

coefficienti:

Impianti e macchinari	10%
Materiale artistico	10%
Allestimenti scenici	5%-20%-40%
Attrezzature tecniche	15.5%
Mobili, arredi ufficio	12%
Macchine ufficio	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%

L'applicazione dei coefficienti fiscali nella determinazione degli ammortamenti ordinari (ridotti al 50% per l'anno di acquisizione del cespito) è in linea con l'art. 2426 in quanto essi, oltre a rappresentare il deperimento e consumo del periodo, sostanzialmente riflettono la vita utile economico tecnica dei cespiti.

I costi di riparazione e manutenzione ordinaria sono imputati a carico dell'esercizio, mentre le migliorie e le spese incrementative sono iscritte in aumento del valore del cespito a cui si riferiscono, o come voce a parte se relativi a beni di proprietà di terzi, tra le immobilizzazioni immateriali .

La Fondazione ha proceduto a valutare la residua vita utile tecnico economica degli allestimenti scenici. Sulla base di studi tecnici e dell'esperienza storica, si ritiene che la durata di tali allestimenti sia stimabile in circa 10 anni. Si è altresì tenuto conto del più intenso utilizzo che avviene in occasione della prima rappresentazione scenica, che coincide con l'esercizio in cui il bene è acquistato, e di eventuali successivi noleggi o riutilizzi. Pertanto per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2003, in base alle risultanze della verifica di cui sopra, è stato mantenuto il criterio applicato nel corso

dell'esercizio 2002 che prevede un'aliquota del 40% in caso di primo utilizzo, del 20% in caso di noleggio o riutilizzo e del 5% in caso di mancato utilizzo.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte al costo di acquisizione o sottoscrizione, eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore.

Rimanenze

La valutazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo viene effettuata al minore fra il costo e il mercato: il costo viene determinato applicando la media ponderata.

La valutazione delle iniziative teatrali in corso di esecuzione viene effettuata sulla base dei costi sostenuti fino alla data di chiusura del Bilancio e direttamente riferibili alle iniziative stesse.

Riconoscimento di ricavi

I ricavi vengono riconosciuti in base alla competenza economica.

Imposte sul reddito ed altri debiti tributari

In conformità alle disposizioni di cui all'art. 25 del D.L 29/6/1996 n. 367, in base al quale "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", 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. 378.5 unità così suddiviso:

Dirigenti	4.5
Professori d'orchestra	109.5
Artisti coro	74.5
Maestri collaboratori	11
Impiegati amministrativi	50.5
Tecnici	87
Addetti servizi	41.5

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

	2002	2003
Dirigenti	3	4
Impiegati amministrativi	52	53
Impiegati artistici	219	223
Operai	102	84
Totale	376	371

Compensi organi sociali

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci sono i seguenti:

Compensi amministratori	€. 19.390
Compensi collegio sindacale	€. 15.753

NOTE DI COMMENTO AL BILANCIO**CREDITI VERSO FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**

La voce comprende per € 526.183 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 a soggetti pubblici e privati qui di seguito meglio specificati:

E.S.E	38.734
Associazione Teatro Carlo Felice	1.549
Provincia di Genova	120.000
Comune di Genova	365.900

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore all'1/1/2003, 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 €. 84.587 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 € 10.736. Ulteriori incrementi, si rilevano negli impianti, nei macchinari, e nei mobili e macchine d'ufficio per complessive €. 73.851.

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 31/12/2003 e coincide con quanto indicato nella certificazione trasmessa dalla Direzione Generale dell'Istituto assicurativo. Rispetto al saldo iniziale di € 3.523.828 si registra un decremento netto di € 479.304, derivante dalla diminuzione per rimborsi su liquidazioni e anticipazioni e dall'adeguamento del valore contabile a quello risultante in polizza. Il valore al 31/12/2003 ammonta a complessive € .3.044.525.

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 31.12.2003 presso i magazzini del teatro, ammontano a € 99.055 e, rispetto al saldo di apertura di £ 96.196, evidenziano un incremento pari a €. 2.859



CREDITI

Il valore iscritto complessivamente per € 5.906.642 comprende:

- Crediti verso clienti per € 1.071.607 al netto del relativo fondo svalutazione di € 76.403;
- Crediti verso altri per € 4.835.035: 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 € 1.148.010 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 370.447.

I crediti di maggior rilievo sono:

Denominazione	€/1000
Fondazione Teatro delle Muse	51
G.O.G Giovine Orchestra Genovese	155
Fondazione Teatro Maggio Musicale	166
Musica per Roma	68

Nel corso dell'esercizio 2003 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento.

Crediti verso Altri

La voce comprende:

Il credito verso lo Stato di complessivi € 558.090 è relativo al contributo integrativo della quota FUS 2003 per € 256.473 e per € 301.617 per rinnovo del CCNL.

Il credito di € 850.000 nei confronti della Regione Liguria per la quota di contributo 2003;

Il credito di € 440.836 nei confronti della Banca Nazionale del Lavoro per la

corresponsione del contributo sugli interessi passivi anni 2001,2002 e 2003;

Il credito verso il Comune di Genova per € 461.735 relativo al “Progetto Paganiniana 2003” (€ 7.000) ed al contributo per il ricovero degli allestimenti di proprietà della Fondazione per il 2002 e 2003 (€ 320.635 e € 134.100).

Il credito nei confronti dell’Erario per € 2.108.552 è relativo all’IVA degli esercizi 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002 e 2003, 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 vesamenti effettuati per i periodi di imposta 98 e 99.

Crediti verso l’INAIL per € 1.997.

Crediti verso Agenzie per € 95.482.

Depositi cauzionali per € 18.790.

Altri crediti minori per € 60.012.

Rispetto al 2002 risulta un decremento di € 1.332.326.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il contenuto della voce è riferito a depositi bancari su conti correnti bancari e postali per € 784.401 e a depositi presso la biglietteria e il servizio economale per complessivi € 5.481.

La fluttuazione di cassa rispetto al decorso esercizio regista per le disponibilità liquide un incremento di € 633.158.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi ammontano a € 269: sono relativi a interessi attivi su c/c postale;

I risconti attivi ammontano a € 142.936: sono relativi a canoni anticipati di leasing, ad anticipazioni di affitti passivi e di servizi riferiti alla programmazione 2004

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 € 1.700.000 è stata interamente utilizzata a copertura di parte della residua perdita dell'esercizio 2001. Nel corso dell'esercizio si è incrementata per ulteriori apporti da soggetti pubblici (€ 545.900). Al 31/12/2003 il saldo ammonta a € 545.900.

La residua perdita dell'esercizio 2001 figura tra le passività del patrimonio per € 2.104.714 unitamente a quella del 2002 per € 3.512.949 .

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel corso dell'esercizio 2003 il fondo ha registrato la cancellazione del contenzioso con la Talasider (€ 24.282) e con la SIAE (€ 209.217) mantenendo invariato quanto previsto per diritti di esecuzione musica; 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 31/12/2003 il saldo del fondo è pari a € 768.209.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La voce si incrementa dell'accantonamento dell'esercizio per € 900.713, si registrano le variazioni in negativo per le quote corrisposte al personale cessato dal servizio (€ 935.959) e anticipate (€ 73.468). A riduzione del Fondo

è imputata l'imposta sostitutiva dell'11% calcolata sulla rivalutazione del TFR pari a € 23.614 e l'accantonamento al Previndai per €. 6.100.

A seguito delle variazioni di cui sopra il fondo al 31/12/2003 riporta un saldo complessivo di € 7.221.601, che registra un decremento complessivo di (€. 138.429).

DEBITI

Debiti verso Banche

Tale voce di €. 10.436.832 confrontata con l'esercizio 2002 segna un incremento di € 678.527.

Debiti verso Fornitori

Sono costituiti da debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere per €. 3.657.376. La voce registra un decremento rispetto all'esercizio 2002 di € 1.260.933.

Debiti tributari

Nella voce sono compresi il saldo dell'imposta regionale sull'attività produttiva per € 119.934 e le ritenute operate come sostituto d'imposta al personale dipendente (€. 430.870) e al personale professionale (€. 19.166).

Il saldo al 31/12/2003 è di € 585.943.

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 e il saldo INAIL per il personale dipendente e para - subordinato. Il totale al 31/12/2003 è di € 600.183.

Rispetto all'esercizio 2002 si registra un decremento di € 429.875.

Altri debiti



La voce altri debiti ammonta a € 1.590.162 e confrontata con il saldo al 31.12.2002 registra un incremento di €. 44.718.

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 €. 1.103.411 per il personale a tempo indeterminato e di € 298.958 per il personale a tempo determinato.

Debiti diversi nei confronti di Associazioni di categoria per € 103.907.

Premi assicurativi per € 47.083

Debiti verso Collaborazioni Coordinate Continuative per € 1.348.

Debiti verso Amministrazioni pubbliche, Organizzazioni Sindacali e privati per €. 35.455.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono inclusi per € 821. La voce risconti passivi comprende le quote di abbonamento e i biglietti incassati al 31/12/2003 ma di competenza del futuro esercizio per € 1.010.649, quote associative anno 2004 per € 650. oltre risconti da pubblicità per € 3.000.

CONTI D'ORDINE

Negli impegni conseguenti a contratti di locazione finanziaria sono esposti i valori contrattuali riferiti a beni di terzi per € 132.239.

* * * * *

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 dalle 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	2.004.342	
Abbonamenti	1.007.082	
Vendita prodotti	26.056	
Vendita pubblicità	79.155	
Proventi per incisioni e trasmissioni radiofoniche	117.426	
Altre prestazioni	1.673	
Ricavi per noleggi	<u>333.088</u>	
Ricavi delle vendite e Altri ricavi e proventi	Prestazioni	3.568.822
Contributi in c/esercizio	564.377	
Altri ricavi e proventi	24.285.177	
	<hr/>	
	24.849.554	

Valore della produzione	28.418.376
-------------------------	-------------------

Rispetto all'esercizio 2002 risulta un decremento dei contributi assegnati dallo Stato (€ -164.101), mentre risultano incrementati quelli dalla Regione € 850.000, dal Comune di Genova € 726.517 e dalla Fondazione CARI.GE € 206.630. L'incremento del valore della produzione, rispetto all'esercizio 2002, è di € 2.409.064 e si riconduce oltre che agli aumenti dei predetti contributi dal consistente aumento di sponsorizzazioni e altri contributi € 622.178, dall'incremento delle vendite e prestazioni € 47.768 e dall'aumento degli altri ricavi € 120.075.

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 € 18.150.421 sono distinti i costi per il personale artistico, amministrativo e tecnico qui di seguito evidenziati e confrontati con quelli dell'esercizio 2002:

Descrizione	€	€
	Anno 2003	Anno 2002
Personale artistico	10.665	10.927
Personale tecnico	4.345	4.607
Personale amministrativo	3.122	2.721
Spese per concorsi, accertamenti sanit.	18	19
TOTALE	18.150	18.274

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.

Personale artistico

Salari e stipendi	€ 8.065.635
Oneri sociali	€ 2.049.325
Trattamento fine rapporto	€ 518.849
Altri costi	€ 31.216
Totale spese per il personale artistico	€ 10.665.025

Personale tecnico

Salari e stipendi	€ 3.344.744
Oneri sociali	€ 767.892
Trattamento fine rapporto	€ 203.073
Altri costi	€ 29.626
Totale spese per il personale tecnico	€ 4.345.335

Personale amministrativo

Salari e stipendi	€ 2.374.324
Oneri sociali	€ 561.190
Trattamento fine rapporto	€ 178.791
Altri costi	€ 7.671
Totale spese per il personale amministrativo	€ 3.121.976

Il costo del personale risulta pressoché invariato rispetto all'esercizio 2002.

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 31/12/2003 è di € 6.388.978, con un incremento complessivo di € 539.240 suddiviso fra beni materiali (€ 433.955) e beni immateriali (€ 105.285).

Altri accantonamenti

Per l'anno 2003 non si registra alcun incremento del fondo rischi considerando la consistenza di € 398.463 adeguata alla copertura di vertenze del personale dipendente e dei contenziosi in atto.

Oneri diversi di gestione

Comprendono costi per diritti d'autore per € 151.300, spese postali per € 33.495, tasse per smaltimento rifiuti per € 63.374, contributi ad associazioni di categoria per € 46.043, imposte per € 16.956 ed altre spese generali per € 25.128.

Rispetto al 2002 si registra un incremento di € 83.611.

Proventi e oneri finanziari

Nei proventi finanziari sono compresi: l'adeguamento al valore della polizza INA che registra un incremento di € 90.469 e gli interessi attivi sui c/c bancari per € 562 oltre ad altri interessi attivi su rimborso IVA 1997 per € 51.788.

Negli oneri finanziari sono compresi interessi passivi bancari per € 339.691, oneri per spese bancarie e altri oneri minori per € 91.669.

Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari, il cui totale ammonta a € 386.804, sono composti da sopravvenienze per € 386.794 e arrotondamenti per € 10.

Gli oneri straordinari sono composti da sopravvenienze passive per € 34.768 la cui consistenza economica è riferita a oneri sopravvenuti sulle competenze accertate per artisti e fornitori 2002 (€ 19.524) oltre a oneri minori per €