02	31.12.01	(2002-2001)
Ricavi delle vendite	3.521	3.467	54
Altri ricavi	22.488	23.235	(747)
TOTALE RICA VI	26.009	26.702	(692)
COSTO DELLA PRODUZIONE			
Acquisti di materie prime	267	402	(135)
Prestazioni di servizi	8.101	10.369	(2.269)
Godimento beni di terzi	840	1.159	(319)
Variazione magazzini	10	4	7
Stipendi e salari	18.274	18.293	(19)
Ammortamenti tecnico-economici	824	903	(79)
Acantonamenti	131	0	131
TOTALE COSTO DEI LAVORI	28.447	31.131	(2.684)
RISULTATO LORDO	(2.438)	(4.429)	1.991
Spese generali ed amministrative	253	394	(141)
RISULTATO DELLA GESTIONE	(2.691)	(4.823)	2.132
Proventi/Oneri finanziari	(446)	(203)	(243)
Proventi/Oneri straordinari	(183)	(39)	(144)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(3.319)	(5.064)	1.745
Imposte dell'esercizio	194	438	(244)
UTILE NETTO	(3.513)	(5.502)	1.989

Importi in euro migliaia

PROSPETTO DI VARIAZIONE NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO INTERVENUTE NELL' ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2002

	Fondo di dotazione	Riserva apporti	Risultato a nuovo	Versamenti soci	Perdite esercizi precedenti	Utile netto di esercizio	TOTALE
SALDO AL 31 DICEMBRE 2001	48.855	5.320	0	0	(8.657)	(9.124)	36.393
1) Rinvio a nuovo risultato di esercizio come da delibera	0	0	0	0		0	0
2) Apporti al patrimonio	0	1.700	0	0		0	1.700
3) Utilizzo Riserve	0	(5.320)	0	0		5.320	0
4) Utile (Perdita) netto di esercizio 2002	0	0	0	0		(3.513)	(3.513)
SALDO AL 31 DICEMBRE 2002	48.855	1.700	0	0	(8.657)	(7.317)	34.580

Importi ineuro migliaia