

## XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

ATTIVO	STATO PATRIMONIALE		31 dicembre 2002	31 dicembre 2003		
	Euro	Euro				
<b>A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>						
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI:</b>						
I. Immobilizzazioni immateriali-						
1. Costi di impianto e di ampliamento						
2. Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità						
3. Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno						
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.879		7.034			
5. Avviamento						
6. Immobilizzazioni in corso e acconti						
7. Altre immobilizzazioni immateriali	<u>36.585.797</u>	<u>36.602.676</u>	<u>36.641.274</u>	<u>36.648.308</u>		
II. Immobilizzazioni materiali-						
1. Terreni e fabbricati	6.930.666		7.041.959			
2. Impianti e macchinari	263.253		337.008			
3. Attrezzature industriali e commerciali	443.546		267.499			
4. Altri beni	433.439		370.145			
5. Patrimonio artistico	11.485.492		11.425.047			
6. Immobilizzazioni in corso e acconti		<u>19.556.396</u>	<u>18.593</u>	<u>19.460.251</u>		
III. Immobilizzazioni finanziarie-						
1. Partecipazioni-						
a. In imprese controllate						
b. In imprese collegate						
c. In imprese controllanti						
d. In altre imprese						
2. Crediti-						
a. Verso imprese controllate						
b. Verso imprese collegate						
c. Verso controllanti						
d. Verso altri						
3. Altri titoli						
4. Azioni proprie						
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>		<u>56.159.072</u>		<u>56.108.559</u>		
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE:</b>						
I. Rimanenze-						
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo						
2. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati						
3. Lavori in corso su ordinazione						
4. Prodotti finiti e merci						
5. Acconti						
II. Crediti-						
1. Verso clienti (esigibili entro l'esercizio successivo)	1.454.220		1.379.444			
Verso clienti (esigibili oltre l'esercizio successivo)		<u>1.454.220</u>	<u>33.370</u>	<u>1.413.014</u>		
2. Verso Fondatori (esigibili entro l'esercizio succ.)	2.063.740		1.393.095			
Verso Fondatori (esigibili oltre l'esercizio succ.)		<u>2.063.740</u>		<u>1.393.095</u>		
3. Verso imprese collegate						
4. Verso controllanti						
5. Altri (esigibili entro l'esercizio successivo)	1.726.837		1.027.927			
Altri (esigibili oltre l'esercizio successivo)	<u>287.273</u>	<u>2.014.110</u>	<u>494.914</u>	<u>1.522.841</u>		
<b>TOTALE Crediti</b>		<u>5.332.070</u>		<u>4.328.950</u>		
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni-						
1. Partecipazioni in imprese controllate						
2. Partecipazioni in imprese collegate						
3. Partecipazioni in imprese controllanti						
4. Partecipazioni in altre imprese						
5. Azioni proprie						
6. Altri titoli	8.264.235		8.227.160			
7. Crediti finanziari		<u>8.264.235</u>		<u>8.227.160</u>		
IV. Disponibilità liquide-						
1. Depositi bancari e postali	326.040		1.085.553			
2. Assegni						
3. Denaro e valori in cassa	<u>3.108</u>	<u>329.148</u>	<u>1.837</u>	<u>1.087.390</u>		
<b>Totale attivo circolante (C)</b>		<u>14.125.453</u>		<u>13.643.500</u>		
<b>D. RATEI E RISCONTI ATTIVI:</b>						
1. Disaggi di emissione ed altri oneri simili su prestiti	<u>58.985</u>	<u>58.985</u>	<u>90.845</u>	<u>90.845</u>		
2. Altri ratei e risconti						
<b>Totale attivo</b>	<u>70.343.510</u>		<u>69.842.904</u>			

**STATO PATRIMONIALE**  
al 31 dicembre 2003 e raffronto con il 31 dicembre 2002

<b>PASSIVO</b>	<b>31 dicembre 2003</b>		<b>31 dicembre 2002</b>	
	Euro	Euro	Euro	Euro
<b>A. PATRIMONIO NETTO:</b>				
I. Patrimonio disponibile della Fondazione	16.416.784		16.416.784	
II. Patrimonio Indisponibile	36.151.983		36.151.983	
III. Riserve di rivalutazione				
IV. Riserva legale				
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio				
VI. Riserve statutarie				
VII. Altre riserve				
VIII. Utili (perdite) a nuovo	(12.281.305)		(8.236.212)	
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	(1.806.013)		(4.045.093)	
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>38.481.449</b>		<b>40.287.462</b>	
<b>B. FONDI PER RISCHI ED ONERI:</b>				
1. Fondi per trattamento di quiescenza e simili				
2. Fondi per imposte				
3. Altri	1.949.777		2.170.194	
<b>Totale per Fondi rischi ed Oneri</b>	<b>1.949.777</b>		<b>2.170.194</b>	
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>8.690.652</b>		<b>8.366.585</b>	
<b>Totale Trattamento di fine rapporto Lav.subordinato</b>	<b>8.690.652</b>		<b>8.366.585</b>	
<b>D. DEBITI:</b>				
1..Obbligazioni				
2.Obbligazioni convertibili				
3. Debiti verso banche (esigibili entro l'eserc. succ.)	3.625.294		423.180	
Debiti verso banche (esigibili oltre l'eserc. succ.)	<u>5.197.414</u>	8.822.708	<u>5.620.594</u>	6.043.774
4.. Debiti verso altri finanziatori				
5..Anticipi da Fondatori per la gestione: (esigibili entro l'esercizio successivo) (esigibili oltre l'esercizio successivo)			39.004	
6. Debiti verso fornitori : (esigibili entro l'esercizio successivo) (esigibili oltre l'esercizio successivo)	2.805.994		3.179.613	
7. Debiti rappresentati da titoli di credito		2.805.994		3.179.613
8. Debiti verso imprese controllate				
9. Debiti verso imprese collegate				
10. Debiti verso controllanti				
11. Debiti tributari : (esigibili entro l'esercizio successivo) (esigibili oltre l'esercizio successivo)	1.104.455		1.075.763	
12. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza soc.: (esigibili entro l'esercizio successivo) (esigibili oltre l'esercizio successivo)	1.613.923		1.664.709	
13. Altri debiti : (esigibili entro l'esercizio successivo) (esigibili oltre l'esercizio successivo)	3.795.773		3.930.838	
<b>Totale debiti</b>	<b>18.142.852</b>		<b>15.933.701</b>	
<b>E. RATEI E RISCONTI PASSIVI:</b>				
1. Aggi di emissione				
2. Altri ratei e risconti	<u>3.078.779</u>		<u>3.084.962</u>	
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>3.078.779</b>		<b>3.084.962</b>	
<b>Totale passivo</b>	<b>70.343.510</b>		<b>69.842.904</b>	

**CONTI IMPEGNI E RISCHI** **AL 31.12.2003** **AL 31.12.2002**

<b>GARANZIE PRESTATE</b>			
GARANZIE REALI PRESTATE A FAVORE DI TERZI			
- Ipoteche iscritte su nostri immobili	15.493.707		15.493.707
GARANZIE DI TERZI PER NOSTRO CONTO			
- Fidejussioni prestate indirettamente a favore di terzi	770.928		356.330
ALTRI CONTI D'ORDINE			
- Impegni per contratti perfezionati con artisti	<u>6.136.807</u>	<u>22.401.442</u>	<u>7.540.538</u> <u>23.390.575</u>
<b>GARANZIE RICEVUTE</b>			
- Fidejussioni rilasciate da terzi a nostro favore	166.506		41.317
- Impegni per contratti perfezionati con clienti	---		---
- Beni regionali in c/vendita	<u>630.820</u>	<u>630.820</u>	
<b>TOTALE CONTI IMPEGNI E RISCHI</b>	<b>797.326</b>		<b>672.137</b>
	<b>23.198.768</b>		<b>24.062.712</b>

**CONTO ECONOMICO**  
per l'esercizio 2003

	2003	2002
	Euro	Euro
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.120.109	4.942.512
2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4. Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		
5. Altri ricavi e proventi-		
a. Contributi in conto esercizio	31.887.536	31.479.845
b. Altri	<u>2.052.380</u>	<u>1.168.488</u>
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b><u>40.060.025</u></b>	<b><u>37.590.845</u></b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	951.811	941.853
7. Per servizi	12.155.883	10.406.445
8. Per godimento di beni di terzi	852.678	1.192.438
9. Per il personale-		
a. Salari e stipendi	20.282.565	21.431.448
b. Oneri sociali	5.006.551	4.989.992
c. Trattamento di fine rapporto	1.297.109	1.290.743
d. Trattamento di quiescenza e simili		
e. Altri costi del personale		
	<u>-----</u>	<u>-----</u>
10. Ammortamenti e svalutazioni-	26.586.225	27.712.183
a. Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	174.869	143.228
b. Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	886.755	814.581
c. Svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali		
d. Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	<u>79.913</u>	<u>1.141.537</u>
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12. Accantonamenti per rischi	90.467	78.948
13. Altri accantonamenti	157.538	252.680
14. Oneri diversi di gestione		
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b><u>41.936.139</u></b>	<b><u>41.542.560</u></b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b><u>(1.876.114)</u></b>	<b><u>(3.951.715)</u></b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
15. Proventi da partecipazioni-		
a. Dividendi ed altri proventi da imprese controllate		
b. Dividendi ed altri proventi da imprese collegate		
c. Dividendi ed altri proventi da altre imprese		
16. Altri proventi finanziari-		
a. Da crediti iscritti tra le immobilizzazioni--		
- Da imprese controllate		
- Da imprese collegate		
- Da imprese controllanti		
- Altri		

## XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

	2003		2002	
	Euro	Euro	Euro	Euro
b. Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	112.657		227.796	
c. Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d. Proventi diversi dai precedenti:				
- Interessi e commissioni da imprese controllate				
- Interessi e commissioni da imprese collegate				
- Interessi e commissioni da imprese controllanti				
- Interessi e commissioni da altri e proventi vari	-----	112.657	-----	227.796
17. Interessi ed altri oneri finanziari:				
a. Verso imprese controllate				
b. Verso imprese collegate				
c. Verso imprese controllanti				
d. Altri	(2.385)	(2.385)	(19.995)	(19.995)
Totale proventi e oneri finanziari (C)	<u>110.272</u>	<u>110.272</u>	<u>207.801</u>	<u>207.801</u>
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE:</b>				
18. Rivalutazioni:				
a. Di partecipazioni				
b. Di immobilizzazioni finanziarie				
c. Di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19. Svalutazioni:				
a. Di partecipazioni				
b. Di immobilizzazioni finanziarie				
c. Di titoli iscritti nell'attivo circolante				
d. Di crediti non immobilizzati				
Totale rettifiche di valore di attività Finanziarie (D)				
<b>E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:</b>				
20. Proventi:				
a. Plusvalenze da alienazioni	56.574		66.068	
b. Altri	<u>303.576</u>	360.150	<u>199.063</u>	265.131
21. Oneri:				
a. Minusvalenze da alienazioni	(321)		(1.420)	
b. Imposte relative ad esercizi precedenti				
c. Altri	-----	(321)	(200.000)	(201.420)
Totale delle partite straordinarie (E)	<u>359.829</u>	<u>359.829</u>	<u>63.711</u>	<u>63.711</u>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)</b>		(1.406.013)		(3.680.203)
<b>22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		(400.000)		(364.890)
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>		<u>(1.806.013)</u>		<u>(4.045.093)</u>
<b><u>PROSPETTO VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO 2003</u></b>				
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(A)	(1.806.013)		
CONTRIBUTI IN CONTO PATRIMONIO EROGATI NEL 2003	(B)			
VARIAZIONE DEL PATRIMONIO DISPONIBILE DELLA FONDAZIONE	(A)+(B)=(C)	(1.806.013)		
PATRIMONIO NETTO AL 1 GENNAIO 2003	(D)	40.287.462		
PATRIMONIO NETTO AL 31 DICEMBRE 2003	(C) + (D)	38.481.449		

**NOTA INTEGRATIVA BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2003**

(gli importi in Euro sono espressi in migliaia)

**STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del c.c. in vigore al 31/12/2003 in quanto compatibili ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

E' stato tenuto conto di quanto previsto dal D.L.vo 367 del 29.6.96 all'art. 16, dalla Legge di Conversione n. 6 del 26.01.01 del D.L. 24.11.00 n. 345 contenenti disposizioni vigenti in tema di Fondazioni lirico-sinfoniche, dallo Statuto della Fondazione all'art. 19.

Lo schema di bilancio previsto dal c.c. è stato inoltre parzialmente adattato, ove necessario, inserendo descrizioni e informazioni complementari atte a meglio illustrare la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

I valori indicati in bilancio rispetto alla contabilità sono stati arrotondati all'unità.

Nell'allegato bilancio sono stati indicati per lo Stato patrimoniale e per il Conto Economico, gli importi delle corrispondenti voci risultanti dall'esercizio 2002.

**PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31.12.2003, in osservanza dell'art. 2426 c.c., non mutati rispetto all'esercizio precedente, sono i seguenti:

**- Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusive degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in base alla prevista utilità futura, ad eccezione del Diritto d'uso dei beni immobili concessi dal Comune di Firenze, il cui valore è stato stabilito da apposita perizia redatta per la trasformazione da Ente in Fondazione. Tale diritto, in quanto "diritto reale di godimento illimitato" nel tempo, non è assoggettato ad ammortamento. Inoltre, per evidenziare l'indisponibilità di tale importo, nel Patrimonio netto è stata creata una posta di uguale importo al fine di rendere indisponibile la voce dell'attivo.

Le manutenzioni straordinarie sono ammortizzate secondo la durata di utilità del bene a cui si riferiscono. In particolare, la ristrutturazione dell'immobile ex scuola Sassetti, da adibire a sede della Sovrintendenza e degli uffici amministrativi, è considerata manutenzione straordinaria, il cui costo viene ammortizzato in cinque anni.

**- Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni acquisite sono state iscritte al valore di acquisto o di produzione. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota imputabile al bene stesso.

Le immobilizzazioni materiali ad eccezione del patrimonio artistico e degli allestimenti scenici iscritti in bilancio alla voce altri beni, sono sistematicamente ammortizzati in ogni esercizio a quote costanti, sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni: le aliquote applicate sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo. Per i beni entrati in funzione nell'esercizio, tale aliquote vengono ridotte del 50%.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Il "Patrimonio artistico", è costituito, da opere e attrezzi (bozzetti – figurini) di carattere storico che, considerando la loro natura, non sono assoggettate ad ammortamento in quanto il loro valore e la loro utilità futura non subiscono decrementi nel tempo. Il valore è stabilito dal contratto con il singolo artista o dalla valutazione di un "esperto" se questa è inferiore a quanto indicato in contratto.

Gli "allestimenti scenici" inseriti nella voce di bilancio "Altri beni" vengono spesati nell'anno della prima rappresentazione dello spettacolo a meno che non sia prevista una programmazione entro il 2° anno successivo; ed in un massimo di tre anni.

I "costumi" inclusi nella voce "Altri beni", realizzati successivamente alla data di trasformazione sono iscritti al costo di acquisto o produzione. Gli stessi sono ammortizzati in un periodo di tre anni considerato in linea con il periodo stimato di utilizzo.

"L'edificio ex Longinotti", di proprietà del Teatro, è iscritto al costo di acquisto comprensivo delle spese accessorie e di manutenzione straordinaria e ammortizzato in base alla prevista vita utile residua.

I costi di manutenzione sono addebitati integralmente a costo economico dell'esercizio, mentre quegli aventi natura incrementativa, sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

#### **- Crediti e debiti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante l'iscrizione di un apposito "fondo svalutazione" e i debiti sono iscritti al loro valore nominale.

#### **- Ratei e risconti**

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

#### **- Partecipazioni e titoli che non costituiscono immobilizzazioni**

Sono iscritti al minore tra il costo di acquisto ed il valore di mercato.

**APPORTI AL PATRIMONIO DELLA FONDAZIONE****- Patrimonio netto**

Il patrimonio della Fondazione è costituito dal patrimonio valutato al 31.12.98 €. 41.325 (di cui €. 36.152 legati al diritto d'uso di immobili del Comune e dichiarato indisponibile), dagli apporti in conto patrimonio dei fondatori compreso lo Stato per €. 915, dall'apporto del Comune di Firenze in c/ anno 2000, 2001 e 2002 di €. 10.329 e dalla perdita di esercizio del 1999, del 2000, del 2001 e del 2002 pari a €. 12.281 e da quello del 2003 di €. 1.806.

**- Apporti alla Fondazione**

Gli apporti qualificati come "contributi alla gestione" sono contabilizzati al conto economico nella voce "altri ricavi e proventi", mentre nel caso in cui il soggetto erogante stabilisca espressamente la destinazione a patrimonio, i relativi importi sono direttamente accreditati al patrimonio netto della Fondazione.

**- Fondi per rischi ed oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile, sono indicati nella nota di commento dei fondi, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri.

**- Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

E' stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente e ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

**- Conti impegni e rischi**

Gli impegni sono iscritti al loro valore contrattuale, mentre le garanzie sono indicate sulla base del rischio in essere alla fine dell'esercizio.

**- Riconoscimento dei ricavi e dei costi**

I ricavi e i costi sono iscritti in base al principio della competenza temporale.

In particolare i "Contributi ricevuti dagli enti pubblici" sono iscritti in base al periodo di riferimento della delibera; i "Ricavi derivati dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti" sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita e i "Ricavi derivanti dagli abbonamenti incassati per l'intero in via anticipata" sono riscontati per la quota di competenza degli spettacoli dell'anno successivo.

**- Contributi in conto capitale/c. impianti**

I contributi in conto capitale/c. impianti sono iscritti, allorché certi, tra i risconti passivi ed accreditati al conto economico in funzione dell'ammortamento delle immobilizzazioni per i quali sono stati erogati.

I contributi deliberati dalla Regione Toscana ai sensi delle delibere n. 655 del 20.6.2000, n. 1323 del 12.12.2000 e n. 1277 del 19.11.2001 sottoforma di conferimento gratuito d'immobile e la cui erogazione è condizionata alla individuazione da parte della Fondazione di sub-acquirente per l'immobile in oggetto, sono iscritti in bilancio allorché alla data di formazione del bilancio stesso siano stati stipulati i rogiti notarili di cessione ai sub-acquirenti e per un importo pari al prezzo di cessione ai terzi.

I beni non ancora venduti alla data della formazione del Bilancio sono iscritti tra i conti d'ordine per il loro controvalore stimato in €. 631 sulla base delle delibere sopra menzionate.

**- Imposte dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle riprese fiscali e dei crediti d'imposta spettati. Ai sensi dell'art. 25 D.L.vo 367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi (IRPEG); l'attività svolta dalla Fondazione è pertanto assoggettata all'IRAP.

**COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO**

Passiamo ora all'esame delle principali voci dell'attivo.  
Gli importi sono espressi in migliaia di Euro ( €)

**IMMOBILIZZAZIONI****- Immobilizzazioni immateriali****- Concessione, licenze e diritti simili**

La voce pari a €. 17, si riferisce all'acquisto di software applicativi (31.12.2002 €. 7).

**- Altre immobilizzazioni immateriali**

La voce diritto d'uso beni immobili include il diritto d'uso sia dell'immobile dove hanno luogo le rappresentazioni teatrali Teatro del Maggio Musicale Fiorentino, sia di un altro immobile di proprietà del Comune di Firenze, destinato allo svolgimento di attività complementari.

La concessione da parte del Comune di Firenze è stata conferita ai sensi dell'art. 17 comma 2 del D.Leg.vo 367/96, che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex enti lirici.

L'importo iscritto in bilancio al 31.12.2003, riflette oltre alla valutazione del diritto d'uso dei suddetti immobili, anche i lavori di manutenzione straordinaria eseguiti nella ex Scuola Sassetti (con patto in deroga con il Comune di Firenze i lavori di ristrutturazione per 7 anni sono a carico della Fondazione) che, a lavori finiti, ospiterà la Sovrintendenza e tutti gli Uffici amministrativi e può essere così dettagliato:

		<u>Al 31.12.2003</u>	<u>al 31.12.2002</u>
-Complesso Teatro C.Italia/Via Solferino	Firenze via Solferino 15	33.570	33.570
Via Magenta			
- Ex Scuola Sassetti	Firenze Via Garibaldi 7	2.582	2.582
- Lavori di manutenzione straordinaria (al netto dell'ammortamento) 434		489	
		<u>36.586</u>	<u>36.641</u>
		<u>=====</u>	<u>=====</u>

Nel corso del 2003 i costi capitalizzati per manutenzione straordinaria ammontano a €. 99.

Gli ammortamenti dell'esercizio sono stati pari a €. 175.

Relativamente al regime giuridico di tale voce si veda quanto evidenziato nel commento al patrimonio netto.

**- Immobilizzazioni materiali**

La movimentazione della categoria in oggetto risulta dal seguente prospetto:

*IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI*

	Situazione iniziale			Movimenti esercizio		Situazione finale		
	Costo	Fondi amm.ti	Saldo al 1.1.2003	Incrementi/ Decrementi	Amm.ti/** Svalutaz.	costo	Fondi amm.to	Saldo al 31.12.2003
Terreni e fabbricati	8.299	(1.257)	7.042	140	(251)	8.439	(1.508)	6.931
Patrimonio artistico	11.425	//	11.425	60	//	11.485	//	11.485
Impianti e macchinari	885	(548)	337	91	(165)	976	(713)	263
Attrezzature	913	(646)	267	299	(122)	1.212	(768)	444
Altri beni	1.927	(1.557)	370	408	(345)	2.335	(1.902)	433
Immobilizzazioni in corso e acconti	19	//	19	(19)	//	//	//	//
<b>TOTALE</b>	<b>23.468</b>	<b>(4.008)</b>	<b>19.460</b>	<b>979</b>	<b>(883)</b>	<b>24.447</b>	<b>(4.891)</b>	<b>19.556</b>

\*\*Gli ammortamenti sono indicati al netto dei fondi dei cespiti dimessi del 2003 pari a €. 4.

Per quanto riguarda la voce terreni e fabbricati al 31/12/2003, il valore dell'ex Longinotti è €. 6.547; la porzione del Villino in via Solferino 13 è €. 384.

La voce “patrimonio artistico” è così composta:

Bozzetti	€. 6.121
Figurini	€. 5.364

---

€. 11.485

Al 31.12.2002 tale voce ammontava a €. 11.425.

Tale voce si riferisce a beni di carattere storico, che per la loro natura non sono stati assoggettati ad ammortamento. L’incremento dell’esercizio è da attribuire in particolare all’acquisizione della scultura di Paolo Troubetzkoy.

La voce “Impianti e Macchinari” nell’attuale bilancio è pari a €. 263 e comprende impianti tecnici, materiali elettrici, macchinari di proiezione e impianto sonori; al 31.12.2002 era di €. 337.

La voce “Attrezzature” che ammonta a €. 444 include attrezzature, mobili, macchine ufficio, impianti telefonici, autoveicoli, motoveicoli e autoveicoli da trasporto e gli elementi componenti la scenografia acquistati per il 70° anniversario del Maggio Musicale Fiorentino pari a €. 85; al 31.12.2002 era di €. 267. L’incremento dell’esercizio è da attribuire all’acquisto di Personal Computer e attrezzature di rete.

La voce “Terreni e fabbricati” è composta dal complesso edilizio ex Longinotti utilizzato dal Teatro come deposito generale e dal piano terreno del Villino “La Pace” ubicato in via Solferino 13, accanto al Teatro, che viene utilizzato per attività istituzionale. Una parte del complesso edilizio ex Longinotti, in virtù del regolamento stabilito con il Comune di Firenze che provvede ad erogare un contributo a copertura del mutuo bancario stipulato per l’acquisto, è affittato alla Longinotti Meccanica S.r.l.

Il valore al 31.12.2003 è di €. 6.931; al 31.12.2002 €. 7.042. E’ da evidenziare che l’incremento di €. 140 è relativo alla capitalizzazione della manutenzione straordinaria dell’immobile ex Longinotti.

La voce “Altri beni” è così composta:

Strumenti musicali	92
Costumi	341
Scene	—
	433

Al 31.12.2002 tale voce era pari a €. 370. L’incremento è da attribuire all’acquisto di costumi per le opere “Fidelio”, “Otello”, “La Clemenza di Tito”, “Rigoletto” e per il balletto “Sheherazade”.

Le scene realizzate nell'anno 2003 sono state interamente spese nel c/economico, in quanto non vi è ripresa nei due esercizi successivi.

Gli ammortamenti ordinari, evidenziati nell'apposito prospetto sono stati calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle "Immobilizzazioni materiali".

Le aliquote applicate sono le seguenti:

<u>CATEGORIA</u>	<u>ALIQUOTA</u>
Immobili	3%
Impianti termotecnici/elettrici	10%
Impianti proiezioni/sonori	19%
Attrezzature	15,50%
Mobili	12%
Macchine ufficio/impianti telefonici	20%
Autovetture/motoveicoli/simili	25%
Strumenti Musicali	19%
Costumi	33,34%
Scene	50%

Come indicato successivamente a commento dei "Conti impegni e rischi" sull'immobile ex Longinotti grava un'ipoteca di €. 15.494 a fronte del mutuo ottenuto (residuo in linea capitale al 31.12.2003 pari a €. 5.621).

Si precisa, infine, che le suddette "Immobilizzazioni materiali" non sono state oggetto di rivalutazione né in questo esercizio né in quelli precedenti.

#### ATTIVO CIRCOLANTE

##### CREDITI

- **Crediti verso Clienti** ammontano a €. 1.454, tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

Tale voce, a fine esercizio, è così composta:

	<u>al 31.12.2003</u>	<u>al 31.12.2002</u>
- Crediti verso clienti	€. 2.594	€. 2.383
- Crediti vero clienti per fatture da emettere	€. 55 €. 2.649	€. 146 €. 2.529
- Fondo svalutazione	(€. 1.195) €. 1.454	(€. 1.116) €. 1.413

- **Crediti verso Fondatori** pari a €. 2.064 sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo, contro €. 1.393 nel 2002.

I "Crediti verso Fondatori" comprendono i contributi in c/esercizio deliberati per la parte non ancora riscossa dal Teatro.

- Crediti v/ il Ministero per saldo F.U.S. 2003	€. 419
- Crediti v/ il Ministero per incremento FUS 2003	€. 410
- Crediti v/ il Ministero per tournées Francia/Russia/Romania	€. 366
- Crediti v/ il Ministero per 70° M.M.F.	€. 368
- Ass.ne Dipendenti M.M.F.	€. 25
- Ass.ni Generali/INA S.p.A	€. 167
- Baldassini-Tognazzi S.p.A.	€. 39
- Camera di Commercio	€. 75
- Ferragamo Italia S.p.A.	€. 52
- Nuovo Pignone	€. 40
- Provincia di Firenze	€. 103
	€. 2.064

### **- Crediti verso Altri**

Tale voce pari a €. 2.014 comprende:

	<u>al 31.12.03</u>	<u>al 31.12.02</u>
- Crediti verso lo Stato (rimborsi IVA, acconti IRAP, ecc.)	1.779	1.266
- Crediti verso Istituti previdenziali	5	12
-        "        diversi per debiti giudiziali	209	226
-        "        ( nei confronti di dipendenti per anticipi)	12	6
-        "        ( per anticipi a scritturati e fornitori)	<u>208</u>	<u>212</u>
	2.213	1.722
- Fondo svalutazione crediti diversi	(199)	(199)
	2.014	1.523

I crediti verso altri sono per €. 1.727 esigibili entro l'esercizio successivo e per €. 287 oltre l'esercizio successivo.

- **Il fondo svalutazione crediti** ammonta complessivamente a €. 1.394 rispetto a €. 1.315 al 31/12/2002. Non ci sono stati utilizzzi nel corso dell'esercizio. Nell'anno 2003 l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti è pari a €. 79.

- **Altri titoli** per €. 8.264 includono Pronti c/termine BOT 31/3/04 per €. 3.989, obbligazioni a capitale garantito per €. 181 e GIOTTO LUX FUND per €. 1.354 e DUCATO FIX MONETARIO per €. 2.740.

- Disponibilità liquide al 31.12.2003 ammontano a €. 329, contro €. 1.087 al 31.12.2002.

Disponibilità riguarda

	<u>al 31.12.2003</u>	<u>al 31.12.2002</u>
- Denaro e valori in cassa	3	2
- Depositi bancari e postali	<u>326</u>	<u>1.085</u>
	<u>329</u>	<u>1.087</u>

Per ulteriori considerazioni si rimanda all'allegato rendiconto finanziario.

**- Ratei e risconti attivi**

AI 31.12.2003 ammontano a €. 59 (al 31.12.02 €. 91).

I componenti più importanti sono essenzialmente costituiti da canoni assicurativi pagati in via anticipata.

**COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO**

Passiamo ora alle principali voci del passivo.

Gli importi sono espressi in migliaia di Euro (€).

La movimentazione del patrimonio netto risulta dal seguente prospetto:

**Patrimonio netto**

	<b><u>Patrimonio della Fondazione</u></b>	<b><u>Perdite a nuovo</u></b>	<b><u>Utile</u></b>	<b><u>Totale</u></b>
	Disponibile	Indisponibile	(perdita d'esercizio)	
Saldi al 1.1.03	16.417	36.152	(12.281)	40.288
Destinaz.risultat. esercizi precedenti			(12.281)	12.281
Contributi in c/patrim.	--	--	--	--
Deliberati nel 2003	--	--	--	--
Risultato esercizio 2003			(1.806)	(1.806)
Saldi al 31.12.2003	<u>16.417</u>	<u>36.152</u>	<u>(12.281)</u>	<u>38.482</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

Il Patrimonio disponibile della Fondazione è di €. 2.330 al netto delle perdite; il patrimonio indisponibile della Fondazione è di €. 36.152 ed è rappresentato dal **diritto d'uso degli immobili**, non assoggettato ad ammortamento, come descritto alla voce "immobilizzazioni immateriali" ed indisponibile ai fini della eventuale copertura di perdite ai sensi del c.c.

I contributi in c/ patrimonio netto ammontano a €. 11.245 (invariati rispetto al 31.12.2002):

Stato	€. 356
Privati	€. 403
Regione Toscana	€. 157
Comune di Firenze	<u>€. 10.329</u>
	€. 11.245

La perdite degli esercizi precedenti di €. 12.281 sono state riportate a nuovo.

La perdita dell'esercizio 2003 è di €. 1.806.

**- Fondi per rischi ed oneri**

Il dettaglio del fondo risulta dal seguente prospetto:

	<u>Al 31.12.2003</u>	<u>al 31.12.2002</u>
- Fondo per contenzioso non definito	450	384
- Fondo ripristino immobile Longinotti	472	482
- Fondo integrazione monetaria ex dipendenti	680	784
- Fondo per rinnovo contrattuale	<u>348</u>	<u>520</u>
<b>TOTALE</b>	<b>1.950</b>	<b>2.170</b>

Il Fondo per contenzioso non definito si riferisce a stanziamenti effettuati a fronte di controversie pendenti di lavoro e di carattere previdenziale e fiscale. E' stato utilizzato nel corso dell'esercizio per €. 25 ed è stato incrementato per €. 91.

Il Fondo ripristino immobile Longinotti si riferisce agli oneri stimati di riconversione del fabbricato ex Longinotti cui la Fondazione si è impegnata all'atto del conferimento. Nel corso dell'esercizio 2003 il Fondo è stato utilizzato per €. 10 a fronte di costi sostenuti nell'esercizio .

Il Fondo integrazione monetaria ex dipendenti, che al 31.12.2002 ammontava a €. 784, è stato utilizzato nel 2003 per €. 81, inoltre sono state effettuate eliminazioni di debiti per €. 23, dovute al decesso durante l'anno di alcuni beneficiari.

Fondo per il rinnovo contrattuale di €. 348 è stato creato per finanziare il costo del rinnovo del Contratto aziendale la cui parte economica è scaduta il 31/12/01.

Il Fondo costituito nell'anno 2002 di €. 520 è servito per far fronte alla 2° tranne del C.C.N.L. liquidato e pagato nell'anno 2003.

**- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

Saldo al 1.1.2003	8.367	
Accantonamento dell'esercizio di cui		
- per rivalutazione ISTAT	252	
- per accantonamento	<u>1.045</u>	1.297
Indennità liquidate nell'es. a fronte di dimessi	( 844)	
Saldo c/anticipazioni ai dipendenti	( 129)	<u>(973)</u>
<b>Saldo al 31.12.2003</b>		<b>8.691</b>

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta l'intera passività maturata verso i dipendenti in forza al 31.12.03, in conformità della legislazione e ai contratti collettivi di lavoro vigenti, al netto di anticipi erogati sul trattamento di fine rapporto per €. 1.342, di cui €. 129 erogati nel 2003.

La Fondazione non è tenuta al pagamento dell' imposta sul "Trattamento di fine rapporto" ai sensi della Legge di conversione n. 6 del 26.01.01 del D.L. 24.11.00 n. 345.

**- DEBITI**

Commentiamo, di seguito, la composizione ed i movimenti dell'esercizio e delle voci che compongono tale raggruppamento:

**Debiti verso banche**

Sono pari a €. 8.823. Nel 2002 erano pari a €. 6.044.

Costituiti:

a) **da un mutuo ipotecario** con la Cassa di Risparmio di Firenze quindicennale al tasso fisso del 7,557% contratto nel 1997, relativo all'acquisto dell'"ex Longinotti", le cui rate di ammortamento sono a totale carico del Comune di Firenze in virtù di deliberazione consiliare n. 2236 del 26.10.97. Il contributo annuo del Comune è di €. 872, comprensivo della quota interessi e della quota capitale e viene erogato in due tranches, sulla base delle delibere comunali. L'ipoteca di €. 15.494 sull'immobile è indicata anche nella sezione relativa ai conti impegni e rischi.

	<u>Al 31.12.2003</u>	<u>Al 31.12.2002</u>
Mutuo	5.621	6.044

Di cui €. 424 esigibili entro l'esercizio successivo e €. 5.197 oltre l'esercizio successivo.

b) **da un'anticipazione bancaria** di €. 3.202. Nessuna anticipazione nel 2002.

Per ulteriore considerazione occorre analizzare l'allegato rendiconto finanziario, ove le disponibilità monetarie finali - €. 2.873, sono il risultato arrotondato di - €. 3.202 anticipazione bancaria su un c/c Banca Toscana, compensato da disponibilità su altri c/c per + €. 329.

**Debiti verso fornitori**

Ammontano, al 31.12.2003, a €. 2.806 tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono relativi a posizioni debitorie nei confronti di terzi per le forniture di materiali e di prestazioni di servizi strettamente connessi all'attività teatrale. Al 31.12.2002 erano pari a €. 3.180.

**Debiti tributari** Al 31.12.2003 pari a €. 1.104; (al 31.12.2002 €. 1.076).

Sono costituiti da ritenute IRPEF su stipendi e onorari trattenute nel mese di dicembre 2003 e da versare a gennaio 2004 pari a €. 704 (al 31.12/2002 €. 628).

Il debito IRAP per imposte dell'esercizio è pari a €. 400.

**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

Ammontano al 31.12.2003 a €. 1.614 e sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo, e comprendono le ritenute previdenziali relative al mese di dicembre (€. 1.665 al 31.12.2002). In questa voce sono compresi anche gli oneri previdenziali relativi ai debiti verso dipendenti per mensilità differite e per ferie maturate e non godute.

**Altri debiti** pari a €. 3.796 contro €. 3.931 al 31.12.2002.

La composizione della voce è la seguente:

	<u>Al 31.12.2003</u>	<u>Al 31.12.2002</u>
- Debiti verso dipendenti per mensilità differite (premio produzione, premio di risultato, indenn. sinfonica, ecc.)	2.252	2.647
- Debiti verso dipendenti per ferie maturate e non godute	643	619
- Debiti verso amministratori	--	7
- Debiti verso personale scritturato	901	656
- Debiti diversi	--	2
	-----	-----
	3.796	3.931

Detti debiti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

**Ratei e risconti passivi**

Tale raggruppamento è così composto:

	<u>Al 31.12.2003</u>	<u>Al 31.12.2002</u>
- Risconti per abbonamenti e biglietti	496	872
- Risconto per contributo in c/capitale del Comune di Firenze	1.668	1.304
- Risconto canone di locazione Longinotti Mecc.	9	9
- Risconto per contributi soci benemeriti/sostenitori	34	--
- Risconto per contributo reg. (CE) Regione Toscana	280	279
- Risconto proventi vendita spazi/inserz. pubblicitarie	42	42
- Rateo quota 14° mese 7-12/2003	550	579
	-----	-----
	3.079	3.085

Il risconto passivo di €. 1.668 si riferisce al contributo in conto capitale che è stato erogato dal Comune di Firenze negli anni dal 1999 al 2003 per l'acquisto dell'immobile Longinotti. Tale importo è al netto della somma di €. 166 che comprende le singole imputazioni in c/economico degli anni sopraindicati. Tale procedura va di pari passo con l'ammortamento dell'immobile. L'incremento del risconto nell'esercizio 2003 è di €. 423 ed è pari all'ultima quota di contributo ricevuta dal Comune.