

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2003	ESERCIZIO 2003	ESERCIZIO 2002
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni	4.561.203	5.180.834
a) abbonamenti	1.140.286	1.155.857
b) vendita biglietti	3.274.761	3.120.170
c) altre prestazioni	146.156	904.807
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti finiti	760	22.250
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori in corso	0	0
5) Altri ricavi e proventi	48.118.190	47.258.590
a) Contributi alla gestione (Stato ed Enti Locali)	46.084.695	45.566.947
b) Sponsorizzazioni e diritti per ripresa e diffusione	1.215.181	892.797
c) Altri ricavi e proventi (noleggi concessi, rimborsi, ecc...)	818.314	798.846
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	52.680.153	52.461.674
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.464.771	2.395.732
7) per servizi	12.224.137	14.276.515
8) per godimento beni di terzi	1.131.742	1.066.187
9) per il personale	35.271.422	34.947.555
a1) salari e stipendi	25.837.349	25.669.546
a2) compensi relativi ad incarichi continuativi soggetti a contribuzione	582.968	750.503
b) oneri sociali	6.999.202	6.510.039
1) previdenziali e assistenziali	6.582.803	6.021.033
2) assicurativi	416.399	489.006
c) trattamento di fine rapporto	1.567.584	1.547.900
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	284.319	469.567
10) ammortamenti e svalutazioni	1.215.296	1.085.891
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	103.425	101.909
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.000.114	890.358
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti a breve	111.757	93.624
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, consumo e merci	-3.936	-15.837
12) Accantonamenti per rischi e oneri	236.688	639.413
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	204.630	170.783
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	51.744.750	54.566.239
VALORE NETTO DELLA PRODUZIONE	935.403	-2.104.565

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2003

ESERCIZIO 2003	ESERCIZIO 2002
-------------------	-------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari	195.611	183.616
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-165.335	-225.594
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	30.276	-41.978

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

18) Rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni	0	0

TOTALE RETTIFICHE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

0 0

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi straordinari	757.378	1.739.795
a) plusvalenze da alienazioni	0	0
b) Varie	757.378	1.739.795
21) Oneri Straordinari	-128.397	-199.947
a) minusvalenze da alienazioni	-2.262	-10.420
b) imposte esercizi precedenti	0	0
c) altri oneri straordinari	-126.135	-189.527

TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE

628.981 1.539.848

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

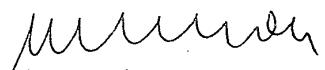
1.594.660 -606.695

22) Imposte sul reddito dell'esercizio	643.368	626.320
a) Imposte correnti	612.239	595.984
b) Imposte differite	31.129	30.336

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

951.292 -1.233.015

Il SOVRINTENDENTE
Francesco Ernani



NOTA INTEGRATIVA

(Art. 2427 c.c.)

Bilancio Esercizio 2003

PREMESSA

Il conto economico dell'esercizio 2003 espone un risultato positivo di euro 951.292.

Il dato evidenzia l'attenzione posta nel governo del Teatro: confrontato con le previsioni di budget approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 gennaio 2003, che stimavano un risultato negativo pari ad euro 236.000, mostra un miglioramento di euro 1.187.292.

È motivo di particolare soddisfazione sottolineare come tale risultato sia stato ottenuto in un contesto di settore particolarmente difficile, sia dal punto di vista congiunturale che strutturale, che ha coinvolto quasi tutti i Teatri d'Opera nazionali.

Gli aspetti economici più significativi dell'esercizio sono illustrati nella Relazione sulla Gestione, alla quale pertanto si rimanda.

L'esercizio appena chiuso si è svolto nel puntuale rispetto degli impegni indicati nel programma artistico approvato dal Consiglio di Amministrazione per il 2003.

INFORMAZIONI SULLA STRUTTURA DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2003 è presentato in euro con arrotondamento matematico all'unità, ed è stato predisposto ai sensi degli artt. 2423 e seguenti del codice civile in vigore al 31 dicembre 2003 - come stabilito dal Dlgs. n. 367/96, rispettando la continuità dei principi contabili nella valutazione delle diverse componenti, mantenendo inalterati i criteri di stima.

In limitati casi è stato necessario modificare e/o integrare le voci degli schemi civilistici in relazione alla caratteristica struttura patrimoniale della "fondazione" e alla particolare attività svolta di "spettacolo dal vivo", in modo da fornire così una rappresentazione più aderente al contenuto e riflettere con maggior chiarezza la situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Come già illustrato nella nota integrativa al bilancio 2002, il patrimonio netto del Teatro riflette, e in misura rilevante, la valutazione del diritto d'uso degli immobili messi gratuitamente a disposizione dal Comune di Roma.

L'art. 17 comma 2 del Dlgs. n. 367/96 stabilisce infatti che *"Le fondazioni... continuano ad utilizzare, al medesimo titolo dell'ente originario, i locali di proprietà comunale, o comunque pubblica, attualmente utilizzati"*.

Detto diritto d'uso degli immobili è iscritto tra i beni immateriali ed è contabilmente scaturito dalla stima del patrimonio al 31.12.1998 effettuata dal Collegio dei Periti nominato dal Tribunale di Roma ai sensi e per gli effetti previsti all'art. 7 del Dlgs. n. 367/96.

Detta immobilizzazione non è sottoposta ad ammortamento.

Considerata l'inalienabilità del suddetto diritto d'uso, il patrimonio netto del Teatro soggiace a vincolo di indisponibilità nel limite dell'importo iscritto in attivo.

Essendo il valore del patrimonio netto al 31/12/2003 (euro 12.697.671), inferiore al valore del diritto d'uso iscritto in attivo (euro 23.535.457), la dotazione patrimoniale risulta "carente" nella misura di euro 10.837.786, come più avanti sarà evidenziato.

EVOLUZIONE DEI PRINCIPALI AGGREGATI DI BILANCIO

Gli aggregati di conto economico presentano le seguenti variazioni rispetto all'anno precedente:

- il valore della produzione passa da euro 52.461.674 ad euro 52.680.153 (+0,42%);
- i costi della produzione passano da euro 54.566.239 ad euro 51.744.750 (-5,17%);
- il valore netto della produzione passa da euro -2.104.565 ad euro 935.403 (+144,45%);
- il saldo della gestione finanziaria passa da euro -41.978 ad euro +30.276 (+172,12%);
- il saldo della gestione straordinaria passa da euro 1.539.848 ad euro 628.981 (-59,15%);
- le imposte passano da euro 626.320 ad euro 643.368 (+2,72%);
- il risultato di esercizio passa da -1.233.015 ad euro 951.292 (+177,15%).

Dall'esame del quadro sintetico sopra delineato emerge una sostanziale stabilità del valore della produzione (+218.479 ≈ +0,42%), a fronte di una rilevante contrazione dei costi di produzione (-2.821.489 ≈ -5,17%) riconducibile, quest'ultima, essenzialmente ad economie sui costi per servizi.

Sostanzialmente stabili risultano anche i costi per godimento di beni di terzi (+65.555), il costo del personale (+323.867) e gli ammortamenti (+111.272).

Si sottolinea inoltre che per la prima volta nella vita della Fondazione, la gestione finanziaria chiude con un saldo positivo, confermato anche dal saldo di tesoreria a fine d'anno anch'esso positivo (euro +62.376).

Il saldo della gestione straordinaria è positivo e pari ad euro 628.981.

A fronte degli andamenti positivi sopra illustrati, la crescita dei risultati di biglietteria presenta ulteriori margini di miglioramento da perseguire rispetto agli obiettivi e al ruolo del Teatro di rappresentanza nella Capitale dello Stato.

Il livello dei contributi pubblici è aumentato rispetto al precedente esercizio grazie ad alcune integrazioni deliberate dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali sul finire d'anno.

Quanto allo stato patrimoniale si osservano le seguenti principali variazioni:

- le immobilizzazioni risultano in diminuzione (-559.641), in quanto l'ammontare degli investimenti (546.218 euro) è risultato inferiore a quello degli ammortamenti (1.103.539 euro);
- l'attivo circolante mostra una lieve flessione (-344.119 ≈ -2,91%) soprattutto per effetto della riclassifica di alcune poste relative a residui attivi della contabilità finanziaria antecedente la trasformazione in Fondazione (224.285 euro);
- i debiti complessivi segnano una forte diminuzione (-2.970.327 ≈ -24,95%) per effetto dell'azzeramento dell'esposizione bancaria (-958.347), della riduzione dei debiti verso i fornitori (-1.616.350 ≈ -47,42%), dell'azzeramento degli altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (-650.133), per la gran parte (1.533.383 euro) costituita dai residui passivi della contabilità ante trasformazione, che sono stati riclassificati tra i fondi per rischi e oneri in attesa di definitivo appuramento e prescrizione.

- il fondo per il TFR passa da euro 10.473.336 a euro 11.203.781 (+730.445 pari a +6,97%) a motivo di anticipazioni e liquidazioni inferiori rispetto all'anno precedente;
- i fondi per rischi e oneri aumentano da euro 6.282.458 a euro 6.664.115 (+381.657 ≈ +6,07%) in relazione alla già menzionata riclassifica di partite relative alla precedente contabilità finanziaria, in attesa di prescrizione, scontando anche la riduzione dovuta all'utilizzo dello stanziamento per il rinnovo del CCNL (800.000 euro) che era stato accantonato nel 2002;
- i ratei passivi accolgono la quota della 14^a mensilità e sono sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente, che li annoverava tra gli "Altri debiti". Il dato 2002 è pertanto riclassificato.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Si espongono analiticamente i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c. per ogni voce di bilancio.

Crediti verso Fondatori per versamenti ancora dovuti

La voce presenta un adattamento terminologico rispetto allo schema previsto dall'articolo n. 2424 c.c. in relazione alla particolare struttura giuridica di "fondazione" del Teatro ed è deputata ad accogliere i crediti per contributi dovuti in conto patrimonio da parte dei soci Fondatori di cui si da notizia nella Relazione sulla Gestione.

Immobilizzazioni immateriali

La voce "*Diritto d'uso illimitato degli immobili*" è relativa al diritto di utilizzare, senza corrispettivo, il Teatro Costanzi ed i locali necessari allo svolgimento dell'attività della Fondazione concessi in uso dal Comune di Roma e riflette, come anticipato in premessa, il valore stabilito dalla perizia redatta per la trasformazione dell'ex ente lirico in Fondazione di diritto privato. Esso è pertanto assimilabile ad un "diritto reale di godimento".

Sin dal momento dell'iscrizione tale posta non è stata assoggettata ad ammortamento in virtù dell'art. 17 comma 2 Dlgs. n. 367/96, che prevede in capo alla Fondazione la conservazione dei benefici previsti per la concessione gratuita dei locali e sale di spettacolo posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto.

I "*Costi di impianto ed ampliamento*", di natura residuale, si riferiscono ad oneri sostenuti per la stima del patrimonio iniziale della fondazione (inventario straordinario, perizia di stima, valutazione attuariale del debito verso pensionati), che sono stati a suo tempo capitalizzati con il consenso dei Revisori dei Conti e sono esposti in bilancio al netto degli ammortamenti calcolati al tasso del 20% annuo.

Tra i beni immateriali, la voce "*Diritti, brevetti, ecc.*", accoglie i costi sostenuti per l'acquisto del software relativo alle procedure contabili al netto degli ammortamenti conteggiati al tasso del 20% annuo.

La voce "*Concessioni, licenze, marchi e dir. simili*" rappresenta gli oneri sostenuti per la registrazione internazionale del marchio della <<Fondazione Teatro dell'Opera di Roma>> e del relativo logo.

Immobilizzazioni materiali

I beni materiali costituenti immobilizzazioni, acquistati nell'esercizio, sono iscritti al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzati sistematicamente in ragione della residua utilizzabilità valutata alla data del 31/12/2003.

I costi sostenuti per la realizzazione di allestimenti scenici (fondali, quinte, soffitti, ecc...), sono contabilizzati per competenza nell'esercizio nel quale lo spettacolo viene effettuato, a meno che non ne sia prevista la programmazione entro il 2° anno successivo: in tali casi si opera la ripartizione dei costi in ossequio al principio della competenza economica e temporale.

Le immobilizzazioni risultanti in bilancio al 31.12.2003 risultano contabilmente dal carico dei valori di perizia riferiti al loro stato d'uso alla data del 31.12.1998, diminuito degli ammortamenti di competenza degli esercizi successivi ed aumentato per gli investimenti effettuati dopo tale data, al netto dei disinvestimenti e dismissioni intervenuti, ed eventuali svalutazioni per perdite permanenti di valore.

Tali valori tengono pertanto conto delle prospettive relative alla residua utilizzabilità economica.

Le "Immobilizzazioni materiali", ad eccezione del "Patrimonio artistico" costituito da bozzetti, opere d'arte, ecc... sono ammortizzate sistematicamente a quote costanti per ogni esercizio sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in relazione al grado di utilizzo dei beni nell'esercizio e alla loro residua produttività.

Le aliquote d'ammortamento applicate sono illustrate nell'apposito paragrafo relativo agli ammortamenti.

Il "Patrimonio artistico" riflette il valore di mercato determinato in sede di perizia per bozzetti di scena e figurini di costumi, non soggetti a deperimento e quindi ad ammortamenti.

I beni ricevuti da terzi in comodato d'uso gratuito sono iscritti tra i "Conti d'ordine".

I costi di manutenzione sono addebitati integralmente al conto economico.

Rimanenze

Le rimanenze di prodotti si riferiscono prevalentemente ad incisioni discografiche relative a produzioni del Teatro e ad opere editoriali il cui valore è adeguato al presumibile prezzo di realizzo.

La voce annovera anche la contabilizzazione dei costi di allestimento scenico relativi a produzioni programmate negli esercizi successivi (Fidelio).

Le rimanenze di materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dal mercato, se minore.

Crediti

I crediti sono iscritti con allineamento al presumibile valore di realizzazione, mediante l'iscrizione di un apposito "Fondo svalutazione" che copre integralmente tutte le partite che in ragione dell'anzianità, della genesi, della certezza documentale, possono presentare un rischio di recuperabilità.

I crediti sono distinti a seconda della data di scadenza o esigibilità.

Ratei e risconti

In ossequio al principio di competenza economica e temporale, sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi che per loro natura maturano proporzionalmente al tempo e che risultano alla data di chiusura del bilancio comuni a due o più esercizi.

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi rischi ed oneri" accolgono gli stanziamenti stimati per la copertura di perdite o passività, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia – alla chiusura dell'esercizio – non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti relativi riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Il fondo rischi controversie legali, accoglie le valutazioni effettuate dai competenti uffici del Teatro dopo una ricognizione ed analisi dettagliata dei diversi procedimenti giurisdizionali in corso, per la più parte riferibili a ricorsi instaurati dal personale dipendente.

Per quanto concerne l'assegno integrativo dovuto dal Teatro ai dipendenti posti in quiescenza sulla base di precedenti accordi aziendali, la cui efficacia è limitata agli aventi diritto in forza al 31.12.1999, il debito in essere alla data di riferimento del bilancio (31.12.2003), iscritto alla posta "Indennità per quiescenza lavoratori dipendenti", è determinato sulla base dell'apposita valutazione peritale effettuata alla data del 31.12.99, al netto delle liquidazioni *medio tempore* intervenute. Tale perizia non è stata aggiornata considerando che, dall'esame della situazione anagrafica degli aventi diritto, rapportata alle aspettative di vita desumibili dagli indici Istat, il montante dei vitalizi da erogare risulta compreso nell'importo stanziato.

La voce B3 dello Stato Patrimoniale "Altri Fondi", accoglie la riclassifica delle partite che nella perizia di stima del patrimonio netto iniziale del Teatro al 31/12/1998 erano state mantenute prudenzialmente in bilancio in quanto le loro caratteristiche intrinseche (estremo frazionamento, durata, indeterminatezza, ecc...) non consentivano un puntuale appuramento. Nel presente bilancio le suddette partite sono state provvisoriamente accantonate ad uno specifico fondo rischi in attesa di prescrizione e di futura decisione sulla loro destinazione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La voce accoglie l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti per T.F.R in conformità alla legislazione vigente, ai contratti collettivi di lavoro e agli accordi integrativi aziendali, sulla base delle valutazioni fornite dalla Direzione del Personale responsabile per competenza.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale e sono distinti in relazione alla data di scadenza ovvero di esigibilità.

Rischi, impegni e garanzie

Sono indicati gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale, la cui conoscenza è utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione. Gli impegni sono iscritti al loro valore contrattuale, mentre le garanzie sono indicate sulla base del rischio in essere alla fine dell'esercizio.

I beni di terzi presso il Teatro sono contabilizzati al valore di mercato corrente.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

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

In particolare i "Contributi ricevuti dagli Enti pubblici" sono iscritti in base al periodo di riferimento della delibera; i "Ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti" sono

iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita.

I costi di acquisto di materiali relativi alla realizzazione delle scenografie, sono imputati al conto economico dell'esercizio in cui la rappresentazione è eseguita e ne viene effettuato il risconto allorquando lo spettacolo è ripreso in successivi esercizi.

Ammortamenti

Le aliquote di ammortamento applicate, sono le seguenti:

Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Percentuale
<i>Impianti e macchinari</i>	
Apparecchiature illuminotecniche	19,0%
Apparecchiature fonica	19,0%
Altre apparecchiature e impianti	19,0%
<i>Attrezzature generiche</i>	
Attrezzature di laboratorio	19,0%
Attrezzature varie	19,0%
<i>Attrezzature di scena</i>	
Costumi	33,34%
Strumenti musicali	15,5%
<i>Altri beni</i>	
Mobili e arredi ufficio	12,0%
Macchine ufficio	20,0%
Apparecchiature informatiche	20,0%

Nell'anno di entrata in funzione del bene le suddette aliquote sono ridotte al 50% per tenere conto del periodo medio di effettiva utilizzazione, con l'eccezione dei costumi trattati ad aliquota intera sin dall'esercizio di primo impiego.

Imposte dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 25 DLgs n. 367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi (IRPEG).

L'IRAP è determinata secondo il metodo applicabile per gli enti commerciali, tenuto conto dell'esito dell'istanza di interpello presentata dal Teatro, che ha confermato la piena deducibilità del 20% del contributo FUS correlato al costo del personale mentre, per la seconda quota del contributo statale (60% del F.U.S.), erogata in base alle passate assegnazioni, il parere del Ministero per i Beni e le Attività Culturali (nota n. 213T16 del 03.02.2003) ha confermato la sua correlazione al costo del personale nella misura dell'80%: in pratica la deducibilità dalla base imponibile IRAP è del 68% circa del F.U.S. erogato al Teatro (20% + 80% del 60%).

Il calcolo delle imposte tiene inoltre conto della ripresa a tassazione degli ammortamenti applicati sulle rivalutazioni conseguenti la perizia di stima del patrimonio netto della Fondazione di cui al Dlgs n.367/96 e s.m. per i quali sono contabilizzate le relative imposte differite.

Criteri di conversione delle poste in valuta

Eventuali crediti e debiti risultanti a fine esercizio, espressi originariamente in valuta estera, sono convertiti in euro ai cambi storici della data delle relative operazioni.

Le differenze cambio realizzate in occasione dell'incasso dei crediti e del pagamento dei debiti

in valuta estera sono iscritte a conto economico.

Se a fine anno, dalla conversione dei crediti e debiti in valuta estera esigibili entro l'esercizio successivo ai cambi in vigore a fine esercizio, si origina una perdita netta, essa viene accertata e riflessa sul conto economico del periodo.

Altre informazioni*Deroghe ai sensi del 4° comma art. 2423 c.c.*

Si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge che presiedono alla redazione del bilancio.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Immateriali

La voce *“Diritto d'uso degli immobili”* scaturisce dalla valutazione del diritto d'uso dei Teatri, Laboratori e Magazzini messi gratuitamente a disposizione dal Comune di Roma, in virtù dell'art. 17, comma 2 del Dlgs n. 367/96, che stabilisce la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex enti lirici, con durata indeterminata.

L'importo iscritto in bilancio al 31 dicembre 2003, riflette in particolare la già citata valutazione peritale del diritto d'uso gratuito dei seguenti immobili di proprietà del Comune di Roma:

Descrizione	Località	Indirizzo civico	Titolo
Teatro Costanzi	Roma	Via Firenze, 72	Proprietà Comune di Roma
Scuola di Danza	Roma	Via Ozieri, 8	Proprietà Comune di Roma
Magazzino "Quarticciolo"	Roma	Via dei Larici, 4	Proprietà Comune di Roma
Laboratorio "Ai Cerchi"	Roma	Piazza Bocca della Verità 161	Proprietà Comune di Roma
Totale al 31/12/2002		euro	23.535.457

Non è considerato il Teatro Nazionale, recentemente acquistato dal Comune di Roma; la cui concessione alla Fondazione è in corso di registrazione. Sono esclusi anche i magazzini e laboratori presi in locazione dal Comune di Roma ed assegnati in uso al Teatro.

La voce *“Diritti, brevetti, ecc..”* comprende i costi sostenuti per l'informatizzazione della gestione.

La voce *“Costi di impianto ed ampliamento”*, comprende tutti i costi sostenuti nell'esercizio per la stima del patrimonio iniziale della fondazione (perizia, inventario straordinario dei cespiti, stima del debito verso dipendenti in quiescenza) ed è pressoché completamente ammortizzata.

Le *“Altre immobilizzazioni immateriali”*, riferibili a spese pluriennali sostenute sugli immobili di terzi conferiti in uso al Teatro, sono ammortizzate in cinque anni con il consenso dei Revisori dei Conti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	al 1.1.2003	incrementi	decrementi	al 31.12.2003
Diritto d'uso degli immobili	23.535.457	-	-	23.535.457
Diritti, brevetti,	90.337	4.962	46.268	49.031
Costi d'impianto e di ampliamento	48.588	-	46.812	1.776
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	2.620	524	2.096
Altre immobilizzazioni immateriali	9.822	-	9.822	0
Totale	23.684.204	7.582	103.425	23.588.362

Immobilizzazioni materiali

Il prospetto dei movimenti intervenuti nell'esercizio è riportato nella sottostante tabella:

	Situazione iniziale al 01.01.2003		Movimenti dell'esercizio					Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi costo storico	Riclas. costo storico	Ammorta- menti	Decrementi fondo amm.to	Costo storico	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2003
679.553										
Patrimonio artistico	3.542.306		3.071					3.545.377		3.545.377
Impianti e macchinari	1.374.719	745.952	84.091					1.458.810	1.015.137	443.673
Attrezzature generiche	280.230	110.801	26.523	387		45.430	240	306.366	155.991	150.375
Attrezzature di scena	8.296.245	7.582.615	344.276		42.525	571.253		8.683.046	8.153.868	529.178
Altri beni	697.112	299.783	75.005	10.216		114.246	8.043	761.901	405.986	355.915
Immobilizzazioni in corso	42.608		5.752		42.608			5.752		5.752
Totale	14.233.220	8.739.151	638.718	10.603	- 83	1.000.114	8.283	14.761.252	9.730.982	6.030.270

I movimenti relativi alla posta "Immobilizzazioni in corso" riguardano la riclassifica ai conti di destinazione degli investimenti entrati in funzione nell'esercizio 2003, relativi agli acquisti di parti di allestimenti scenici avvenuti nel 2002; gli incrementi riguardano investimenti relativi a produzioni da effettuarsi nel 2004.

I principali incrementi dell'esercizio hanno riguardato l'acquisto di attrezzature di scena (in gran parte costumi).

La voce "Patrimonio artistico" è così composta:

	Situazione iniziale al 01.01.2003		Movimenti dell'esercizio			Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi	Ammorta- menti	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2003
Bozzetti	3.449.152		-	-	-	3.449.152	-	3.449.152
Archivio storico	35.430		2.269	-	-	37.699	-	37.699
Archivio musicale	57.724		802	-	-	58.526	-	58.526
Totale	3.542.306	-	3.071	-	-	3.545.377	-	3.545.377

Questi beni, caratterizzati da particolare carattere e valore storico ed artistico, sono iscritti a seguito di specifica perizia sulla base del valore di mercato. In via prudenziale, non è stato capitalizzato il valore dei bozzetti acquisiti negli anni successivi alla perizia.

Non essendo soggetti per loro natura ad utilizzo produttivo, non vengono sottoposti ad ammortamento.

La voce *"Impianti e Macchinari"*, annovera i costi relativi ad impianti generici e specifici all'attività teatrale, quali ad esempio proiettori, apparecchi fotografici, strumenti utilizzati nei laboratori di falegnameria, meccanica e sartoria.

IMPIANTI E MACCHINARI	Situazione iniziale al 01.01.2003		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre-menti costo st.	Ammorta-menti	Decre-menti fondi amm.	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2003
ILLUMINOTECNICA	1.081.797	619.228	32.798		208.658		1.114.595	827.886	286.709
Fonica	121.202	75.629	22.981		25.212		144.183	100.841	43.342
Audio - Video	10.475	3.084	15.610		3.473		26.085	6.557	19.528
Termodraulici	93.846	24.740	11.329		18.907		105.175	43.647	61.528
Telecomunicazione	67.400	23.271	1.373		12.936		68.773	36.207	32.566
Totale	1.374.720	745.952	84.091	-	269.186	-	1.458.811	1.015.138	443.673

La voce *"Attrezzature"* è composta prevalentemente da costumi e, in misura minore, da materiale teatrale di vario genere che contribuisce alla completa realizzazione delle scenografie di opere e balletti:

ATTREZZATURE	Situazione iniziale al 01.01.2003		Movimenti dell'esercizio					Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre-menti costo st.	Ricls. costo storico	Ammorta-menti	Decre-menti fondi amm.	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2003
GENERICHE										
- di laboratorio	92.133	28.806	12.077		15.216		104.210	44.022	60.188	
- altre parziale	188.097	81.995	14.446	387	30.214	240	202.156	111.969	90.187	
	280.230	110.801	26.523	387	45.430	240	306.366	155.991	150.375	
DI SCENA										
-costumi	8.151.209	7.512.329	288.946		544.484		8.482.680	8.056.813	425.867	
-strumenti musicali parziale	145.037	70.287	55.330		26.769		200.367	97.056	103.311	
	8.296.246	7.582.616	344.276	-	42.525	-	8.683.047	8.153.869	529.178	
Totale	8.676.476	7.693.417	370.798	387	42.525	616.683	240	8.989.413	8.309.860	679.663

La voce *"Altri beni"* è così composta:

ALTRI BENI	Situazione iniziale al 01.01.2003		Movimenti dell'esercizio					Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incre-menti	Decre-menti costo storico	Ricl. Costo storico	Ammor-tamenti	Decre-menti fondo amm.to	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2003
Mobili e arredi di ufficio	361.861	115.005	42.164	-	-	45.955	-	404.025	160.960	243.065
Macch.ufficio	104.912	53.836	10.035	-	-	21.986	-	114.947	75.822	39.125
Apparecch. informatiche	230.339	130.943	22.806	10.215	-	46.305	8.043	242.930	169.205	73.725
Totale	697.112	299.784	75.005	10.215	-	114.246	8.043	761.902	405.987	355.915

Immobilizzazioni Finanziarie

Annoverano depositi cauzionali attivi per circa euro 36.308 mila corrisposti a terzi in relazione a forniture di servizi e/o altre causali: non si segnalano variazioni rispetto al precedente esercizio.

ATTIVO CIRCOLANTE**Rimanenze**

Le rimanenze di materiali di consumo ammontano a euro 134.518, segnando un modesto incremento (euro 3.963) rispetto al 2002, così come quelle relative ai prodotti finiti pari ad euro 45.971 al 31.12.2003 (+euro 760 sul 2002).

Crediti*Crediti verso clienti*

La voce è così composta:

CLIENTI	al 1.1.2003	incrementi	decrementi	Riclassifiche	al 31.12.2003
Crediti verso clienti	1.207.974	891.183	1.433.028	-	666.129
Fondo svalutazione crediti	176.355	339.202	110.217	-	405.340
Totali	1.031.619	551.981	1.322.811	-	260.789

I crediti verso clienti originano principalmente da noleggi di materiale teatrale. La riduzione della voce rispetto all'esercizio scorso è dovuta principalmente all'azione amministrativa di recupero crediti.

- I "Crediti verso clienti" annoverano i seguenti principali nominativi:

Cliente	Importo	Fondo svalutazione	Netto
Teatro Regio di Torino	288.000	-	288.000
Teatro Bellini di Catania	68.199	-	68.199
Teatro Carlo Felice di Genova	60.460	-	60.460
Teatro Comunale "A.Rendano"	50.734	-	50.734
Musica per Roma SpA	18.737	-	18.737
Altri minori	55.706	-	55.706
Svalutazione dei crediti vs/clienti BT	-	315.000	- 315.000
Clienti in sofferenza	68.049	68.049	-
Crediti per int.mora Dlgs 231/2002	22.291	22.291	-
Fatture da emettere	33.953	-	33.953
Totale	666.129	405.340	260.789

Il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per € 128.884 a copertura di crediti di accertata inesigibilità. Si è ritenuto opportuno effettuare un accantonamento di € 24.202 sui clienti in contenzioso e di ulteriori 315.000 su clienti diversi per crediti di elevata anzianità.

Crediti verso Fondatori

Tale voce è così composta:

	Totale al 1/1/2003	Totale al 31/12/2003	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Stato (socio fondatore)	807.192	1.391.022	1.391.022	-
Regione Lazio (socio fondatore)	-	-	-	-
Comune di Roma (socio fondatore)	1.053.711	1.798.990	1.798.990	-
Totale	1.860.903	3.190.012	3.190.012	-

I "Crediti verso Fondatori" si riferiscono a crediti per contributi alla gestione deliberati dai soggetti eroganti e si riferiscono alle seguenti voci:

- Stato: euro 458.149 per contributo integrativo 2003, euro 594.112 per integrazione quota FUS relativo al costo del personale, euro 138.760 per contributi trasferte anno 2003, euro 200.000 per contributo trasferta a Mosca anno 2002;
- Comune di Roma: euro 1.570.278 per saldo contributo 2003 ed euro 228.712 per rata 2003 contributo spese agibilità Teatro Brancaccio.

Crediti verso altri

Tale voce risulta così composta:

Descrizione	Totale al 1.1.2003	Totale al 31.12.2003	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Crediti IVA a rimborso	3.314.838	3.365.161	968.384	2.396.777
Interessi su crediti IVA a rimborso	291.994	416.769	31.515	385.254
Credito ex D.A. IVA esercizio di competenza	828.020	388.542	388.542	
Altri crediti	1.118.507	329.806	191.017	138.789
Acconto IRAP	1.135.169	575.845	575.845	
Anticipi a fornitori per servizi e materiali allest.ti	322.185	472.575	472.575	
Tickets da distribuire ai dipendenti	2.994	1.860	1.860	
Reinquadramenti personale dipendente	2.315.198	2.315.197		2.315.197
Fondi svalutazione crediti	572.053	-75.000	-15.000	-60.000
Totale	8.756.852	7.790.755	2.614.738	5.176.017

I crediti IVA chiesti a rimborso sono relativi ad annualità recenti non oggetto di contenzioso.

La voce "Altri crediti" si riferisce a: imposte anticipate (€ 97.924); crediti verso SIAE e compagnie di assicurazione per rimborso sinistri (€ 81.647); crediti di biglietteria e incassi a mezzo carte di credito e on-line ancora non accreditati (€ 66.023); ritenute su interessi attivi bancari (€ 32.467); INAIL per assicurazioni obbligatorie dipendenti, relativo al maggior versamento in acconto rispetto al consuntivo autoliquidato (€ 12.216); altri minori (€ 39.529).

I "Crediti per reinquadramento personale dipendente", originano da un provvedimento del Sub-Commissario del 11.7.94, con il quale si dispose l'annullamento d'ufficio degli atti relativi alle promozioni di circa 350 dipendenti da cui è scaturito un notevole contenzioso da parte del personale dipendente, risultato sin qui favorevole al Teatro.

Il presente bilancio riporta pertanto in attivo crediti di restituzione per euro 2.315.198 (in linea capitale) nei confronti del personale interessato dal provvedimento di annullamento.

I pagamenti pervenuti in esecuzione della sentenza di condanna degli amministratori emessa dalla Corte dei Conti - Sezione Giurisdizionale per la Regione Lazio n.2472/2003/R – riferibili a circa un terzo del danno complessivo - sono stati contabilizzati tra i proventi straordinari dell'esercizio nel quale sono introitati.

Il fondo inizialmente costituito dai periti per euro 575 mila circa per il rischio di mancata restituzione, è stato adeguato nell'anno 2000 fino ad integrale copertura dell'importo in linea capitale.

Gli interessi e la rivalutazione monetaria maturati sulle somme in esame non sono considerati nel presente bilancio.

Nelle more del giudizio di merito, il Teatro ha operato trattenute sulle liquidazioni del personale posto in quiescenza nella misura di 1/5 del trattamento di fine rapporto, conformemente al parere dell'Avvocatura Generale dello Stato, per un totale di euro 161.643. Dette somme, attesa l'indeterminatezza giuridica dovuta all'attuale stato del contenzioso intrapreso dal personale interessato, sono contabilizzate tra i debiti diversi, in quanto assimilabili a un deposito cauzionale.

L'evoluzione del contenzioso nei confronti del personale dipendente è seguita dall'Avvocatura Generale dello Stato che è stata incaricata anche delle azioni di recupero nei confronti degli amministratori condannati dalla Corte dei Conti, in esecuzione della summenzionata sentenza.

Il Fondo svalutazione "crediti verso altri", costituito in sede di trasformazione, è stato utilizzato per storno di crediti inesigibili nei confronti della Regione Lazio per euro 247.317 relativi a contributi anni 1990 e 1997, ed aggiornato all'attuale rischio di inesigibilità delle altre poste.

Le valutazioni relative alla esigibilità dei singoli crediti, aggiornate alla data di stesura del bilancio, sono ritenute congrue in relazione alla tipologia dei debitori, alla natura economica dei

rapporti, alla certezza giuridica delle obbligazioni sottostanti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

La voce accoglie l'esistenza al 31.12.2003 di depositi bancari e postali per euro 60.356 e di numerario presso le casse del Teatro pari a euro 2.020.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi risultanti al 31.12.2003 si riferiscono a risconti attivi di spese sostenute a vario titolo nell'esercizio, il cui beneficio va attribuito al conto economico degli esercizi futuri, in relazione alla competenza economica e temporale ed in connessione con il flusso dei ricavi.

Risconti attivi	Al 1.1.2003	al 31.12.2003
Fitti diversi e altri costi a cavallo dell'esercizio	18.958	48.746
	0	0
Totale risconti attivi	18.958	48.746

NETTO PATRIMONIALE E PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto della Fondazione al 31.12.2003 risulta così determinato:

PATRIMONIO DELLA FONDAZIONE AL 31.12.2003	
	Importo euro
Valore periziale ex Dlgs. N. 367/96 (patrimonio iniziale)	9.607.954
Rettifiche al valore di perizia (patrimonio iniziale)	49.309
Perizia aggiuntiva bozzetti (aumento del patrimonio iniziale)	1.260.274
Contributo in conto patrimonio Prov.Roma (voce A-VII-1)	516.457
Risultato esercizio 1999 (riportato a nuovo)	-697.727
Risultato esercizio 2000 (voce A-VII-2)	255.576
Risultato esercizio 2001 (voce A-VII-2)	1.987.548
Risultato esercizio 2002 (riportato a nuovo)	-1.233.016
Rierva conversione ITL/EURO	3
Saldo al 31.12.2002	11.746.379
Risultato d'esercizio 2003	951.292
Saldo al 31.12.2003	12.697.671
Diritto d'uso gratuito degli immobili in concessione, inalienabile	23.535.457
Carenza di patrimonio disponibile	-10.837.786