

FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA

BILANCIO D'ESERCIZIO 2002

PAGINA BIANCA

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2002

PAGINA BIANCA

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2002

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa
- Relazione sulla gestione
- Osservanza impegni di cui all'articolo
17 del decreto legislativo 367/96

PAGINA BIANCA

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2002		Anno corrente	Anno precedente
ATTIVITA'			
A) CREDITI V/FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI			
TOTALE CREDITI V/FONDATORI			25.823
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1)	Costi di impianto e di ampliamento	469	938
2)	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità		
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	826	1.653
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.603.878	38.609.437
5)	Avviamento		
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
7)	Altre immobilizzazioni immateriali	26.307	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		38.631.480	38.612.028
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1)	Terreni e fabbricati		
2)	Impianti e macchinario	44.266	39.628
3)	Attrezzature industriali e commerciali	2.110.780	2.574.067
4)	Altri beni materiali	3.860.918	3.877.404
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	239.569	64.135
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		6.255.533	6.555.234
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1)	Partecipazioni in:		
a)	Imprese controllate		
b)	Imprese collegate		
c)	Imprese controllanti		
d)	Altre imprese		
2)	Crediti verso:		
a)	Imprese controllate		
b)	Imprese collegate		
c)	Imprese controllanti		
d)	Altri entro 12 mesi	13.228	3.228
	- oltre 12 mesi	721.259	719.131
TOTALE CREDITI		734.487	722.359
3)	Altri titoli		
4)	Azioni proprie		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		734.487	722.359
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		45.621.500	45.889.621

	Anno corrente	Anno precedente
C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I. RIMANENZE		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	40.388	32.915
2) Prod.in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci	37.550	35.802
5) Acconti a fornitori	250	0
TOTALE RIMANENZE	78.188	68.717
II. CREDITI VERSO:		
1) Clienti entro 12 mesi	1.259.128	838.686
- oltre 12 mesi		
2) Imprese controllate		
3) Imprese collegate		
4) Imprese controllanti		
5) Altri entro 12 mesi	2.815.854	2.657.467
- oltre 12 mesi	2.513.320	2.700.779
TOTALE CREDITI	6.588.302	6.196.932
III. ATTIVITA' FINANZ. CHE NON COSTIT. IMMOB.		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
4) Altre partecipazioni		
5) Azioni proprie		
6) Titoli		
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON COST. IMMOB.		
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	2.547.661	2.525.547
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	4.311	10.467
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.551.972	2.536.014
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	9.218.462	8.801.663
D) <u>RATEI E RISCOINTI</u>		
Disaggio su prestiti		
Ratei attivi	316.358	258.615
Risconti attivi	125.384	147.127
TOTALE RATEI E RISCOINTI	441.742	405.742
TOTALE ATTIVITA'	55.281.704	55.122.849

	Anno corrente	Anno precedente
STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2002		
A		
<u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I. Patrimonio della Fondazione		
Patrimonio disponibile della Fondazione	1.870.574	1.606.855
Patrimonio indisponibile della Fondazione	38.601.331	38.601.331
II. Riserva sovrapprezzo azioni		
III. Riserva di rivalutazione		
IV. Riserva legale		
V. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
VI. Riserve statutarie		
VII. ALTRE RISERVE		
Altre riserve - Arrotondamenti	-1	2
VIII. UTILE (O PERDITA) PORTATO A NUOVO		
Utile (o perdita) portato a nuovo		
IX. Utile (o perdita) d'esercizio		
Utile d'esercizio		263.719
Perdita d'esercizio	-774.185	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	39.697.719	40.471.907
B		
<u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1) Fondi di trattamento quiescenza		
2) Fondi per imposte		
3) Altri fondi	3.542.683	2.985.777
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.542.683	2.985.777
C		
<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV.SUB.</u>		
Fondo T.F.R	5.627.050	5.588.765
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.627.050	5.588.765
D		
<u>DEBITI</u>		
1) Obbligazioni		
2) Obbligazioni convertibili		
3) Debiti verso banche entro 12 mesi	0	5.342
- oltre 12 mesi		
4) Debiti verso altri finanziatori entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
5) Acconti entro 12 mesi	158.790	463.422
- oltre 12 mesi		
6) Debiti verso fornitori di beni e servizi entro 12 mesi	1.574.719	1.245.676
- oltre 12 mesi	76.514	849
7) Debiti da titoli di credito		
8) Debiti verso imprese controllate		
9) Debiti verso imprese collegate		
10) Debiti verso controllanti		
11) Debiti tributari entro 12 mesi	558.472	662.469
- oltre 12 mesi		
12) Debiti v. istit. di previdenza entro 12 mesi	635.353	538.928
- oltre 12 mesi		
13) Altri debiti entro 12 mesi	1.879.399	1.583.398
- oltre 12 mesi		
TOTALE DEBITI	4.883.247	4.500.084
E		
<u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
Aggio su prestiti		
Ratei passivi		
Risconti passivi	1.531.005	1.576.316
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.531.005	1.576.316
TOTALE PASSIVITA'	15.583.985	14.650.942
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	55.281.704	55.122.849

CONTI D'ORDINE al 31/12/2002	Anno corrente	Anno precedente
CONTI D'ORDINE ATTIVI		
BENI DI TERZI		
Titoli in garanzia/deposito		
Merci in conto lavorazione		
NOSTRI BENI PRESSO TERZI		
Depositari titoli in garanzia/deposito		
IMPEGNI		
Merci da ricevere		
Canoni residui leasing		
RISCHI	4.415	2.685
Debitori per fideiussioni		
Debitori per avalli		
Debitori per ipoteche/pegni	2.547	2.582
Fideiussioni ricevute	1.868	103
Avalli ricevuti		
Ipoteche/pegni ricevuti		
TOTALE CONTI D'ORDINE ATTIVI	4.415	2.685
CONTI D'ORDINE PASSIVI		
BENI DI TERZI		
Depositanti terzi Titoli in garanzia/deposito		
Depositanti merci in conto lavorazione		
NOSTRI BENI PRESSO TERZI		
Titoli in garanzia/deposito		
IMPEGNI		
Fornitori c/impegni		
Creditori per canoni di leasing		
RISCHI	4.415	2.685
Fideiussioni concesse		
Avalli concessi		
Ipoteche/pegni concessi	2.547	2.582
Creditori per fideiussioni	1.868	103
Creditori per avalli		
Creditori per Ipoteche/pegni ricevuti		
TOTALE CONTI D'ORDINE PASSIVI	4.415	2.685

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2002		Anno corrente	Anno precedente
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
A 1	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	6.347.429	4.329.023
A 2	VARIAZIONI RIMANENZE PRODOTTI IN CORSO DI LAV.		
A 3	VARIAZIONI LAVORI SU ORDINAZIONE		
A 4	INCREMENTI IMMOBIL. LAVORI INTERNI	301.434	701.019
A 5 ALTRI RICAVI E PROVENTI			
	a) Altri ricavi e proventi	145.573	273.398
	b) Contributi in conto esercizio	21.938.196	21.891.891
	TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	22.083.769	22.165.289
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	28.732.632	27.195.331
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
B 6	ACQUISTI MAT.PRIME,SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	-252.259	-307.035
B 7	COSTI PER SERVIZI	-8.976.321	-8.192.122
B 8	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-1.180.661	-1.100.172
B 9	COSTI PER IL PERSONALE	-16.825.593	-15.125.956
	a)Salari e stipendi	-12.796.596	-11.405.365
	b)Oneri sociali	-3.033.584	-2.747.323
	c)Trattamento di fine rapporto	-847.584	-788.861
	d)Trattamento di quiescenza e simili	-90.579	-93.907
	e)Altri costi	-57.250	-90.500
B 10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-1.387.206	-1.754.970
	a) Amm. immobilizzazioni immateriali	-11.766	-9.978
	b) Amm. immobilizzazioni materiali	-1.329.064	-1.667.730
	c) Altre svalutaz. delle immobilizzazioni	-46.376	-77.262
	d) Svalut.crediti attivo circ. e di disp.liquide		
B 11	VAR.RIMAN.MAT.PRIME-SUSSID-MERCI	7.926	6.490
B 12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-276.193	-204.389
B 13	ALTRI ACCANTONAMENTI	-325.000	0
B 14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-237.954	-316.804
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	-29.453.261	-26.994.958
	DIFF.TRA VALORI E COSTI DELLA PROD. (A-B)	-720.629	200.373
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C 15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
	a) Da imprese controllate		
	b) Da imprese collegate		
	c) Altri		
C 16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
	a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da controllanti		
	-altri	57.742	50.673
	b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante		
	d) Proventi diversi dai precedenti	163.431	134.444

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2002 (continua)		Anno corrente	Anno precedente
C 17	INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-29.834	-14.748
	a) Da imprese controllate		
	b) Da imprese collegate		
	c) Da controllanti		
	d) Altri	-29.834	-14.748
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	191.339	170.369
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZ.		
D 18	RIVALUTAZIONI		
	a) Di partecipazioni		
	b) Di immobilizzazioni finanziarie		
	c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante		
D 19	SVALUTAZIONI		
	a) Di partecipazioni		
	b) Di immobilizzazioni finanziarie		
	c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante		
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZ.		
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
E 20	PROVENTI STRAORDINARI	18.673	445.541
	Plusvalenze da alienazioni		
	Altri	18.670	445.541
	Arrotondamenti positivi	3	
E 21	ONERI STRAORDINARI	-21.472	-14.040
	Minusvalenze da alienazioni		
	Imposte esercizi precedenti	-15.820	-9.367
	Oneri straordinari	-5.652	-4.673
	Arrotondamenti negativi		
	TOTALE DELLE POSTE STRAORDINARIE	-2.799	431.501
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-532.089	802.243
E 22	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
	Imposte sul reddito dell'esercizio	-242.096	-538.524
	IRAP	-254.565	-569.927
	IRPEG		
	Imposte differite	18.612	31.403
	Altre imposte sul reddito d'esercizio	-6143	0
E23	(UTILE) PERDITA DELL'ESERCIZIO	-774.185	263.719

NOTA INTEGRATIVA AL 31.12.2002**STRUTTURA DEL BILANCIO**

~~Il presente bilancio è redatto nel rispetto delle disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile in ottemperanza del decreto legislativo 367/96, recante "Disposizioni per la trasformazione degli enti che operano nel settore musicale in fondazioni di diritto privato".~~

Nella redazione del bilancio sono stati mantenuti i principi contabili ed i criteri di valutazione adottati negli esercizi precedenti.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati nella predisposizione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni immateriali

La voce Diritto d'uso del Teatro si riferisce al diritto di utilizzare lo stabile del Teatro Comunale di Bologna e gli altri locali messi a disposizione dal Comune di Bologna, la cui titolarità è stata ribadita dall'articolo 17 del decreto legislativo 367/96.

Tale "diritto reale di godimento", è stato valorizzato dal Collegio dei Periti nominato dal Tribunale di Bologna per la stima del patrimonio iniziale della Fondazione. Detta immobilizzazione non viene assoggettata ad ammortamento in quanto la Fondazione ha conservato il diritto del preesistente ente lirico di usufruire, in via permanente, di tali immobili.

I Costi di impianto e di ampliamento si riferiscono alle spese di costituzione della Fondazione, a suo tempo capitalizzati. L'esposizione in bilancio è effettuata al netto degli ammortamenti calcolati al tasso del 20% annuo.

I Diritti di brevetto e le Concessioni e licenze sono esposti al netto dell'ammortamento a quote costanti in tre anni.

Le Altre immobilizzazioni immateriali considerano tra le Migliorie e spese incrementative su beni di terzi i costi ad utilità pluriennale sostenute sugli immobili utilizzati al Teatro. L'ammortamento è applicato in quote costanti con riferimento al periodo di utilità futura per le migliorie sugli immobili di cui il Teatro gode il Diritto d'uso ed al periodo di residua locazione o comodato per le migliorie sui rimanenti immobili.

Immobilizzazioni materiali

I Beni materiali, acquisiti nell'esercizio, sono iscritti al costo di acquisizione comprensivi degli oneri di diretta imputazione.

Le costruzioni interne, costituite prevalentemente da allestimenti scenici, sono capitalizzate considerando il costo di acquisto dei materiali utilizzati ed il costo della mano d'opera.

I costi per migliorie, ammodernamenti e manutenzioni straordinarie vengono capitalizzati portandoli in aumento del valore dei relativi cespiti.

Le acquisizioni antecedenti il 1° gennaio 1999 sono iscritte al valore indicato nella perizia di stima del patrimonio iniziale della Fondazione.

Il valore di carico dei cespiti, ad eccezione del Patrimonio artistico della Fondazione, è rettificato mediante l'imputazione sistematica di quote di ammortamento calcolate applicando le seguenti aliquote che riflettono il reale deprezzamento del cespite tenendo conto della vita economico-tecnica stimata.

- Allestimenti scenici, costumi, calzature ed attrezzatura: 70% nell'esercizio di prima messa in scena; 30% nei successivi 5 esercizi in quote costanti.
- Strumenti musicali, partiture e materiali musicali, attrezzatura teatrale specifica e generica, mobili e arredi, macchine d'ufficio ed automezzi: aliquote fiscalmente consentite.

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti in bilancio fino al momento della alienazione o eliminazione o eliminazione.

Il Patrimonio artistico della Fondazione, costituito da bozzetti e figurini, manifesti e programmi, emeroteca e libretti d'opera, modelli lignei della sala del Bibiena, supporto del suono e dell'immagine, modelli di scena, non sono assoggettati ad ammortamento in quanto non intervengono nel processo produttivo dell'impresa e, d'altra parte, non sono ragionevolmente soggetti a deprezzamento.

Le immobilizzazioni che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultano durevolmente di valore inferiore al valore o costo di acquisizione o di produzione al netto dell'ammortamento, sono iscritte a tale minor valore.

Immobilizzazioni finanziarie

I crediti sono iscritti al valore di costo.

Rimanenze

Le rimanenze si riferiscono a materiali a consumo valutati al costo di acquisto e ad opere editoriali relative al Teatro, valutate al valore di perizia per le esistenze residue della giacenza al 1° gennaio 1999 e per quanto acquisito successivamente al valore di costo o, se minore, al valore di presunto realizzo.

Crediti e debiti

I crediti per contributi verso lo Stato, gli Enti pubblici ed i Fondatori sono iscritti al valore nominale. I rimanenti crediti al presumibile valore di realizzo mediante l'iscrizione di apposito Fondo svalutazione a copertura del rischio di perdite per inesigibilità.

I debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi d'esercizio.

Fondo per rischi ed oneri

I Fondi rischi ed oneri evidenziano gli stanziamenti stimati per la copertura di perdite e 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 in funzione degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale posta accoglie le passività maturate nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.

Imposte

Sono calcolate con riferimento alle imposte correnti, alle imposte anticipate e differite.

Ai sensi dell'art. 25 del decreto legislativo 367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono escluse dalle imposte sui redditi (IRPEG).

L'IRAP è dovuta con riferimento al metodo applicabile agli enti commerciali.

Costi e ricavi

I ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza temporale nel rispetto del criterio della prudenza.

B I Immobilizzazioni immateriali**Tabella 1: Composizione del valore storico all'inizio dell'anno, precedenti rivalutazioni, svalutazioni, ammortamenti**

descrizione	valore storico	rivalutazioni	svalutazioni	amm.ti	Totale al 31.12.2001
Costi di impianto e di ampliamento	2.346			1.407	938
Diritti di brev. industr. e ut.ne. opere ingegno	2.479			826	1.653
Diritti di brev. conc.ni, licenze e marchi	26.047			17.941	8.106
Diritto d'uso del Teatro	38.601.331				38.601.331
Totale imm.ni imm.li	38.632.203			20.175	38.612.028

B I Immobilizzazioni immateriali**Tabella 2 : movimentazione 2002**

descrizione	valori inizio anno	incrementi	decrementi	amm.ti	Totale
Costi di impianto e di ampliamento	938			469	469
Totale costi impianto	938			469	469
Diritti d'uso di programmi software	1.653			826	826
Totale dir. brev. ind.li e util. opere ingegno	1.653			826	826
Concessioni, licenze e marchi	8.106	1.669	0	7.228	2.547
Diritto d'uso del Teatro	38.601.331				38.601.331
Totale concessioni, licenze, marchi	38.609.437	1.669	0	7.228	38.603.878
Altre immob.ni immateriali		29.550		3.243	26.307
Totale immob.ni immateriali	38.612.028	31.218	0	11.766	38.631.480