

allestimenti iscritti in bilancio, peraltro in modo non significativo trattandosi di un allungamento della stessa per un solo anno.

Le spese di manutenzione non aventi carattere incrementativo del valore patrimoniale dei cespiti cui afferiscono vengono imputate a conto economico, mentre quelle aventi carattere incrementativo sono capitalizzate attribuendole alle singole immobilizzazioni cui si riferiscono, salvo quegli interventi che in virtù delle relative convenzioni sono a carico dell'ente proprietario.

Tra le immobilizzazioni materiali sono compresi gli allestimenti scenici; quelli per il quali si è ritenuto sussistere una ragionevole certezza di utilità pluriennale sono, ai sensi dell'art. 2424 bis C.C., iscritti nelle immobilizzazioni materiali e, come sopra precisato, ammortizzati sistematicamente in cinque esercizi con imputazione del 31% ai primi due esercizi e del 15,5% ai successivi.

Qualora invece gli allestimenti siano riferiti a opere non ritenute avere utilizzo pluriennale, sono considerati prudenzialmente costi di esercizio e come tali imputati a conto economico. I criteri per l'identificazione dell'utilità pluriennale degli allestimenti scenici sono stati identificati nella già citata delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 marzo 2004.

Qualora, relativamente a allestimenti scenici capitalizzati, venga meno la possibilità di un loro ulteriore utilizzo per deterioramento fisico o distruzione, viene operata la svalutazione dell'intera immobilizzazione residua, tenendo comunque sempre in considerazione il concetto di perdita durevole di valore.

Nelle immobilizzazioni materiali sono compresi anche i bozzetti realizzati nel tempo (sino al 31.12.2002) a supporto dei vari allestimenti operistici. Tali immobilizzazioni hanno assunto e sono destinate ad assumere la natura di patrimonio artistico con valori di mercato normalmente crescenti. In tale considerazione, pur mantenendo il criterio di iscrizione a bilancio del costo (fatta eccezione per le opere che sono state oggetto di perizia che sono iscritte al valore di stima) si è ritenuto di non procedere ad alcun ammortamento sistematico delle stesse.

Tali valori sono comunque oggetto di rettifica nell'ipotesi di perdite durevoli di valore.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Sono iscritte al valore presumibile di realizzo che, nella fattispecie, coincide con il valore nominale.

### **Rimanenze finali**

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto o di produzione ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo d'acquisto o di produzione è determinato secondo il metodo FIFO.

Le scorte obsolete sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo futuro o di realizzazione.

### **Crediti**

I crediti verso clienti sono valutati al valore presumibile di realizzo ottenuto tramite la rettifica del valore nominale con l'iscrizione di apposito fondo di

svalutazione, stanziato in misura necessaria a coprire le perdite per inesigibilità ragionevolmente prevedibili.

Gli altri crediti sono esposti in bilancio al 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.

### **Patrimonio Netto**

Il Patrimonio Netto comprende la valorizzazione del patrimonio iniziale della Fondazione discendente dalla stima operata ai fini della trasformazione da Ente Autonomo, al netto della svalutazione dello stesso, deliberata dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione in data 27.11.1998.

I conferimenti apportati dai privati ai sensi dell'art. 10 del D.L.vo 367/96, così come modificato dall'art. 2 comma 3 della L. 6/2001, e destinati esplicitamente a Patrimonio sono iscritti in tale voce.

Le somme, i beni in natura che il soggetto erogante o, in sua mancanza, il Consiglio di Amministrazione abbiano destinato a Patrimonio sono direttamente accreditati al Patrimonio di dotazione senza transitare da conto economico, come previsto dallo Statuto.

Il Patrimonio Netto comprende altresì gli utili di bilancio realizzati, la cui indisponibilità sancita dall'art. 10 comma 2 del D.L.vo 367/96, viene esplicitata attraverso la destinazione a specifica riserva patrimoniale.

Le perdite dell'esercizio 2002 (Euro 1.579.094), in attesa di specifica delibera consiliare di destinazione o copertura, sono evidenziate alla voce "perdite portate a nuovo".

### **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 siano 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 e oneri.

### **Fondo imposte e imposte sul reddito**

Le imposte di esercizio, limitate alla sola IRAP, stante l'esenzione da IRPEG sancita dall'art.25 comma 5 del D.L.vo 367/96 per le fondazioni musicali (ex enti lirici), sono state calcolate secondo la previsione dell'onere gravante sul reddito d'esercizio.

Per quanto riguarda la fiscalità differita, essa risulta dalla somma algebrica tra le imposte differite passive e le imposte differite attive. Per queste ultime essendo la Fondazione soggetta alla sola IRAP, in considerazione del rilevante valore della voce "costo personale", può ragionevolmente ritenersi certo il recupero delle imposte attive sulla base dei futuri redditi imponibili attesi.

Le imposte differite passive ineriscono a componenti positivi di reddito di competenza dell'esercizio ma che, per disciplina fiscale, si renderanno esigibili negli esercizi futuri.

### **Fondo Trattamento Fine Rapporto**

Rappresenta il debito, calcolato a norma dell'art. 2120 c.c. e dei contratti collettivi vigenti, maturato alla chiusura dell'esercizio nei confronti dei dipendenti.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

### **Debiti**

I debiti sono valutati al valore nominale.

### **Rilevazione dei ricavi e degli altri proventi**

I ricavi 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 e se acquisiti a titolo definitivo; i *"Ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti"* incassati per intero in via anticipata sono riscontati per la quota di competenza dell'anno successivo determinata, per gli abbonamenti, in proporzione al numero degli spettacoli; i *"Ricavi derivanti dalla vendita di biglietti"* sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita.

Gli apporti dei Fondatori, non destinati specificatamente a Patrimonio, sono considerati contributi alla gestione e pertanto contabilizzati tra i ricavi, in quanto l'attività di reperimento dei fondi rientra tra le attività proprie della Fondazione.

I contributi erogati su base pluriennale sono imputati a ricavi *pro-rata temporis*.

### **Contabilizzazione dei costi e delle spese**

I costi e le spese sono contabilizzati seguendo il principio della competenza.

Nella redazione del bilancio si è tenuto conto degli oneri e delle perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Operazioni e partite in moneta estera**

I crediti ed i debiti commerciali in moneta estera - extra area Euro - a breve termine sono esposti in bilancio al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Gli utili e le perdite derivanti dalla conversione al cambio in vigore alla data di bilancio sono rispettivamente accreditati ed addebitati al conto economico come componenti di natura finanziaria.

Tuttavia, quando i cambi alla chiusura dell'esercizio differiscono chiaramente ed in misura rilevante dall'andamento relativo al periodo compreso fra la chiusura dell'esercizio stesso e la data di formazione del bilancio, si tiene conto dell'eventuale andamento negativo nel rispetto del principio della prudenza determinando un minor valore di realizzo delle attività o un maggior valore di estinzione delle passività.

I proventi in moneta estera di biglietteria sono contabilizzati al cambio del giorno del loro incasso. Stante la loro non significatività e sporadicità, non

sono oggetto di autonoma rilevazione contabile, al momento dell'iscrizione dei ricavi dei singoli spettacoli.

Essi sono eventualmente rettificati in sede di chiusura dell'esercizio e compresi negli arrotondamenti complessivi operati con la comparazione di incassi effettivi e ricavi di borderò.

Non esistono debiti o finanziamenti in valuta estera a medio/lungo termine.

\* \* \*

**COMMENTI ALLE VOCI DELL'ATTIVO****IMMOBILIZZAZIONI**

Per le immobilizzazioni immateriali e materiali sono stati preparati appositi prospetti, riportati in allegato, che indicano per ciascuna voce i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI** (v.allegato 1)

La voce "immobilizzazione immateriali" risulta a fine esercizio così composta:

	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	75.527	55.441	20.086
Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	31.734.462	31.715.982	18.480
<b>Totale</b>	<b>31.809.989</b>	<b>31.771.423</b>	<b>38.566</b>

Nelle immobilizzazioni immateriali, a decorrere dall'esercizio 2003, sono compresi e imputati alla voce "*Diritti di utilizzazione opere dell'ingegno*" i compensi corrisposti a scenografi, costumisti, registi e coreografi a titolo di cessione di diritto d'autore; inoltre, si precisa che tali costi sono capitalizzati ed ammortizzati seguendo il medesimo principio contabile e piano di ammortamento degli allestimenti cui fanno riferimento.

Tale imputazione trova conferma anche nella Legge Finanziaria 289/02 e nei recenti chiarimenti forniti dall'ENPALS che riconoscono natura di cessione di diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno a tutte le cessioni dei diritti di sfruttamento dell'idea scenografica, coreografica, costumistica e registica.

Nella voce "*Concessioni, licenze e marchi*" è compreso per un controvalore di Euro 31.693.695, il diritto d'uso per l'utilizzo dell'Anfiteatro Arena, del Teatro Filarmonico e degli altri locali destinati a uffici, magazzini, sale prove e laboratori di proprietà di terzi.

La valutazione consegue alla perizia di stima redatta in sede di trasformazione dell'Ente Autonomo Arena di Verona in Fondazione ai sensi dell'art. 7 del D.L.vo 367/96.

Alla data di chiusura dell'esercizio la situazione di fatto (Anfiteatro Arena, Teatro Filarmonico) coincide ancora con quella rappresentata nella perizia di stima e quindi non sussiste alcuna motivazione che giustifichi, per l'esercizio 2003, alcuna svalutazione di posta attiva.

Appare peraltro necessario evidenziare che la convenzione tra Accademia Filarmonica di Verona e Comune di Verona relativa al comodato del Teatro Filarmonico scadrà il 30.6.2004. Eventuali revisioni dei valori attivi di bilancio, con particolare riferimento al diritto d'uso sul Teatro Filarmonico ammontante ad Euro 4.985.359, potrebbero perciò intervenire nell'esercizio 2004 anche se è ragionevole presupporre che, in virtù delle trattative in corso per il rinnovo

della concessione del Teatro Filarmonico, tale saldo potrà essere mantenuto in bilancio per l'intero.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** (v.allegato 2/sub.2-sub.3)

La voce "immobilizzazioni materiali" si compone come segue:

	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Impianti e macchinari	3.220.619	3.676.209	-455.590
Attrezzature industriali e commerciali	281.766	313.246	-31.480
*Altri beni	5.359.905	4.958.735	401.170
Immobilizzazioni in corso e acconti	232.513	137.826	94.687
<b>Totale</b>	<b>9.094.803</b>	<b>9.086.016</b>	<b>8.787</b>

#### **1. Impianti e Macchinari**

L'incremento del saldo lordo della voce "impianti e macchinari", pari a Euro 81 migliaia (vedi allegato 2), è costituito per la maggior parte dall'acquisizione di macchinari tecnici di magazzino.

#### **2. Attrezzature industriali e commerciali**

L'incremento dell'esercizio riguarda principalmente l'acquisto di attrezzature varie destinate al laboratorio tecnico (sega circolare e compressore), e di altri beni destinati alla produzione.

#### **3. Altri beni**

Il valore netto di questa categoria al 31.12.03 è così composto:

<b>* Altri beni:</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>	<b>Variazioni</b>
Automezzi	91.475	135.834	-44.359
Mobili e arredo ufficio	249.913	297.772	-47.859
Macchine elettroniche d'ufficio	22.603	26.769	-4.166
Strumenti musicali	98.075	153.101	-55.026
Materiale musicale	165.174	186.893	-21.719
Allestimenti	1.654.694	1.065.223	589.471
Costumi	20.158	35.330	-15.172
Bozzetti e figurini	733.757	733.757	0
Collezioni artistiche	2.324.056	2.324.056	0
<b>Totale</b>	<b>5.359.905</b>	<b>4.958.735</b>	<b>401.170</b>

Da evidenziare principalmente nella voce "allestimenti", la capitalizzazione dei costi sostenuti nell'esercizio per l'allestimento scenico dell'opera "Turandot" (Euro 596.343) con scene di V. Okunev, "Rigoletto" (Euro 518.642) con scene di Del Savio e per incrementi di valore di allestimenti 2002, l'Aida (Euro 115.909) e Carmen (Euro 340.505) di G. Zeffirelli; tali costi sono stati ammortizzati rispettivamente per Euro 184.866, Euro 160.778, Euro 35.932 e Euro 105.557. Per una più dettagliata esposizione della voce "allestimenti" si rinvia all'allegato sub 2. Per quanto attiene la voce "costumi" si rinvia all'allegato sub 3.

Si ricorda che la voce "collezioni artistiche" fa esclusivo riferimento alla "Donazione Vicentini", accettata con delibera del Consiglio di Amministrazione

n. 81 del 8.10.2001 e valutata come descritto nella precedente sezione della presente nota "Principi contabili".

**4. Immobilizzazioni in corso ed acconti**

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono a costi per materiali e manodopera sostenuti per la realizzazione (in co-produzione con la Fondazione Teatro delle Muse di Ancona) dell'opera "Tosca" la cui rappresentazione è avvenuta al Teatro Filarmonico nel 2004.

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La voce accoglie l'importo di Euro 45.918 relativo a depositi cauzionali corrisposti a terzi ed Euro 367.652 pari al credito vantato nei confronti di INA-Assitalia per la polizza stipulata a garanzia del T.F.R. di parte degli impiegati amministrativi della Fondazione, al lordo delle rivalutazioni contrattuali di competenza.

\* \* \*

**ATTIVO CIRCOLANTE****RIMANENZE**

	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Materie prime, sussid.e cons.	148.216	115.970	32.246
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	6.860	-6.860
<b>Totale</b>	<b>148.216</b>	<b>122.830</b>	<b>25.386</b>

Le rimanenze finali sono valutate al costo secondo il metodo FIFO.

**CREDITI**

I crediti, che non includono importi esigibili oltre l'esercizio successivo o oltre il quinto esercizio, comprendono le seguenti voci:

**Crediti verso clienti**

<b>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Verso clienti	1.860.596	1.982.975	-122.379
Fondo svalutazione crediti	-1.544.276	-1.500.575	-43.701
<b>Totale</b>	<b>316.320</b>	<b>482.400</b>	<b>-166.080</b>

I crediti verso clienti sono rappresentati da Euro 1.314.340 nei confronti di clienti nazionali e da Euro 245.650 verso clienti esteri, nonché da Euro 300.606 per fatture da emettere.

I crediti verso clienti includono, tra l'altro, posizioni scadute da lungo tempo e/o ritenute di esigibilità dubbia, a fronte dei quali è stato iscritto un fondo svalutazione di Euro 1.320.900 per i clienti nazionali ed Euro 223.376 per i clienti esteri, ritenuto congruo alla luce delle informazioni disponibili.

**Movimentazione del fondo svalutazione crediti**

Fondo svalutazione crediti iniziale	1.500.575
Utilizzi del fondo	-20.570
Accantonamento dell'esercizio	64.271
<b>Fondo svalutazione crediti finale</b>	<b>1.544.276</b>



**Crediti verso Enti pubblici di riferimento**

<b>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Verso Enti pubblici di riferimento	599.221	563.704	35.517
<b>Totale</b>	<b>599.221</b>	<b>563.704</b>	<b>35.517</b>

Tale voce è costituita dal credito verso il Comune di Verona relativo ai contributi a copertura di manutenzioni effettuate nel corso dell'esercizio ed agli affitti anticipati dalla Fondazione.

**Crediti verso altri**

<b>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Crediti per contributi da enti pubblici	279.000	1.545.328	-1.266.328
Crediti per contributi stato	879.183	0	879.183
Erario c/Irap acconti	106.406	376.612	-270.206
Erario c/IVA	670.481	893.002	-222.521
Enti assicurativi	6.787	21.732	-14.945
Fornitori c/anticipi	4.305	125.518	-121.213
Anticipi spese postali	22.263	12.466	9.797
Altri crediti	1.745.547	57.040	1.688.507
Imposte differite attive	0	19.751	-19.751
Costi di competenza esercizi futuri	0	44.158	-44.158
Crediti per proventi di biglietteria	8.172	39.747	-31.575
<b>Totale</b>	<b>3.722.144</b>	<b>3.135.354</b>	<b>586.790</b>

I crediti per contributi da enti pubblici e per contributi dello Stato risultano tutti incassati nei primi mesi del 2004. Il credito verso Erario per Irap è iscritto a seguito della stimata riduzione della base imponibile di calcolo dell'imposta, come risulta commentato nel paragrafo relativo alle imposte. Il credito verso Erario per IVA è stato riportato a nuovo e sarà utilizzato nel corso dell'esercizio 2004. La voce "altri crediti" è rappresentata principalmente dal contributo in conto esercizio della Camera di Commercio Industria e Artigianato di Verona relativo al 2003 per Euro 1.632.004, formalmente deliberato e comunicato dalla stessa, non ancora versato alla data di redazione del presente bilancio; pur tuttavia è ragionevole ritenere che non sussistano rischi circa la recuperabilità di tale somma.

**DISPONIBILITA' LIQUIDE**

	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Depositi bancari e postali	0	2.355.840	-2.355.840
Denaro e valore in cassa	29.975	48.826	-18.851
<b>Totale</b>	<b>29.975</b>	<b>2.404.666</b>	<b>-2.374.691</b>

Il significativo decremento delle disponibilità liquide rispetto all'esercizio precedente, come evidenziato nell'allegato rendiconto finanziario, è riconducibile principalmente all'assorbimento di mezzi liquidi derivante dall'attività d'esercizio che ha generato un *cash flow* negativo e dall'effetto di anticipazioni bancarie resesi necessarie in attesa dell'incasso di alcuni crediti.

\* \* \*

**RATEI E RISCONTI ATTIVI**

	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Assicurazioni	521	3.154	-2.633
Bolli	49	49	0
Polizza R.C. Amministratori	0	12.256	-12.256
Costi anticipati su allestimenti 2004	179.386	2.002	177.384
Manutenzioni opera "Il Trovatore" 2004	170.717	0	170.717
<b>Totale</b>	<b>350.673</b>	<b>17.461</b>	<b>333.212</b>

Trattasi di costi sostenuti nell'esercizio 2003 ma di competenza dell'anno successivo: in particolare, sono stati riscontati costi per Euro 170.717 per manutenzioni operate nell'ultimo trimestre all'allestimento dell'opera "Il Trovatore" in cartellone nel 2004 e riscontati costi per Euro 179.386 relativi a forniture di materiali e servizi su allestimenti che saranno rappresentati nella stagione 2004.

\* \* \*

**COMMENTI ALLE VOCI DEL PASSIVO****PATRIMONIO NETTO**

Il Perito nominato all'epoca dal Tribunale di Verona, dr. Gianfranco Bertani, per la stima del patrimonio dell'Ente Autonomo ai fini della sua trasformazione in Fondazione, aveva indicato in Euro 24.534.802 il valore del patrimonio iniziale della Fondazione.

Con delibera n.92 del 27.11.1998 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione aveva parzialmente rettificato tale valutazione operando una svalutazione di alcune poste e rideterminando quindi in Euro 23.183.708 il patrimonio di dotazione della Fondazione.

Nel corso degli scorsi esercizi, sono stati imputati a Patrimonio di dotazione gli apporti a tale titolo versati dai soci Regione Veneto, Banco Popolare di Verona e Novara, Fondazione Cassa di Risparmio di Verona, Vicenza Belluno e Ancona, Camera di Commercio, Industria e Artigianato di Verona per complessivi Euro 464.811.

Nell'esercizio 2001, è stato imputato a Patrimonio di dotazione l'apporto pervenuto alla Fondazione dalla "*Donazione Mario Vicentini*" valutato Euro 2.324.056.

Il Patrimonio di dotazione al 31/12/2001 risultava, pertanto, così costituito:

Patrimonio iniziale	23.183.708
Apporti Soggetti Privati	464.811
"Donazione Mario Vicentini"	2.324.056
<b>Totale</b>	<b>25.972.575</b>

In ossequio al disposto di cui all'art. 10 comma 2 del D.L.vo 367/96, ribadito nella delibera del Consiglio di Amministrazione n. 40 del 7 maggio 2001, tutti gli utili maturati successivamente alla trasformazione dell'Ente in Fondazione, pari a Euro 7.131.142, sono stati imputati ad una riserva statutaria che è stata considerata indisponibile sino al raggiungimento del valore pari al diritto d'uso iscritto nelle immobilizzazioni immateriali all'attivo patrimoniale.

Considerata la perdita d'esercizio 2002 di Euro 1.579.094 e 2003 di Euro 2.956.019, il Patrimonio Netto della Fondazione al 31/12/2003 è pari a Euro 28.568.604, come risulta dal prospetto che segue:

	<b>2003</b>	<b>2002</b>	<b>Variazioni</b>
Patrimonio di dotazione	25.972.575	25.972.575	0
Riserve statutarie	7.131.142	7.131.142	0
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.579.094)	0	1.579.094
Utile (perdita) d'esercizio	(2.956.019)	(1.579.094)	1.376.925
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>28.568.604</b>	<b>31.524.623</b>	<b>-2.956.019</b>

**FONDO IMPOSTE DIFFERITE**

La composizione del fondo imposte differite e della voce imposte sul reddito d'esercizio è la seguente:

a)	imposte correnti	Euro	499.991
b)	variazione delle imposte anticipate	Euro	8.942
c)	variazione delle imposte differite	Euro	77.704
	<b>totale imposte sul reddito esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>586.637</b>
a1)	imposte differite attive al 31.12.2003	Euro	9.493
b1)	imposte differite passive al 31.12.2003	Euro	79.021
	<b>saldo fondo imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>69.528</b>

**FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Tali fondi fanno principalmente riferimento a vertenze verso dipendenti, fornitori e/o enti previdenziali.

I decrementi dei fondi si riferiscono alla definizione di alcuni contenziosi e al rilascio di fondi rivelatisi eccedenti rispetto agli accantonamenti operati, mentre gli accantonamenti sono relativi all'insorgere di alcune controversie.

La composizione ed i movimenti di tali fondi sono i seguenti:

	<b>31.12.2002</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Utilizzi</b>	<b>31.12.2003</b>
Fondo riliquidazione vertenze	2.147.528	179.177	435.061	1.891.644
Fondo rischi vari	119.862	30.400	92.352	57.910
Fondo rischi per liti e penali	782.087	327.000	273.859	835.228
<b>Totale</b>	<b>3.049.477</b>	<b>536.577</b>	<b>801.272</b>	<b>2.784.782</b>

Si ritiene che gli accantonamenti operati siano sufficienti alla copertura dei potenziali rischi della Fondazione e rappresentino la migliore stima sulla base delle informazioni attualmente disponibili.

**FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

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

<b>Saldo 1.1.2003</b>	6.721.127
Quota maturata e stanziata a conto economico	1.265.132
Quote liquidate nell'esercizio	-701.501
<b>Saldo 31.12.2003</b>	<b>7.284.758</b>

Il saldo al 31.12.2003 esprime il debito nei confronti del personale della Fondazione. Tale dato va integrato con il credito evidenziato nelle immobilizzazioni finanziarie per la polizza stipulata a garanzia del T.F.R. di parte degli impiegati amministrativi (Euro 367.652).

**DEBITI**

I debiti, che non includono importi esigibili oltre l'esercizio successivo o oltre il quinto esercizio, comprendono le seguenti voci:

**Debiti verso banche**

	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Conti correnti a breve	777.989	0	777.989
<b>Totale</b>	<b>777.989</b>	<b>0</b>	<b>777.989</b>

Per il commento relativo a questa voce, si rinvia a quanto detto a proposito delle disponibilità liquide.

**Acconti**

<b>Debiti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Acconti da clienti	6.197	4.958	1.239
<b>Totale</b>	<b>6.197</b>	<b>4.958</b>	<b>1.239</b>

Tale voce accoglie i versamenti rateali operati, in conto acquisto strumenti musicali, da un professore d'orchestra che, a fronte di uno specifico accordo con la Fondazione, acquisirà con il pagamento dell'intero prezzo pattuito la proprietà dello strumento musicale in uso.

**Debiti verso fornitori**

<b>Debiti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Debiti verso fornitori	2.288.004	2.434.971	-146.967
<b>Totale</b>	<b>2.288.004</b>	<b>2.434.971</b>	<b>-146.967</b>

In questa voce sono comprese anche le fatture da ricevere al 31.12.2003 per Euro 753.726.

**Debiti tributari**

<b>Debiti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Ritenute fiscali per IRPEF personale dipendente	311.873	401.110	-89.237
Ritenute fiscali per IRPEF collaboratori autonomi	72.721	118.780	-46.059
Addizionale regionale IRPEF	3.065	2.959	106
Addizionale comunale IRPEF	866	638	228
Altri debiti tributari	0	1.500	-1.500
<b>Totale</b>	<b>388.525</b>	<b>524.987</b>	<b>-136.462</b>

**Debiti verso Istituti Previdenziali**

<b>Debiti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Inps	105.427	71.101	34.326
Inail	17.764	11.733	6.031
Enpals	824.075	692.958	131.117
Inpdai	0	21.221	-21.221
Altri enti previdenziali e assistenziali	2.157	2.382	-225
Enpals c/ritenute di pensione	219	177	42
<b>Totale</b>	<b>949.642</b>	<b>799.572</b>	<b>150.070</b>

In tale voce sono compresi gli oneri contributivi dovuti al 31.12.2003 nei confronti di INPS, INAIL ed ENPALS per le quote a carico della Fondazione e del personale. Si precisa che sono compresi anche i contributi dovuti per ferie non godute dal personale dipendente e per la quattordicesima mensilità (negli esercizi precedenti erano classificati rispettivamente nelle voci "personale c/ferie non godute" e "ratei passivi"); i saldi dell'esercizio precedente sono stati riclassificati per consentire la comparabilità.

**Altri debiti**

La composizione delle voce è la seguente:

<b>Debiti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Anticipi biglietti stagione successiva	1.866.766	1.531.115	335.651
Amministratori c/compensi	25.462	11.259	14.203
Altri debiti v/personale scritturato	510.138	248.643	261.495
Personale c/retribuzioni	129.025	269.261	-140.236
Altri debiti v/personale dipendente	37.905	30.607	7.298
Personale c/ferie non godute	241.845	323.964	-82.119
Depositi e cauzioni ricevute	5.164	0	5.164
Ass. sindacale s.n.a.a.l.	0	385	-385
Ass. sindacale filis-cgil	2.852	2.131	721
Ass. sindacale fistel-cisl	3.705	2.947	758
Ass. Uilcom	1.167	1.200	-33
Ass. sindacale fials-cisal	1.693	1.365	328
Ass. sindacale cisal 1	31	26	5
Uilsic-ali	0	105	-105
Note di accredito da emettere	0	0	0
Altri debiti diversi	20.900	18.887	2.013
<b>Totale</b>	<b>2.846.653</b>	<b>2.441.895</b>	<b>404.758</b>

In tale voce sono compresi i proventi incassati per vendita biglietti (anticipi) relativi alla stagione areniana 2004 (Euro 1.866.766).

Sono compresi anche Euro 510.138 relativi a compensi dovuti al personale scritturato ed Euro 129.025 dovuti per retribuzioni al personale dipendente.

Sono poi esposti debiti minori per ritenute sindacali e per altri debiti per complessivi Euro 98.879.

Sono infine compresi Euro 241.845 relativi alle ferie maturate e non godute.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI****Ratei passivi**

Di seguito si espone il dettaglio:

	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
14° mensilità dipendenti	333.977	395.060	-61.083
<b>Totale</b>	<b>333.977</b>	<b>395.060</b>	<b>-61.083</b>

**Risconti passivi**

	<b>Saldo 31-12-2003</b>	<b>Saldo 31-12-2002</b>	<b>Variazioni</b>
Abbonamenti Teatro Filarmonico	186.252	181.949	4.303
Fatture a clienti (trasferta a Cipro 2003)	0	56.000	-56.000
<b>Totale</b>	<b>186.252</b>	<b>237.949</b>	<b>-51.697</b>

In tale voce sono comprese le quote di abbonamento del Teatro Filarmonico relative a spettacoli del 2004.

**CONTI D'ORDINE**

A garanzia dell'adempimento delle proprie obbligazioni la Fondazione ha dovuto garantire l'importo di Euro 154.937 nei confronti della SIAE. Tale obbligazione è garantita da specifica fideiussione rilasciata da Unicredit Banca S.p.A.

\* \* \*