

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie****18) Rivalutazioni:**

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

**19) Svalutazioni:**

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

|  |      |  |
|--|------|--|
|  | 23   |  |
|  | (23) |  |

**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie**

(23)

**E) Proventi e oneri straordinari****20) Proventi:**

- sopravvenienze attive
- varie

|  |         |         |
|--|---------|---------|
|  | 500.000 |         |
|  | 239.475 | 45.745  |
|  |         | 45.745  |
|  |         | 739.475 |

**21) Oneri:**

- minusvalenze da alienazioni
- imposte esercizi precedenti
- varie

|  |         |         |
|--|---------|---------|
|  | 4.846   | 385     |
|  | 106.093 | 10.852  |
|  |         | 11.237  |
|  |         | 110.939 |

**Totale delle partite straordinarie**

628.536

34.508

**Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)**

(2.356.857)

(1.136.354)

**22) Imposte sul reddito dell'esercizio**

- a) Imposte correnti
- b) Imposte differite (anticipate)

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

**23) Utile (Perdita) dell'esercizio**

(2.356.857)

(1.136.354)

IL SOVRINTENDENTE  
(M° Mauro Meli)

Reg. Imp. 1888-2000  
Rea 206748**FONDAZIONE TEATRO LIRICO DI CAGLIARI**

Sede in CAGLIARI - 09100 CAGLIARI (CA) Patrimonio sociale Euro 12.379.485,00 I. VERSATI

**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2002**

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

**Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

**Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2002 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

**Immobilizzazioni*****Immateriali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Per quanto concerne il valore del diritto di utilizzo del Teatro Comunale di Cagliari e dell'Anfiteatro Romano già rilevato al 31.12.1998 per € 16.991.432 a seguito delle valutazioni a suo tempo operate dal Perito nominato dal Tribunale di Cagliari, non è stata calcolata nessuna quota di ammortamento. Per il comodato d'uso del Teatro Cavallera di Carloforte acquisito nel corrente esercizio, delibera C. d. A. del 12/9/2002 e atto rogito Notaio Vacca del 16/9/2002 stimato per un valore di € 500.000, come indicato nell'esame analitico dei cespiti, tenuto conto che l'atto è stato stipulato nel mese di settembre 2003, che l'effettiva disponibilità dell'immobile si è avuta solo nel dicembre scorso ed inoltre che il suo effettivo utilizzo si verificherà a partire dall'estate 2003, l'ammortamento del valore suindicato per un periodo di anni 15, verrà stanziato a partire

dall'esercizio 2003 e consecutivamente per quote costanti fino all'esercizio 2017 compreso.  
Per le quote di ammortamento degli altri beni immateriali si sono adottati i seguenti coefficienti:  
Spese per miglioramenti e adeguamento immobile 20%;  
Spese di pubblicità 1/3;  
Software 1/3.

La consistenza dei suddetti beni che al 31.12.2001 era pari a € 74.568 a cui si correlavano quote di ammortamento per complessivi € 48.448, viene incrementato di € 500.000 per lavori eseguiti in varie parti del Teatro e nell'Anfiteatro Romano per migliorarne l'efficienza e renderli meglio fruibili per l'attività specifica della Fondazione, le quote ammortamento ammontano a € 170.410.

Le capitalizzazioni sopra indicate sono state effettuate con l'assenso del Collegio dei Revisori ai sensi dell'art. 2424 e segg. C. C.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati: 3%
- impianti e macchinari: 10%
- attrezzature: 15,5%
- Macchinari da proiezione ed impianto sonoro 19%
- Mobili e macchine d'ufficio 12%
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche 20%
- Autoveicoli da trasporto 20%
- Autovetture 25%.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso dell'immobilizzazione stessa.

#### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

#### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi poiché ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per legge e per i contratti di lavoro vigenti, considerando qualsiasi remunerazione a carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

**Imposte sul reddito**

La Fondazione è esente dall'Imposta sui Redditi delle Persone Giuridiche, mentre per quanto riguarda l'IRAP si rimanda a quanto illustrato nella relazione sulla gestione.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi derivanti unicamente da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Non vi sono crediti e/o debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in bilancio.

**Dati sull'occupazione**

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, registra, le seguenti variazioni:

| Organico         | 31/12/2002 | 31/12/2001 | Variazioni |
|------------------|------------|------------|------------|
| ORCHESTRA        | 86         | 70         | 16         |
| CORO             | 71         | 60         | 11         |
| AMMINISTRATIVI   | 36         | 37         | -1         |
| TECNICI          | 103        | 66         | 37         |
| M° COLLABORATORI | 6          | 6          | 0          |
| <b>TOTALE</b>    | <b>302</b> | <b>239</b> | <b>63</b>  |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dello spettacolo.

**Attività****A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | variazioni |
| 51.646              | 0                   | 51.646     |

Il saldo rappresenta la quota di partecipazione al patrimonio della Fondazione non ancora versate dal Comune di Tempio, ammesso tra i soci con Deliberazione del C. d. A. n. 4 del 7 gennaio 2003.

**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni |
| 17.895.589          | 17.012.563          | 883.026    |

**Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

| Descrizione                    | Valore<br>31/12/2001 | Incrementi es/Decrementi es. | Amm.to es.     | Valore<br>31/12/2002 |
|--------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------|----------------------|
| <b>costi</b>                   |                      |                              |                |                      |
| Diritti di brevetto e software | 4.219                | 504.988                      | 105.050        | 404.157              |
| Ricerca, sviluppo e pubblicità | 16.912               |                              | 16.912         | 0                    |
| Concessioni, licenze, marchi   | 16.991.432           | 500.000                      |                | 17.491.432           |
| Arrotondamento                 |                      |                              |                |                      |
|                                | <b>17.012.563</b>    | <b>1.004.988</b>             | <b>121.962</b> | <b>17.895.589</b>    |

La voce concessioni, licenze e marchi si incrementa dell'importo sopra indicato a seguito della concessione in comodato gratuito per 15 anni, dalla "Casa del Proletariato" di Carloforte del Teatro Cavallera. Il criterio adottato per la stima del valore attuale del diritto reale sopra indicato è omologo a quello utilizzato a suo tempo dal Dr. Dore, Perito nominato per la trasformazione, avendo a riferimento i seguenti parametri:

- valore dell'immobile supportato da stima peritale € 1.800.000;
- reddito annuo ricavabile dalla locazione 2,5%;
- Durata del comodato anni 15;
- Tasso di attualizzazione 4%.

**II. Immobilizzazioni materiali**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni |
| 4.576.006           | 3.938.463           | 637.543    |

**Terreni e fabbricati**

| Descrizione                      | Importo        |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico                    | 799.032        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 23.971         |
| <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>775.061</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 0              |
| Cessioni dell'esercizio          | 0              |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (23.971)       |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b>       | <b>751.090</b> |

**Mobili per uffici e per il teatro**

| Descrizione                      | Importo        |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico                    | 169.154        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (52.757)       |
| <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>116.397</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 29.704         |
| Cessioni dell'esercizio          | 0              |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (25.418)       |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b>       | <b>120.683</b> |

**Macchine ordinarie ed elettroniche**

| Descrizione                      | Importo       |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico                    | 131.542       |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (66.317)      |
| <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>65.225</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 16.978        |
| Cessioni dell'esercizio          | 0             |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (27.699)      |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b>       | <b>54.504</b> |

**Strumenti musicali, tecnici, impianti ed attrezzature**

| Descrizione                      | Importo        |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico                    | 1.281.050      |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (562.789)      |
| <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>718.261</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 221.005        |
| Cessioni dell'esercizio          | 0              |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (222.043)      |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b>       | <b>717.223</b> |

**Automezzi ed altri Autoveicoli da trasporto**

| Descrizione                      | Importo       |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico                    | 75.041        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (52.543)      |
| <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>22.498</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 0             |
| Cessioni dell'esercizio          | 0             |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (12.847)      |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b>       | <b>9.651</b>  |

**Bozzetti e figurini**

| Descrizione                      | Importo       |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico                    | 61.644        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (30.035)      |
| <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>31.609</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 0             |
| Cessioni dell'esercizio          | 0             |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (9.555)       |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b>       | <b>22.054</b> |

**Allestimenti scenici**

| Descrizione                      | Importo          |
|----------------------------------|------------------|
| Costo storico                    | 2.751.234        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (717.869)        |
| <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>2.033.365</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 1.391.643        |
| Cessioni dell'esercizio          | (14.269)         |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (532.082)        |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b>       | <b>2.878.657</b> |

**Materiale musicale**

| Descrizione                      | Importo       |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico                    | 41.362        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (22.000)      |
| <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>19.362</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 634           |
| Cessioni dell'esercizio          | 0             |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (6.460)       |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b>       | <b>13.536</b> |

**Materiale bibliografico**

| Descrizione                      | Importo      |
|----------------------------------|--------------|
| Costo storico                    | 5.219        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (2.791)      |
| <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>2.428</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 0            |
| Cessioni dell'esercizio          | 0            |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (809)        |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b>       | <b>1.619</b> |

**Materiale vario**

|  | <b>Descrizione</b>               | <b>Importo</b> |
|--|----------------------------------|----------------|
|  | Costo storico                    | 244.032        |
|  | Ammortamenti esercizi precedenti | (135.539)      |
|  | <b>Saldo al 31/12/2000</b>       | <b>108.493</b> |
|  | Acquisizione dell'esercizio      | 0              |
|  | Cessioni dell'esercizio          | 0              |
|  | Ammortamenti dell'esercizio      | (37.825)       |
|  | <b>Saldo al 31/12/2001</b>       | <b>70.668</b>  |

**Immobilizzazioni in corso e acconti**

|  | <b>Descrizione</b>          | <b>Importo</b> |
|--|-----------------------------|----------------|
|  | Saldo al 31/12/2001         | 50.167         |
|  | Acquisizione dell'esercizio | 69.622         |
|  | Cessioni dell'esercizio     | (50.167)       |
|  | <b>Saldo al 31/12/2002</b>  | <b>69.622</b>  |



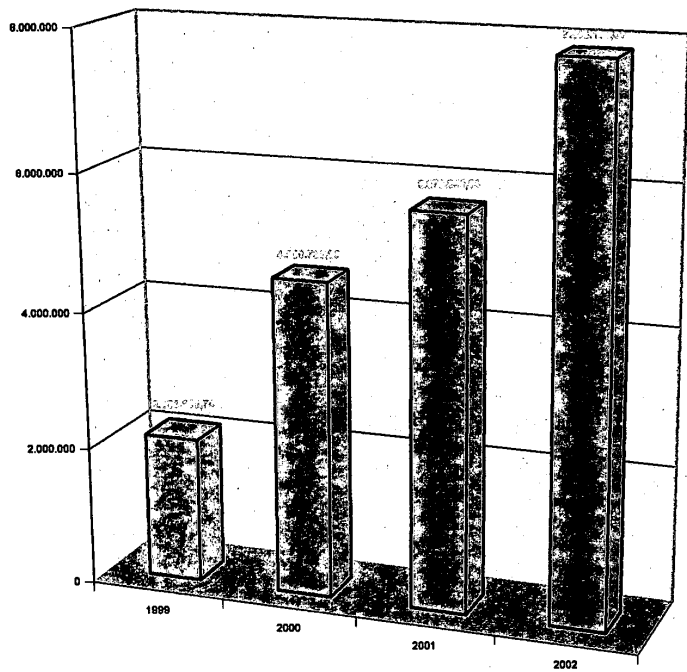
## RIEPILOGO DELLE IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2002

|         | DESCRIZIONE   | Conto      | Entrate 98           | Tot 1999             | ent.2000             | Tot 2001             | Tot. 31/12/01         | Trasf.euro          | ent.2002            | usc 2002         | Sottocateg. 31/12/02 | Categoria 31/12/2002 |
|---------|---|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| cat. 1  | Mobili per uffici e per il Teatro                                   |            | 148.928.366          | 8.993.103            | 97.670.169           | 71.936.495           | 327.528.133           | 169.154,16          | 29.704,00           |                  |                      | 198.858,16           |
|         | Mobili per il Teatro  | 02/03/0040 | 10.176.000           | 5.717.883            | 73.958.298           | 66.915.015           | 156.767.196           | 80.963,50           | 28.780,45           |                  | 109.743,95           |                      |
|         | Mobili per Ufficio  | 02-04-0010 | 138.752.366          | 3.275.220            | 23.711.871           | 5.021.480            | 170.760.937           | 88.190,66           | 923,55              |                  | 89.114,21            |                      |
| cat. 2  |   |            | 128.295.496          | 52.224.882           | 23.301.498           | 50.877.989           | 254.699.865           | 131.541,50          | 16.978,19           |                  |                      | 148.519,69           |
|         | Macchine ordinarie d'ufficio  | 02/04/0010 | 6.940.000            | 0                    | 0                    | 0                    | 6.940.000             | 3.584,21            | 0,00                |                  | 3.584,21             |                      |
|         | Macchine d'ufficio<br>Elettromeccaniche, elettroniche<br>calc.      | 02-04-0020 | 121.355.496          | 53.124.882           | 23.301.498           | 50.877.989           | 248.659.865           | 128.422,10          | 16.978,19           |                  | 145.400,29           |                      |
| cat. 3  | Strumenti musicali, tecnici e impianti<br>ed attrezzature in genere |            | 1.374.828.562        | 287.023.761          | 481.877.756          | 336.728.860          | 2.480.458.939         | 1.281.050,13        | 221.004,56          |                  |                      | 1.502.054,69         |
|         | Impianti termotecnici ed elettrici                                  | 02-02-0010 | 351.542.421          | 31.384.400           | 200.647.388          | 86.227.468           | 649.801.677           | 335.594,56          | 15.112,21           |                  | 350.708,77           |                      |
|         | Attrezzature varie ed utensili                                      | 02-03/0060 | 284.567.958          | 101.228.199          | 70.174.151           | 106.676.882          | 562.647.190           | 290.583,02          | 74.161,08           |                  | 364.744,10           |                      |
|         | Macchinari ed apparecchi di<br>proiezione e di Imp. Sonoro          | 02-02-0020 | 738.718.183          | 154.411.162          | 211.056.217          | 163.824.510          | 1.268.010.072         | 654.872,55          | 131.731,27          | 0,00             | 786.603,82           |                      |
| cat. 4  | Automezzi ed altri mezzi di trasporto                               |            | 78.666.666           | 66.632.000           | 0                    | 0                    | 145.298.666           | 75.040,50           | 0,00                |                  |                      | 75.040,50            |
|         | Autoveicoli da trasporto  | 02-04-0030 | 25.000.000           | 76.632.000           | 0                    | 0                    | 101.632.000           | 52.488,55           | 0,00                |                  | 52.488,55            |                      |
|         | Autovetture   | 02-04-0040 | 52.666.666           | -10.000.000          | 0                    | 0                    | 42.666.666            | 22.035,49           | 0,00                |                  | 22.035,49            |                      |
|         | Motocicli   | 02-04-0050 | 1.000.000            | 0                    | 0                    | 0                    | 1.000.000             | 516,46              | 0,00                |                  | 516,46               |                      |
| cat. 5  | Fondi pubblici e privati  |            | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    | 0                     | 0,00                | 0,00                |                  |                      | 0,00                 |
| cat. 6  | Bozzetti e figurini   | 02-03-0050 | 84.360.000           | 35.000.000           | 0                    | 0                    | 119.360.000           | 61.644,30           | 0,00                |                  |                      | 61.644,30            |
| cat. 7  | Allest.f. scenici, costumi, attrezzaria                             | 02-03-0020 | 493.666.265          | 315.988.554          | 2.747.550.190        | 1.769.927.213        | 5.327.132.222         | 2.751.234,19        | 1.391.642,85        | 14.268,93        |                      | 4.128.608,11         |
| cat. 8  | Materiale musicale  | 02-03-0010 | 69.585.278           | 7.851.150            | 2.141.249            | 510.576              | 80.088.253            | 41.362,13           | 634,04              |                  |                      | 41.996,17            |
| cat. 9  | Materiale bibliografico   | 02-03-0030 | 8.713.822            | 1.048.800            | 342.000              | 0                    | 10.104.622            | 5.218,60            | 0,00                |                  |                      | 5.218,60             |
| cat. 10 | Materiale vario   | 02-03-0060 | 472.512.375          | 0                    | 0                    | 0                    | 472.512.375           | 244.032,28          | 0,00                |                  |                      | 244.032,28           |
| cat. 11 | Software  | 01-03-0030 | 7.350.000            | 8.936.827            | 20.200.000           | 0                    | 36.486.827            | 18.843,87           | 4.988,88            |                  |                      | 23.832,75            |
| cat. 12 | Immobilitazioni materiali in corso                                  | 02-03-0020 |                      | 424.564.236          | 200.479.750          | 248                  | 97.136.828            | 50.166,98           | 69.622,47           |                  |                      | 69.622,47            |
| cat. 13 | Fabbricati industriali  | 02/01/0020 | 0                    | 0                    | 1.547.141.870        | 0                    | 1.547.141.870         | 799.032,09          | 0,00                |                  |                      | 799.032,09           |
| cat. 14 | Pubblicità  | 01/02/0020 | 0                    | 0                    | 98.236.264           | 0                    | 98.236.264            | 50.734,80           | 0,00                |                  |                      | 50.734,80            |
| cat. 15 | Altri costi di ampliamento  | 01/01/0020 |                      |                      |                      |                      |                       |                     | 500.000,00          |                  |                      | 500.000,00           |
|         | <b>Totale</b>   |            | <b>2.866.906.830</b> | <b>1.208.263.313</b> | <b>5.218.940.746</b> | <b>2.229.981.381</b> | <b>10.996.184.664</b> | <b>5.679.055,54</b> | <b>2.234.574,99</b> | <b>14.268,93</b> |                      | <b>7.849.194,61</b>  |

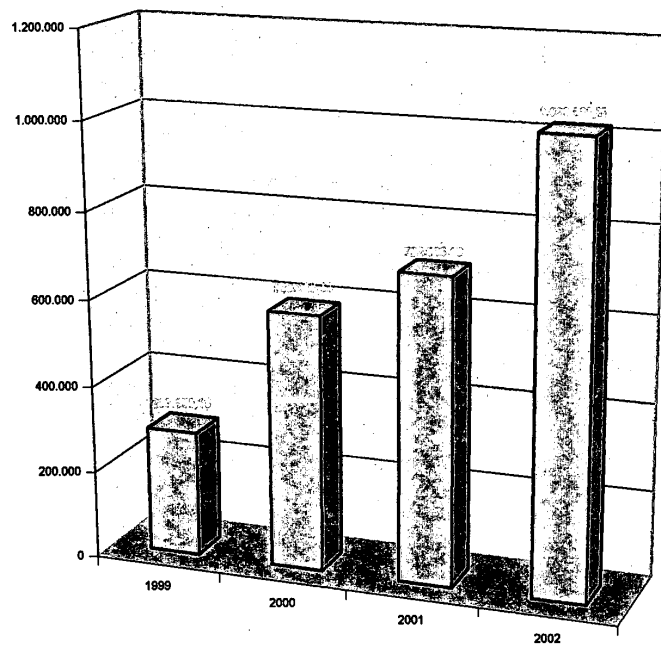
## SITUAZIONE AMMORTAMENTI 2002

| <i>Categoria</i>          | <i>Denominazione</i>                      | <i>Entrate 2001</i> | <i>Entrate 2002</i> | <i>Totale<br/>31/12/2001</i> | <i>Totale<br/>31/12/2002</i> | <i>%<br/>Am.</i> | <i>Amm. 1998</i>  | <i>Amm. 1999</i>  | <i>Amm.2000</i>   | <i>Amm.2001</i>   | <i>Amm.2002</i>     | <i>fondo</i>        | <i>Residuo</i>      |
|---------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| categoria 1 a             | <b>Mobili per il Teatro</b>               | 34.724,42           | 28.780,45           | 80.963,50                    | 109.743,95                   | 0,16             | 475,18            | 890,88            | 7.167,06          | 9.858,20          | 14.779,83           | 33.171,15           | <b>76.672,80</b>    |
| categoria 1 b°            | <b>Mobili per Ufficio</b>                 | 2.613,18            | 923,55              | 88.190,66                    | 89.114,21                    | 0,12             | 5.016,17          | 8.654,31          | 10.269,30         | 10.426,09         | 10.638,29           | 45.004,16           | <b>44.110,05</b>    |
| categoria 2 A             | <b>Macchine Ordinarie</b>                 | 0,00                | 0,00                | 3.584,21                     | 3.584,21                     | 0,12             | 250,89            | 430,11            | 430,11            | 430,11            | 430,11              | 1.971,32            | <b>1.612,89</b>     |
| categoria 2 B             | <b>Macchine Elettroniche</b>              | 26.839,66           | 16.978,19           | 127.957,29                   | 144.935,48                   | 0,20             | 7.257,84          | 14.366,60         | 20.223,53         | 22.907,49         | 27.289,28           | 92.044,74           | <b>62.890,74</b>    |
| categoria 3 a             | <b>Impianti Term. Ed ele</b>              | 34.203,63           | 15.112,21           | 335.594,56                   | 350.706,77                   | 0,10             | 10.590,80         | 18.631,63         | 30.139,09         | 31.849,27         | 34.315,07           | 125.525,86          | <b>226.180,91</b>   |
| categoria 3 b             | <b>Attrezzature varie ed Utensili</b>     | 55.094,01           | 74.161,08           | 290.583,02                   | 364.744,10                   | 0,16             | 13.225,23         | 29.179,03         | 36.500,80         | 40.770,58         | 50.787,85           | 170.463,49          | <b>194.280,61</b>   |
| categoria 3 c             | <b>Macchine di Proiez. Ed Imp. Sonori</b> | 84.608,30           | 131.731,27          | 654.872,55                   | 786.603,82                   | 0,19             | 42.247,49         | 84.916,45         | 108.350,21        | 116.388,00        | 136.940,26          | 488.842,41          | <b>297.761,41</b>   |
| categoria 4 a             | <b>Autoveicoli di trasporto</b>           | 0,00                | 0,00                | 52.488,55                    | 52.488,55                    | 0,20             | 1.506,33          | 9.838,09          | 10.497,71         | 10.497,71         | 10.497,71           | 42.837,55           | <b>9.661,00</b>     |
| categoria 4 b             | <b>Autovetture</b>                        | 0,00                | 0,00                | 22.035,49                    | 22.035,49                    | 0,25             | 3.213,51          | 5.508,87          | 5.508,87          | 5.508,87          | 2.295,36            | 22.035,49           | <b>0,00</b>         |
| categoria 4 c             | <b>Motocicli</b>                          | 0,00                | 0,00                | 516,46                       | 516,46                       | 0,25             | 75,32             | 129,11            | 129,11            | 129,11            | 53,80               | 516,46              | <b>0,00</b>         |
| categoria 6°              | <b>Bozzetti e figurini</b>                | 0,00                | 0,00                | 61.644,30                    | 61.644,30                    | 0,16             | 3.939,30          | 6.986,57          | 9.554,87          | 9.554,87          | 9.554,87            | 39.590,47           | <b>22.053,83</b>    |
| categoria 7               | <b>Allestimenti scenici</b>               | 921.837,97          | 1.391.642,85        | 2.736.965,26                 | 4.128.608,11                 | 0,16             | 22.351,95         | 61.384,84         | 281.344,73        | 352.787,18        | 532.081,94          | 1.249.950,64        | <b>2.878.667,47</b> |
| categoria 8°              | <b>Materiale Musicale</b>                 | 263,69              | 634,04              | 41.362,13                    | 41.996,17                    | 0,16             | 3.249,38          | 5.989,35          | 6.370,26          | 6.390,69          | 6.460,27            | 28.459,95           | <b>13.636,22</b>    |
| categoria 9               | <b>Materiale Bibliografico</b>            | 0,00                | 0,00                | 5.218,60                     | 5.218,60                     | 0,16             | 406,90            | 765,85            | 808,88            | 808,88            | 808,88              | 3.599,40            | <b>1.619,20</b>     |
| categoria 10              | <b>Materiale Vario</b>                    | 0,00                | 0,00                | 244.032,28                   | 244.032,28                   | 0,16             | 22.064,59         | 37.825,00         | 37.825,00         | 37.825,00         | 37.825,00           | 173.364,80          | <b>70.667,68</b>    |
| categoria 13              | <b>Fabbricati Industriali</b>             | 0,00                | 0,00                | 799.032,09                   | 799.032,09                   | 0,03             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 23.970,96         | 23.970,96           | 47.941,93           | <b>761.090,17</b>   |
| categoria 12              | <b>Immateriali in corso</b>               | 25,91               | 69.622,47           | 50.166,98                    | 69.622,47                    |                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |                   | 0,00                | 0,00                | <b>69.622,47</b>    |
| <b>TOTALE MATERIALI</b>   |   | <b>1.160.210,77</b> | <b>1.585.086,11</b> | <b>5.595.207,94</b>          | <b>7.274.627,06</b>          |                  | <b>135.870,89</b> | <b>285.496,70</b> | <b>564.916,55</b> | <b>680.103,02</b> | <b>898.729,46</b>   | <b>2.565.319,62</b> | <b>4.709.307,45</b> |
| categoria 11              | <b>Software</b>                           | 0,00                | 4.988,88            | 18.843,87                    | 23.832,75                    | 0,33             | 730,72            | 2.062,46          | 6.281,29          | 5.550,57          | 5.050,31            | 19.675,35           | <b>4.167,40</b>     |
| categoria 14              | <b>pubblicità</b>                         | 0,00                | 0,00                | 50.734,80                    | 50.734,80                    | 0,33             | 0,00              | 0,00              | 16.911,60         | 16.911,60         | 16.911,60           | 50.734,80           | <b>0,00</b>         |
| categoria 15              | <b>Costi ampliamento</b>                  | 0,00                | 500.000,00          | 0,00                         | 500.000,00                   | 0,20             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 100.000,00          | 100.000,00          | <b>400.000,00</b>   |
| <b>TOTALE IMMATERIALI</b> |   | <b>0,00</b>         | <b>4.988,88</b>     | <b>69.578,67</b>             | <b>574.567,55</b>            |                  | <b>730,72</b>     | <b>2.062,46</b>   | <b>23.192,89</b>  | <b>22.462,17</b>  | <b>121.961,91</b>   | <b>170.410,15</b>   | <b>404.157,40</b>   |
| <b>TOTALE GENERALE</b>    |   | <b>1.160.210,77</b> | <b>1.690.074,99</b> | <b>6.664.786,61</b>          | <b>7.849.194,61</b>          |                  | <b>136.601,61</b> | <b>287.559,16</b> | <b>588.109,44</b> | <b>702.565,19</b> | <b>1.020.691,37</b> | <b>2.735.729,77</b> | <b>5.113.464,85</b> |

**Immobilizzazioni**



**Ammortamenti**



**III. Immobilizzazioni finanziarie**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni |
| 35.923              | 76.436              | 40.513     |

**Partecipazioni**

| Descrizione          | 31/12/2001    | Incremento | Decremento | 31/12/2002    |
|----------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| Imprese controllate  | 10.123        |            |            | 10.123        |
| Imprese collegate    | 25.800        |            |            | 25.800        |
| Imprese controllanti |               |            |            |               |
| Altre imprese        |               |            |            |               |
| Arrotondamento       |               |            |            |               |
|                      | <b>35.923</b> |            |            | <b>35.923</b> |

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di sottoscrizione. Nel corrente esercizio si è provveduto ad adeguare il valore della partecipazione nella "Soc. del Teatro S.r.l." al valore della quota di capitale sottoscritto, considerando che il previsto aumento da € 10.200 a € 51.650, previsto dal 2000 non è stato formalizzato. Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

La valutazione delle partecipazioni è confermata al valore della sottoscrizione del capitale, mantenendo, quindi, il criterio del costo ancorché siano state rilevate perdite che non hanno i presupposti della durevolezza.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale.

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate.

**Imprese controllate**

| Denominazione          | Capitale sociale | Patrimonio Netto | %  | Valore o Credito | Riserve di utili/capitale soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione d'imposta |
|------------------------|------------------|------------------|----|------------------|--|
| Società del Teatro Srl | 10.329           | 8.342            | 98 | 10.123           |  |

**Imprese collegate**

| Denominazione          | Capitale sociale | Patrimonio Netto | %  | Valore o Credito | Riserve di utili/capitale soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione d'imposta |
|------------------------|------------------|------------------|----|------------------|--|
| Golfo degli Angeli Spa | 258.000          | 143.454          | 10 | 25.800           |  |

**C) Attivo circolante****II. Crediti**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni |
| 8.867.349           | 6.929.817           | 1.937.532  |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

| Descrizione                           | Entro<br>12 mesi | Oltre<br>12 mesi | Oltre<br>5 anni | Totale           |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Verso clienti                         | 136.595          |                  |                 | 136.595          |
| Verso Erario per ritenute subite      | 1.235            |                  |                 | 1.235            |
| Verso erario c/ rimborso IVA          | 2.740.689        |                  |                 | 2.740.689        |
| Verso Erario c/ IRAP                  | 508.646          |                  |                 | 508.646          |
| Verso Erario c/ interessi IVA         | 278.288          |                  |                 | 278.288          |
| Verso lo Stato                        | 241.185          |                  |                 | 241.185          |
| Verso la RAS                          | 2.525.416        |                  |                 | 2.525.416        |
| Verso il Comune di Cagliari           | 1.632.406        |                  |                 | 1.632.406        |
| Verso altri Enti per contributi       | 129.117          |                  |                 | 129.117          |
| Verso privati per contributi          | 426.000          |                  |                 | 426.000          |
| Verso il personale                    | 428              |                  |                 | 428              |
| Verso SIAE per depositi cauzionali    | 11.047           |                  |                 | 11.048           |
| Verso diversi per depositi cauzionali | 36.127           |                  |                 | 36.127           |
| Verso l'Erario per imposte varie      | 2.754            |                  |                 | 2.754            |
| Acconti a fornitori                   | 7.365            |                  |                 | 7.365            |
| Crediti diversi                       | 269.385          |                  |                 | 269.387          |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>8.946.683</b> |                  |                 | <b>8.946.683</b> |
| Svalutazione crediti                  | 79.334           |                  |                 | 79.334           |
| <b>Crediti netti</b>                  | <b>8.867.349</b> |                  |                 | <b>8.867.349</b> |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione                | F.do valutazione<br>ex art. 2426<br>Codice civile | Totale        |
|----------------------------|---|---------------|
| Saldo al 31/12/2001        | 425.516   | 425.516       |
| Utilizzo nell'esercizio    | 346.182   | 346.182       |
| Accantonamento esercizio   |   |               |
| <b>Saldo al 31/12/2002</b> | <b>79.334</b>                                     | <b>79.334</b> |

L'utilizzo del Fondo è stato determinato dalla verifica che un credito verso il Comune di Cagliari per Euro 9.219 risultava inesigibile, in quanto la partita di riferimento era stata integralmente liquidata per importo inferiore rispetto a quello precedentemente accertato.

E' stata inoltre effettuata una puntuale disamina delle singole partite che ha portato a individuare in Euro 79.334 l'importo totale dei crediti sui quali possono ragionevolmente essere ipotizzati rischi di insolvenza, per i quali il saldo attuale del fondo costituisce copertura integrale.

Le somme eccedenti sono state utilizzate nel seguente modo:

- € 99.983 al Fondo rischi tributari, fornendo integrale copertura ai crediti per interessi su IVA per i quali non si è ancora concluso l'iter presso la Commissione Tributaria;
- € 236.980 sono stati contabilizzati al c/ Economico come sopravvenienze attive.

**IV. Disponibilità liquide**

|                                |                     |                   |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|
| Saldo al 31/12/2002            | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni        |
| 11.137                         | 29.051              | (17.914)          |
| <b>Descrizione</b>             | <b>31/12/2002</b>   | <b>31/12/2001</b> |
| Depositi bancari e postali     | 5.728               | 5.393             |
| Assegni                        |                     |                   |
| Denaro e altri valori in cassa | 5.409               | 23.658            |
| Arrotondamento                 |                     |                   |
|                                | <b>11.137</b>       | <b>29.051</b>     |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

**D) Ratei e risconti**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni |
| 185.232             | 46.953              | 138.279    |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2002, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| <b>Descrizione</b>                   | <b>Importo</b> |
| Risconti attivi su canoni leasing    | 20.545         |
| Risconti su inserzioni pubblicitarie | 46.981         |
| Altri                                | 117.706        |
|                                      | <b>185.232</b> |

**Passività****A) Patrimonio netto**

|                     |                     |             |
|---------------------|---------------------|-------------|
| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni  |
| 6.564.261           | 10.580.239          | (4.015.978) |

|  |                   |                    |                   |                   |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Descrizione</b>                     | <b>31/12/2001</b> | <b>Incrementi</b>  | <b>Decrementi</b> | <b>31/12/2002</b> |
| Capitale                               | 12.327.839        |                    | (51.646)          | 12.379.485        |
| Riserva non distribuibile ex art. 2426 |                   |                    |                   |                   |
| Riserva per conversione in Euro        | 2                 |                    | 5                 | (3)               |
| Arrotondamento                         |                   |                    |                   |                   |
| Utili (perdite) portati a nuovo        | (611.248)         |                    | 1.136.354         | (1.747.602)       |
| Utile (perdita) dell'esercizio         | (1.136.354)       | (2.356.856)        | (1.136.354)       | (2.356.856)       |
|  | <b>10.580.239</b> | <b>(2.356.834)</b> | <b>(51.643)</b>   | <b>8.275.026</b>  |

**B) Fondi per rischi e oneri**

| Descrizione                   | 31/12/2001     | Incrementi     | Decrementi | 31/12/2002     |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| Per trattamento di quiescenza |                |                |            |                |
| Per imposte                   | 178.305        | 99.983         |            | 278.288        |
| Arrotondamento                |                |                |            |                |
|                               | <b>178.305</b> | <b>149.983</b> |            | <b>328.288</b> |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per riconoscimento di interessi su IVA, i cui rimborsi sono stati effettuati con notevole ritardo, ancora indeterminati per la costanza di un contenzioso presso la Commissione Tributaria.

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni |
| 4.204.388           | 3.809.996           | 394.392    |

La variazione è così costituita.

| Categorie     | Saldo al 31/12/01<br>Capitale | Saldo al 31/12/2001<br>Rivalutazione | Incrementi<br>Capitale | Incrementi<br>Rivalutaz. | Saldo capitale<br>Al 31/12/2002 | Saldo<br>rivalutazione<br>al 31/12/2002 | Saldo<br>complessivo<br>al 31/12/2002 |
|---------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------|---|---------------------------------------|
| Artisti       | 2.244.512                     | 56.580                               | 139.292                | 60.999                   | 2.383.805                       | 117.579                                 | 2.501.384                             |
| Amm.vi        | 844.420                       | 21.867                               | 56.300                 | 25.913                   | 900.720                         | 47.780                                  | 948.500                               |
| Tecnici       | 626.514                       | 16.103                               | 91.344                 | 20.544                   | 717.857                         | 36.647                                  | 754.504                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.715.446</b>              | <b>94.550</b>                        | <b>286.936</b>         | <b>107.456</b>           | <b>4.002.382</b>                | <b>202.006</b>                          | <b>4.204.388</b>                      |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2002 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

**D) Debiti**

|                     |                     |            |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni |
| 18.134.020          | 12.709.245          | 5.424.775  |

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

| Descrizione                         | Entro<br>12 mesi  | Oltre<br>12 mesi | Oltre<br>5 anni | Totale            |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Debiti verso banche                 | 7.840.810         | 7.960.617        |                 | 15.801.427        |
| Debiti verso altri finanziatori     |                   |                  |                 |                   |
| Acconti                             | 4.087             |                  |                 | 4.087             |
| Debiti verso fornitori              | 1.236.123         |                  |                 | 1.236.123         |
| Debiti verso imprese controllate    |                   |                  |                 |                   |
| Debiti verso imprese collegate      | 7.086             |                  |                 | 7.086             |
| Debiti verso controllanti           |                   |                  |                 |                   |
| Debiti tributari                    | 477.705           |                  |                 | 477.705           |
| Debiti verso istituti di previdenza | 549.515           |                  |                 | 549.515           |
| Altri debiti                        | 58.077            |                  |                 | 58.077            |
| Arrotondamento                      |                   |                  |                 |                   |
|                                     | <b>10.213.893</b> | <b>7.960.617</b> |                 | <b>18.134.020</b> |

I debiti più rilevanti al 31/12/2002 risultano così costituiti:

| Descrizione            | Entro 12 mesi    | Oltre 12 mesi    | Importo           |
|------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Debiti verso banche    | 7.840.810        | 7.960.617        | 15.801.427        |
| Debiti verso fornitori | 1.236.123        |                  | 1.236.123         |
|                        | <b>9.076.933</b> | <b>7.960.617</b> | <b>17.037.550</b> |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2002, pari a Euro 15.801.427, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Per i debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti occorre rilevare che essi rappresentano i decimi di capitale sottoscritto e non ancora richiamati.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

#### E) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2002 | Saldo al 31/12/2001 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 864.461             | 755.498             | 108.963    |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2002, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La voce si compone esclusivamente del risconto effettuata sulle vendite di biglietti e abbonamenti effettuati nel mese di dicembre 2002 e riferiti a spettacoli da effettuarsi nella stagione 2003.