

Nelle conclusioni della perizia di stima redatta ai sensi del Dlgs. n. 367/96, più volte menzionata, si legge che <<**il patrimonio risulta fortemente condizionato da cespiti non liquidi e non liquidabili**>> con evidente riferimento alla valutazione, tra l'attivo immateriale, del diritto d'uso gratuito degli immobili messi a disposizione dal Comune di Roma.

In ossequio al principio di chiarezza e completezza dell'informazione di bilancio, il prospetto sopra riportato evidenzia la situazione di indisponibilità del patrimonio che discende dall'iscrizione all'attivo della suddetta immobilizzazione immateriale.

Si soggiunge che il Ministero per i Beni e le Attività Culturali, in relazione agli adempimenti, con nota n. 469 TB28 del 10.5.2001, ha precisato che la parte indisponibile del patrimonio risulta utile nel computo dei limiti percentuali massimi di perdita (30% per due anni consecutivi) indicati all'art. 21 del Dlgs. n. 367/96.

La voce A VII "Altre riserve" annovera: al numero 1) il contributo al patrimonio ricevuto dalla Provincia di Roma (516.547 euro); al numero 2) "Riserva indisponibile" la somma dei risultati positivi degli esercizi 2000 e 2001 (€ 255.567 ed € 1.987.546 per complessivi € 2.243.124).

La voce A VIII "Utili (perdite) a nuovo" corrisponde alla somma delle perdite registrate negli esercizi 1999 (€ -697.726) e 2002 (€ -1.233.015) che sono riportate a nuovo.

Alla data di redazione della Nota integrativa la Regione Lazio ed il Comune di Roma non hanno determinato la misura del loro apporto al patrimonio della Fondazione.

## FONDI PER RISCHI ED ONERI

### FONDO PER INDENNITÀ TRATTAMENTO DI QUIESCENZA

Il *Fondo per indennità trattamento quiescenza ed obblighi simili* si riferisce al vitalizio spettante ai dipendenti del Teatro posti in quiescenza fino a tutto il 31.12.1999 (accordo sindacale 1963 e successive integrazioni). Il debito è esposto al netto delle somme *medio tempore* erogate agli aventi diritto.

Il debito originario al 31/12/1998 è stato stimato con apposita valutazione attuariale secondo il metodo applicabile alle rendite vitalizie costanti e non reversibili.

Movimentazione fondo per indennità trattamento quiescenza	Importo
Saldo al 01/01/2003	1.342.701
+ accantonamenti	0
- utilizzi per somme erogate	-102.881
Saldo al 31/12/2003	1.239.820

**ALTRI FONDI**

Gli altri fondi rischi e oneri sono descritti nella tabella che segue:

FONDI	al 1.1.2003	Accanto- namenti	Utilizzi	Riclassi- fiche	al 31.12.2003
Fondo reinquadramento dipendenti	2.315.196				2.315.196
Fondo appuramento residui contabili ante trasformazione	0	1.284.538		24.561	1.309.099
Controversie legali	1.800.000	236.688	236.688		1.800.000
Altri rischi ed oneri	824.561	0	800.000	-24.561	0
<b>Totale</b>	<b>4.939.767</b>	<b>1.621.226</b>	<b>1.036.688</b>	<b>0</b>	<b>5.424.295</b>

**FONDO REINQUADRAMENTO DIPENDENTI**

Si richiama quanto già riferito al commento della voce "Crediti Vs. Altri". Il fondo riguarda infatti i rischi di inesigibilità dei crediti di restituzione per retribuzioni illegittimamente erogate al personale negli anni 1991/1994. La misura dell'accantonamento è tale da coprire per intero il rischio di esigibilità, in linea capitale, dei crediti iscritti in bilancio.

**FONDI APPURAMENTO RESIDUI CONTABILI ANTE TRASFORMAZIONE**

Il provvedimento di trasformazione *ope legis* dell'ex Ente Autonomo Teatro dell'Opera in fondazione di diritto privato, stabilì contestualmente le modalità per la stima del patrimonio netto iniziale della Fondazione, poi affidata dal Teatro ad un Collegio di Periti nominato dal Tribunale di Roma.

In relazione alla complessità dell'incarico, all'arretratezza del sistema informativo contabile dell'ex E.A.T.O., ai ristretti tempi di redazione, ecc... il Collegio peritale ritenne allora di non potere eliminare tutta una serie di partite attive e passive, risalenti anche ad anni remoti, per lo più relative a differenze tra impegni e liquidazioni di spese ovvero tra accertamenti di entrate ed effettive riscossioni.

Tali partite pertanto furono riportate nella contabilità civilistica della Fondazione, cercando di assicurare – per quanto possibile – la necessaria compatibilità tra dati rilevati con il metodo della cosiddetta contabilità finanziaria e quelli da riportare nella contabilità da avviare con il metodo della partita doppia.

Decorso un quinquennio dalla data di riferimento della perizia (31/12/1998), si è provveduto a riclassificare tutte le partite in commento non ancora chiuse alla data del 31/12/2003 al fondo in esame, in via provvisoria ed in attesa di definitivo appuramento, escluse ovviamente quelle che è stato possibile accertare.

**FONDO CONTROVERSIE LEGALI**

Tale fondo si riferisce principalmente a rischi su ricorsi del personale dipendente la cui valutazione è stata effettuata analiticamente per singolo procedimento, sulla base delle informazioni trasmesse dai competenti uffici del Teatro, quando possibile confortata dai pareri dei legali incaricati della difesa della Fondazione.

L'utilizzo del fondo in corso d'anno riguarda pagamenti effettuati a seguito di sentenza ovvero accordo transattivo per un importo complessivo pari ad euro 236.688. Il fondo è stato quindi reintegrato in relazione all'insorgere di nuovo contenzioso ovvero a cambiamenti nei giudizi valutativi sui

procedimenti già instaurati.

Il fondo accantonato al 31.12.2003 copre oltre il 23% del *petitum* e il 100% del rischio effettivo di soccombenza.

Al riguardo si può affermare in generale, che la politica di controllo e governo dei rischi relativi ai procedimenti e contenziosi ereditati dalla disciolta gestione dell'ente pubblico, ha sin qui dato i frutti attesi e non si ravvisa la necessità di ulteriori incrementi dei fondi accantonati.

#### FONDO ALTRI RISCHI ED ONERI

Il fondo si azzerà per l'utilizzo a copertura degli oneri relativi al rinnovo del CCNL (€ 385.602) e per riclassifica dell'importo di euro 24.561 originariamente iscritto dai periti incaricati in sede di stima del patrimonio netto della Fondazione, che è stato trasferito al fondo appuramento residui contabili ante trasformazione; l'eccedenza del fondo è andata a sopravvenienze attive.

### TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il saldo al 31.12.2003, pari ad euro 11.203.781, rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in organico al 31 dicembre 2003, ed è stato così valutato dai competenti uffici del personale secondo le vigenti disposizioni di legge. Esso è esposto al netto delle anticipazioni e liquidazioni erogate nell'anno.

L'imposta sulle rivalutazioni è stata portata in diminuzione del debito verso i dipendenti senza transitare nel Conto Economico.

La movimentazione del fondo TFR in corso d'anno è descritta nella seguente tabella:

Movimentazione fondo TFR	Importo
Saldo al 01/01/2003	10.473.336
rivalutazione del saldo precedente	324.005
accantonamento dell'anno	1.243.579
anticipazioni ai dipendenti	-295.492
liquidazioni intervenute	-499.264
imposta 11% versata all'erario	-35.282
Quota TFR dirigenti da versare al PREVINDAI	-7.101
Saldo al 31/12/2003	11.203.781

### DEBITI

La composizione e la movimentazione delle voci che compongono tale raggruppamento è analizzata nelle rispettive tabelle.

**Debiti verso banche**

	Saldo al 1.1.2003	Saldo al 31.12.2003	Scadenze in anni		
	Totale	Totale	Entro 1	da 1 a 5	oltre 5
Conti correnti e anticipazioni	973.406	-	-	-	-
Competenze fine esercizio	- 15.059	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>958.347</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

I “*Debiti verso banche*” sono stati azzerati e per la prima volta dalla nascita la Fondazione presenta in bilancio un saldo di tesoreria positivo.

La convenzione con Banca di Roma S.p.A. prevede un affidamento di carattere rotativo su tutti i contributi istituzionali deliberati a favore del Teatro dell’Opera fino ad un tetto complessivo di 12,9 milioni di euro circa.

**Acconti**

Al 31 dicembre 2003 ammontano ad euro 1.267.394 e sono composti prevalentemente dagli acquisti da parte dei clienti di titoli di accesso agli spettacoli in programma nell’esercizio successivo.

Acconti	al 1.1.2003	incrementi	decrementi	al 31.12.2003
Quota abbonamento 2002/2003	1.125.653		1.125.653	-
Prenotazione biglietti c/2003	72.360		72.360	-
Quota abbonamento 2003/2004	-	1.213.944		1.213.944
Prenotazione biglietti c/2004	-	53.450		53.450
Altri acconti (rette scuola danza)	2.188		2.188	-
<b>Totale</b>	<b>1.200.201</b>	<b>1.267.394</b>	<b>1.200.201</b>	<b>1.267.394</b>

**Debiti verso fornitori**

Ammontano al 31 dicembre 2003 ad euro 1.792.244, in diminuzione rispetto al precedente esercizio (-1.616.350 euro), sia per la menzionata riclassifica dei residui della precedente contabilità finanziaria, sia per il miglioramento dei tempi di pagamento reso possibile dalla risanata situazione finanziaria. Tali debiti sono per lo più relativi a forniture di materiali e prestazioni di servizi direttamente o indirettamente connessi all’attività teatrale.

**Debiti tributari**

La composizione della voce è la seguente:

Debiti tributari	Al 1.1.2003	Al 31.12.2003
Ritenute d'acconto lavoratori autonomi (BT)	210.043	277.149
Ritenute dipendenti e collaboratori (BT)	717.678	691.466
Debito IRAP ex dichiarazione annuale (BT)	595.984	612.239
Varie (Condoni IRPEF - Imposta Spettacolo - Inps)	85.541	300
<b>TOTALE</b>	<b>1.609.246</b>	<b>1.581.154</b>

L'importo relativo alle ritenute d'acconto si riferisce alle competenze retributive liquidate a fine esercizio.

Il debito IRAP è quello che emerge dalla dichiarazione annuale da presentare per l'esercizio 2003.

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

Si riferiscono a debiti correnti per contributi e ritenute previdenziali e sono così composti:

Debiti verso istituti previdenziali e assistenziali BT	Al 1.1.2003	al 31.12.2003
ENPALS	949.815	1.066.320
INPS	66.947	93.534
INPDAI	16.293	0
PREVINDAI	5.508	6.237
INAIL	50.810	0
ALTRI (compresi quote ritenute sindacali)	11.578	5.376
<b>TOTALE</b>	<b>1.100.951</b>	<b>1.171.467</b>

Il totale del debito non presenta significative variazioni rispetto all'anno precedente.

### **Altri debiti**

La composizione della voce è la seguente:

Altri debiti	Al 1.1.2003		al 31.12.2003	
	BT	LT	BT	LT
Debiti verso dipendenti	225.441	37.098	264.301	-
Dipendenti per ferie maturate e non godute, premi, arr.CCNL	2.459.770	-	2.659.446	-
Fondo solidarietà tra i dipendenti	21.522	-	4.085	-
Altri debiti	270.742	613.035	194.529	-
<b>Totale</b>	<b>2.977.475</b>	<b>650.133</b>	<b>3.122.361</b>	<b>-</b>
	<b>BT+LT:</b>	<b>3.627.608</b>	<b>BT+LT:</b>	<b>3.122.361</b>

La posta di maggior rilievo riguarda il debito verso i dipendenti per ferie maturate e non godute (606.871 euro), premi di produzione e di risultato da liquidare (1.760.354 euro) ed altre competenze minori.

Non risultano debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo.

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

La categoria accoglie essenzialmente l'importo stimato del debito maturato al 31 dicembre 2003 per la 14<sup>a</sup> mensilità da erogare ai dipendenti nell'anno successivo.

Gli abbonamenti e le prenotazioni dei biglietti per gli spettacoli del 2004 sono classificati tra i debiti per acconti.

Ratei e Risconti Passivi	Al 1.1.2003		al 31.12.2003	
	BT	LT	BT	LT
Rateo premi assicurativi	-	-	11	-
Dipendenti per 14 <sup>a</sup> mensilità	654.958	-	687.909	-
<b>Totale</b>	<b>654.958</b>	<b>-</b>	<b>687.920</b>	<b>-</b>
	BT+LT: 654.958		BT+LT: 687.920	

## CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine non annoverano rilevazioni per impegni, rischi, garanzie concesse.

Per i beni di terzi in custodia è rilevato il valore d'uso degli automezzi messi a disposizione da parte del Comune di Roma per un importo stimato in euro 25.823.

## CONTO ECONOMICO

## VALORE DELLA PRODUZIONE

Rispetto all'anno precedente il valore della produzione aumenta in termini assoluti di euro 218.479 per effetto dell'aumento dei contributi istituzionali (+517.748 pari a +1,14%), dei ricavi da sponsorizzazioni (+275.049 pari a +31,07%), che compensano la diminuzione del comparto "ricavi delle vendite e delle prestazioni" (-619.631 pari a -11,96%), come meglio si vedrà nel successivo paragrafo.

## Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" segnano le seguenti variazioni:

Ricavi per vendite e prestazioni	2002	2003	var. ass.	var. %
Biglietti	3.120.170	3.274.761	154.591	5%
Abbonamenti	1.155.857	1.140.286	-15.571	-1%
Tournée all'estero	774.688	75.000	-699.688	-90%
Rivendita programmi	129.747	153.237	23.490	18%
Altri ricavi per vendite e prestazione servizi	5.538	427	-5.111	-92%
Sconti e abbuoni passivi	-5.166	-82.508	-77.342	1497%
<b>TOTALE</b>	<b>5.180.834</b>	<b>4.561.203</b>	<b>-619.631</b>	<b>-12%</b>

I "Proventi per la vendita di biglietti e abbonamenti", riguardano esclusivamente gli spettacoli realizzati nell'esercizio 2003 e mostrano un incremento di euro 139.020 (+3% circa) rispetto al 2002, conseguito a parità di prezzi medi di vendita e pertanto attribuibile a maggior presenza di pubblico rispetto alla capienza delle sale di spettacolo (56% nel 2002, 63% nel 2003 pari a +8.000 spettatori).

Sul piano quantitativo la produzione è rimasta sugli stessi livelli dell'anno precedente come si può osservare nella successiva tabella:

RIEPILOGO	ANNO 2002						ANNO 2003					
	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMA	TOT	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMA	TOT
LIRICA	104	13	16.288	70.117	3.926	90.331	108	14	15.749	74.779	4.329	94.857
BALLETTO	66	13	4.072	41.784	1.645	47.501	86	11	4.048	52.609	1.907	58.564
CONCERTO	23	18	0	12.807	669	13.476	14	13	0	10.590	591	11.181
ALTRO	17	3	0	5.736	138	5.874	1	1	0	134	8	142
<b>Totali</b>	<b>210</b>	<b>47</b>	<b>20.360</b>	<b>130.444</b>	<b>6.378</b>	<b>157.182</b>	<b>209</b>	<b>39</b>	<b>19.797</b>	<b>138.112</b>	<b>6.835</b>	<b>164.744</b>
Variazioni percentuali							-0,48%	-17,02%	-2,77%	5,88%	7,17%	4,81%

I dati di dettaglio sulla produzione 2003, analizzati per singolo spettacolo, sono riportati in allegato alla nota integrativa.

Per quanto sopra illustrato la diminuzione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è ascrivibile esclusivamente alla forte diminuzione di ricavi per tournée all'estero.

### **Variazione delle rimanenze prodotti**

Le variazioni nelle rimanenze di prodotti finiti pari a soli euro 760, segnala una sostanziale invarianza delle giacenze.

### **Contributi alla gestione**

I *Contributi alla gestione* da parte di Fondatori ed enti pubblici per il 2003 sono stati pari a complessivi euro 46.084.695 contro 45.566.947 euro del 2002.

L'aumento riguarda essenzialmente i contributi statali, comprensivi anche degli importi assegnati per il finanziamento di manifestazioni effettuate fuori sede (euro 100.000 per il concerto in onore di Madre Teresa di Calcutta ed euro 38.760 per il balletto svoltosi a Mosca).

Contributi da Fondatori ed Enti Pubblici	2002	2003	var. ass.	var. %
Stato	26.221.606	26.714.645	493.039	2%
Stato (contributo straordinario)	3.873.427	3.873.427	-	0%
Regione Lazio	3.356.970	3.356.970	-	0%
Comune di Roma	11.595.908	11.620.273	24.365	0%
Provincia di Roma	516.454	516.457	3	0%
Altri contributi	2.582	2.923	341	13%
<b>Totale</b>	<b>45.566.947</b>	<b>46.084.695</b>	<b>517.748</b>	<b>1%</b>

### **Altri ricavi e proventi**

Sono di seguito illustrati nel loro dettaglio ed evoluzione.

Altri ricavi e proventi	2002	2003	var. ass.	var. %
Riprese e radio tele diffusionsi	7.665	54.500	46.835	611%
Noleggi scene e costumi	144.704	156.574	11.870	8%
Sponsorizzazioni	885.133	1.160.181	275.048	31%
Distacco di personale	63.128	49.317	-13.811	-22%
Proventi Scuola di Danza	120.602	126.757	6.155	5%
Ospitalità e servizi a terzi	35.761	61.931	26.170	73%
Proventi gestioni in concessione bar e diversi ecc..	38.672	30.551	-8.121	-21%
Recuperi spese diverse e riaddebiti vari	85.797	170.577	84.780	99%
Utilizzo fondi rischi	37.495	0	-37.495	-100%
Credito d'imposta art.7 L.388/2000	272.686	223.107	-49.579	-18%
<b>TOTALE</b>	<b>1.691.643</b>	<b>2.033.495</b>	<b>341.852</b>	<b>20%</b>



La variazioni più importante riguarda le sponsorizzazioni che aumentano per gli interventi di alcune banche nell'ambito di specifiche manifestazioni.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione diminuiscono di euro 2.821.489 pari a -5,17% rispetto all'anno precedente.

Come anticipato in premessa tale evoluzione presenta al suo interno andamenti contrastanti.

In particolare, i costi per servizi diminuiscono di euro 2.052.378 rispetto al 2002, anno nel quale erano cresciuti di euro 3.013.717 rispetto al 2001, registrando pertanto una netta inversione di tendenza nei tre anni 2001-2003, per l'impatto delle manifestazioni all'aperto (Piazza del Popolo), delle tournée all'estero (trasferita a Mosca) e delle caratteristiche della produzione (Trittico Puccini), che hanno contraddistinto il 2002 rispetto al 2001 e 2003.

Tale andamento "a cuspide", si riscontra, per le stesse ragioni nei costi per acquisto di materiali che diminuiscono di euro 930.961 rispetto al 2002, anno in cui invece registravano un forte aumento rispetto al 2001 (+553.094).

Le altre categorie di costi, non immediatamente legati alla produzione artistica, non presentano variazioni di rilievo.

### **Costi per acquisti di materie prime e materiali di consumo**

I "*Costi per acquisti di materie prime e materiali di consumo*" si riferiscono prevalentemente ad acquisti di materiali necessari per la realizzazione degli allestimenti scenici. Si ricorda che dall'esercizio 2001 tale categoria di costi non è più capitalizzata e quindi non alimenta gli ammortamenti.

La posta comprende anche i "*Costi per acquisti di prodotti da rivendere*" che si riferiscono a programmi di sala successivamente ceduti al pubblico.

In totale i costi di cui alla voce B 6) sono pari a euro 1.464.771.

### **Costi per servizi**

I "*Costi per servizi*" sono così costituiti:

Costi per servizi	2002	2003	var. ass.	var. %
Costi per artisti scritturati e relativi oneri previdenziali e assistenziali	10.567.420	8.562.897	-2.014.523	-19%
Incarichi professionali e artistici (incl. Scuola di Danza)	515.903	267.402	-248.501	-48%
Diritti d'autore e demaniali su incisioni e riproduzioni radiotelev. (incl. estiva)	250.214	253.902	3.688	1%
Telecomunicazioni, energia, gas, acqua	515.920	522.883	6.963	1%
Spese pubblicitarie e promozionali	156.201	261.810	105.609	68%
Trasporto e facchinaggio	414.385	307.877	-106.508	-26%
Pulizia locali	442.826	472.050	29.224	7%
Servizi informatici	49.058	39.691	-9.467	-19%
Premi assicurativi	89.921	136.204	45.283	50%
Manutenzioni varie	252.302	230.676	-21.727	-9%
Servizi impiantistica allestimento spettacoli e sale teatrali	161.069	336.906	175.837	109%
Servizi VVF	186.959	146.118	-40.841	-22%
Servizio parrucche, calzature, trucco	263.571	341.738	78.167	30%
Compensi agenzie vendita biglietti	247.896	172.919	-74.977	-30%
Altri	162.870	182.265	19.395	12%
<b>Totale</b>	<b>14.276.516</b>	<b>12.224.137</b>	<b>-2.052.378</b>	<b>-14%</b>

Le ragioni dell'andamento complessivo dei costi per servizi sono state già indicate.

Si segnala qui anche la contrazione della spesa per gli incarichi di natura professionale pari a 248.501 euro (-48%) dovuta in primo luogo ad economie e in misura più modesta, alla trasformazione della natura contrattuale dei rapporti in collaborazioni coordinate e continuative (co.co.co.).

Diminuisce anche in modo rilevante la spesa per il trasporto e facchinaggio (-106.508 euro pari a -26%) che nel 2002 era cresciuta per effetto di operazioni straordinarie di trasloco dei magazzini ed altri eventi non ricorrenti (tournée, ecc...).

Risultano invece in aumento le spese pubblicitarie, conformemente agli indirizzi deliberati dal consiglio (+105.609 pari a +68%), e quelle dei servizi di impiantistica di palcoscenico per attivit   all'aperto relative alla stagione estiva che ha visto il ritorno dell'opera lirica alle Terme di Caracalla (+175.837 pari a +109%).

### Costi per godimento beni di terzi

Costi per il godimento di beni di terzi	2002	2003	var. ass.	var. %
Noleggio materiale teatrale (scene, costumi, attrezzatura, parucche e calzature, sovratitoli, audiovisivi, illuminotecnica, palcoscenici, ecc..)	868.564	931.060	62.496	7%
Materiale musicale (spartiti, strumenti, ecc..)	158.661	123.300	-35.361	-22%
Concessioni demaniali (inclusa stagione estiva)	24.490	66.214	41.724	170%
Leasing hardware	10.313	-	-10.313	-100%
Altri noleggi	4.159	11.168	7.009	169%
<b>Totale</b>	<b>1.066.187</b>	<b>1.131.742</b>	<b>65.555</b>	<b>6%</b>

Segnano nel loro complesso un aumento di euro 65.555 (+6%) dovuto al noleggio di materiale teatrale (+62.496 euro pari a +7%) per la stagione estiva.

### Costi per il personale

Il costo del personale presenta un aumento di 323.867 euro (pari a +0,93%) rispetto all'anno precedente.

Tale incremento, relativamente modesto in termini percentuali, non tiene conto tuttavia della presenza, nell'aggregato di confronto 2002, dei costi allora sostenuti per la trasferta a Mosca pari a 498.312 euro.

Valutato in termini di confronto omogenei (eliminando tutte le trasferte 2002 e 2003), l'incremento della spesa per il personale è pari a circa 760.000 euro (+2,17%) ed è imputabile al rinnovo del CCNL ed alla dinamica della struttura retributiva.

Il costo del personale rappresenta il 68% circa dei costi della produzione 2003, in crescita di quattro punti sul 2002 (64%) e di nove punti sul 2001 (59%).

Rispetto al valore della produzione il costo del personale 2003 assorbe il 67% circa di tale voce contro il 66% del 2002 e il 65% del 2001.

L'onere per i rapporti di collaborazione relativi a posizioni professionali ed artistiche previste nell'Ordinamento Funzionale, è compreso nell'aggregato del costo del personale ma separatamente evidenziato nella sottovoce specifica sub "a2" nel n.9 dello schema di bilancio civilistico, rendendo in tal modo più completa ed omogenea l'informazione sull'entità e la tipologia della spesa.

Nei prospetti che seguono viene analizzata la struttura dell'organico del personale.

#### CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE PER CATEGORIA E TIPOLOGIA DI RAPPORTO

La consistenza media del personale risulta dalla successiva tabella, elaborata dai competenti uffici, dove si riporta l'analisi delle variazioni rispetto all'anno precedente per categoria di inquadramento.

	tempo indet. 2002	a tempo determ. 2002	totale 2002	tempo indet. 2003	a tempo determ. 2003	totale 2003
<b>Organico medio nel 2002</b>						
Maestri collaboratori	14	5	19	13	4	17
Professori d'orchestra	105	11	116	105	12	117
Artisti del Coro	73	17	90	74	13	87
Tersicorei	69	18	87	71	16	87
<b>Totale a</b>	<b>261</b>	<b>51</b>	<b>312</b>	<b>263</b>	<b>45</b>	<b>308</b>
Impiegati tecnici, artistici ed amm.vi	128	10	138	127	11	138
Operai	144	56	200	143	64	207
Dirigenti (compreso il Sovrintendente)	4	1	5	3	0	3
<b>Totale b</b>	<b>276</b>	<b>67</b>	<b>343</b>	<b>273</b>	<b>75</b>	<b>348</b>
<b>Totale a+b</b>	<b>537</b>	<b>118</b>	<b>655</b>	<b>536</b>	<b>120</b>	<b>656</b>
<b>Rapporti professionali</b>			<b>14</b>			<b>15</b>
<b>Totale generale</b>			<b>669</b>			<b>671</b>

N.B. sono esclusi i dipendenti a prestazione (allievi del ballo, figuranti e serali), nel 2003 pari in media a 38 unità contro i 34 del 2002.

La consistenza media dell'organico a tempo indeterminato è risultata al 31.12.2003 pari a 536 unità.

La consistenza media annua complessiva del personale utilizzato secondo le esigenze dell'attività programmata, escluso il personale a prestazione serale, passa da 669 a 671 unità.

Le giornate retributive ai fini ENPALS del 2003 (esclusi artisti e collaboratori) sono risultate n. 223.331 contro n. 222.256 del 2002, mostrando un incremento di 1.075 giorni contributivi (+0,5%).

Il personale numericamente in forza alla data del 31.12.2003 è pari a 671 unità ripartite come nelle tabelle che seguono:

#### Consistenza puntuale al 31/12/2003 per comparto

	tempo ind.	tempo det.	collaborazioni	Totale
comparto artistico	269	23	11	303
comparto tecnico	204	89	7	300
comparto amministrativo	64	2	2	68
<b>Totale</b>	<b>537</b>	<b>114</b>	<b>20</b>	<b>671</b>

La tabella seguente riporta i movimenti dell'organico avvenuti nell'anno 2003:

comparto	saldo iniziale				assunzioni				cessazioni				saldo finale			
	t.i.	t.d.	collab.	totale	t.i.	t.d.	collab.	totale	t.i.	t.d.	collab.	totale	t.i.	t.d.	collab.	totale
artistico	273	36	11	320	3	261	12	276	7	274	12	293	269	23	11	303
tecnico	209	61	7	277	2	139	6	147	7	111	6	124	204	89	7	300
amministrativo	65	2	3	70	0	6	2	8	1	6	3	10	64	2	2	68
<b>totali</b>	<b>547</b>	<b>99</b>	<b>21</b>	<b>667</b>	<b>5</b>	<b>406</b>	<b>20</b>	<b>431</b>	<b>15</b>	<b>391</b>	<b>21</b>	<b>427</b>	<b>537</b>	<b>114</b>	<b>20</b>	<b>671</b>

t.i.= tempo indeterminato; t.d.=tempo determinato; collab.=collaborazioni

#### Altri costi del personale

Gli altri costi del personale sono relativi principalmente a spese per accertamenti sanitari e costi di trasferta: risultano in diminuzione di 185.248 euro rispetto al 2002 per le ragioni indicate in precedenza sugli effetti delle trasferte all'estero.

#### Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono pari a euro 103.425, in lieve aumento rispetto all'anno precedente.

Come già spiegato, non sono stati contabilizzati ammortamenti sul diritto d'uso gratuito degli immobili concessi al Teatro dal Comune di Roma.

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali, sono stati pari a euro 1.000.114 in aumento rispetto al 2002 di euro 109.756, per effetto degli investimenti nell'impiantistica di teatro (attrezzature illuminotecniche, apparecchiature informatiche, ecc.).

Si è già detto che per quanto riguarda il c.d. "patrimonio artistico" (bozzetti, ecc.), non sono conteggiati ammortamenti, essendo esclusa la deperibilità e l'utilizzo nel ciclo produttivo.

I coefficienti di ammortamento utilizzati sono quelli previsti dalla disciplina fiscale vigente per la categoria "Gruppo XX specie 1", ritenuti espressione corretta dell'effettivo deperimento medio tecnico - economico con l'eccezione dei costumi.

**Svalutazioni dei crediti a breve**

La voce accoglie l'aggiornamento delle valutazioni del rischio relativo ai crediti iscritti in bilancio che in tal modo risultano adeguati alla loro presunta realizzabilità.

**Accantonamenti per rischi e oneri e altri accantonamenti**

L'importo dell'accantonamento è riconducibile interamente all'adeguamento del Fondo controversie legali in corso.

**Oneri diversi di gestione**

La posta annovera costi relativi a contributi associativi, abbonamenti, imposte e tasse non sul reddito ed altre minori.

L'importo dovuto per il gettone di presenza ai componenti del Consiglio di Amministrazione è stato pari nel complesso a euro 5.699.

Gli emolumenti di competenza del Collegio dei Revisori dei Conti ammontano a euro 22.228.

Il costo dell'incarico conferito alla Deloitte & Touche Italia S.p.A. per la revisione del bilancio è pari a euro 16.000.

## PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

**Proventi di natura finanziaria**

La voce "*Altri proventi finanziari*" comprende:

- gli interessi calcolati sui crediti IVA per la parte di competenza dell'esercizio (euro 124.775);
- gli interessi attivi maturati su depositi bancari (euro 46.973);
- interessi attivi di mora Dlgs 231/2002 (euro 22.291);
- una differenza cambi positiva (euro 940);
- altri interessi attivi (euro 632).

Rispetto all'anno precedente si osserva una diminuzione di circa euro 8.031 per minori interessi su crediti Iva rimborsati e un aumento di euro 18.667 per interessi attivi di mora Dlgs 231/2002.

**Interessi ed altri oneri finanziari**

Tale voce comprende:

- interessi passivi su anticipazioni bancarie (60.510 euro contro 150.611 euro del 2002);
- interessi passivi di mora Dlgs 231/2002 (euro 44.824);
- altri oneri finanziari e perdite in cambi (60.001 euro).

L'importo degli oneri finanziari totali è stato pari a euro 165.335 rispetto a euro 225.594 del 2002.

L'importo degli interessi passivi verso banche risulta in diminuzione in relazione al miglioramento dei tempi di riscossione dei contributi istituzionali e della gestione di tesoreria.

## PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

### Proventi straordinari

Si elencano di seguito le principali determinanti della voce in commento:

- Rimborsi INAIL	129.652
- Differenza tra l'importo per rinnovo CCNL accantonato e quello effettivo	414.398
- Fatture da ricevere anni precedenti non pervenute	60.507
- Rimborsi ex sentenza Corte dei Conti n.2472/2002/RM	38.767
- Ricavi di competenza esercizi precedenti	17.672
- Minore IRAP accertata in fase di dichiarazione	14.322
- Sopravvenienze attive diverse	82.060

I proventi straordinari sommano nel complesso ad euro 757.378.

### Oneri straordinari

Le principali determinanti della voce in commento sono:

-Minusvalenze per dismissioni cespiti:	<u>2.262</u>
<b>TOTALE MINUSVALENZE</b>	<b>2.262</b>
- Mancato conseguimento ricavi esercizi precedenti	10.381
- Insussistenze di attività	60.161
- Oneri vari esercizi precedenti conosciuti successivamente	<u>55.593</u>
<b>TOTALE ALTRI ONERI STRAORDINARI</b>	<b>126.135</b>

## IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Si è visto che i proventi della Fondazione risultano esclusi dalle imposte sui redditi ex art.25 Dlgs.367/1996 e che nel bilancio è evidenziato esclusivamente il costo relativo all'IRAP, determinato secondo le disposizioni vigenti per gli enti e società commerciali, tenuto conto del favorevole esito

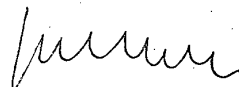
dell'istanza di interpello presentata dal Teatro all'Agenzia delle Entrate.

Per le annualità pregresse il Teatro ha presentato distinte istanze di rimborso IRAP ed adito la Commissione Tributaria Provinciale di Roma avverso il silenzio/diniego dell'Amministrazione Finanziaria.

Nel conto economico è separatamente evidenziato l'effetto delle imposte differite attive e/o passive relative a eventuali disallineamenti tra la normativa civilistica e quella fiscale.

Roma, **27 MAG. 2004**

Il Sovrintendente  
Comm. Francesco Ernani



Allegati:

Analisi del Flusso Monetario

Variazione del capitale circolante

Riepilogo attività artistica a pagamento con borderò del Teatro dettagliata per singola recita

Analisi del costo e dei risultati degli spettacoli realizzati nell'esercizio

Elaborati grafici

PAGINA BIANCA