il consenso del Collegio dei Revisori.

La voce *"Diritti e brevetti industriali e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno"* comprende i costi sostenuti per l'acquisto del software relativo alle procedure contabili. Tale categoria di costi è ammortizzata in 5 anni con il consenso del Collegio dei Revisori.
La voce *"Diritto d'uso dei Teatri"* si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, immobili, laboratori e magazzini concessi gratuitamente a disposizione della Fondazione dal Comune di Palermo, in applicazione dell'art. 17 comma II del D.Lgs 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici. La relazione di stima del patrimonio della Fondazione Teatro Massimo, predisposta dall'esperto incaricato, si riferiva alla valorizzazione del diritto d'uso attribuita ai seguenti immobili:

DESCRIZIONE	LOCALITÀ	TITOLO
TEATRO MASSIMO V.E.	PALERMO	PROPRIETÀ COMUNE DI PALERMO
TEATRO POLITEAMA GARIBALDI	PALERMO	PROPRIETÀ COMUNE DI PALERMO
TEATRO DI VERDURA	PALERMO	ACQUISITO IN LOCAZIONE DAL COMUNE DI PALERMO
PALAZZO INAIL DI VIA R. WAGNER N° 2	PALERMO	ACQUISITO IN LOCAZIONE DAL COMUNE DI PALERMO
LABORATORIO BRANCACCIO	PALERMO	PROPRIETÀ COMUNE DI PALERMO
DEPOSITO AI CANTIERI CULTURALI DELLA ZISA	PALERMO	PROPRIETÀ COMUNE DI PALERMO
MAGAZZINO IN VIA BUONRIPOSO	PALERMO	ACQUISITO IN LOCAZIONE DAL COMUNE DI PALERMO

Per un valore totale di Euro/000 **41.317**. Nel corso degli esercizi successivi gli immobili concessi gratuitamente a disposizione sono variati in quanto il Teatro Politeama Garibaldi è stato riconsegnato al Comune di Palermo con conseguente perdita del relativo diritto d'uso, e la sede amministrativa della Fondazione è stata trasferita dal palazzo INAIL di Via Wagner in un nuovo immobile sito in Piazza degli Aragonesi di proprietà del Comune di Palermo. A seguito di tali modifiche il diritto d'uso residuo al 31 dicembre 2002 ammonta ad Euro/000 **38.734**.

La voce *"Altre immobilizzazioni immateriali"* si riferisce alle spese pluriennali sostenute sugli immobili di terzi conferiti in uso al Teatro. Tale categoria di costi è ammortizzata in 25 anni con il consenso del Collegio dei Revisori.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2001	INCR./ RICL.CA	DECREMENTI/ RICLASSIFICA	2002
PATRIMONIO ARTISTICO	4.592	-	-	4.592
IMPIANTI E MACCHINARI	359	54	-	413
ATTREZZATURE E COSTUMI	9.310	2.390	(107)	11.593
ALTRI BENI	854	168	-	1.022
BENI IN CORSO DI LAVORAZIONE	1.107	226	(1.107)	226
TOTALE	**16.222**	**2.838**	**(1.214)**	**17.846**
FONDO AMMORTAMENTO	(3.765)	(1.519)	22	(5.262)
FONDO SVALUTAZIONE	(2.662)	(1.817)		(4.479)
TOTALE VALORE NETTO	**9.795**	**(498)**	**(1.192)**	**8.105**

L'analisi di dettaglio dei movimenti dell'esercizio viene allegata di seguito alla Nota integrativa in Allegato 1.

I principali incrementi dell'esercizio hanno riguardato le seguenti voci:

- Attrezzature e costumi, per complessivi Euro/000 2.838, relativi prevalentemente al confezionamento o all'acquisto di nuovi costumi relativi alla produzione di spettacoli effettuati nel corso dell'esercizio ed alla riclassifica per Euro/000 1.048 dei costi sostenuti nell'esercizio precedente,
- Altri beni, per complessivi Euro/000 168, relativi all'acquisto di attrezzature e materiale teatrale di vario genere,
- Beni in corso di lavorazione, pari ad Euro/000 226, relativi ai costi sostenuti per il confezionamento di costumi da utilizzare in relazione a spettacoli che si effettueranno nell'esercizio successivo.

I decrementi che hanno interessato il 2002 si riferiscono alla distruzione di allestimenti scenici e costumi, relativi a spettacoli prodotti negli anni 1987, 1988 e 1989, ritenuti inutilizzabili dalla Fondazione per Euro/000 107 e per Euro/000 1.800 alle svalutazioni effettuate nell'esercizio per le quali si rimanda alle osservazioni già illustrate circa le variazioni delle stime relative agli allestimenti scenici e alla modifica del piano di ammortamento dei costumi.

Si precisa che le "Immobilizzazioni materiali" non sono state oggetto di rivalutazione.

La voce *"Patrimonio artistico"* è composta da:

PATRIMONIO ARTISTICO	2001	INCREMENTI	DECREMENTI	2002
BOZZETTI E FIGURINI	3.959	-	-	3.959
MATERIALE MUSICALE	297	-	-	297
DISCHI, NASTRI E MATERIALE FOTOGRAFICO	336	-	-	336
TOTALE	**4.592**	**-**	**-**	**4.592**

Tale voce si riferisce a beni di carattere storico, che per la loro natura non sono assoggettati ad ammortamento. L'importo iscritto, rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente, riflette il valore originario valutato dal perito sulla base della stima predisposta da un esperto d'arte appositamente incaricato.

Originariamente i valori di stima tratti dalla suddetta perizia si riferivano al 23 maggio 1998. Lo stesso esperto d'arte, chiamato successivamente ad integrare e ricondurre al 31 dicembre 1998 le risultanze del proprio lavoro, ha chiarito che le categorie omogenee dei beni stimati non avevano subito sostanziali modifiche ed ha pertanto confermato i complessivi valori attribuiti in precedenza.

La voce *"Impianti e macchinari"*, che al 31 dicembre 2002 ammonta a complessive Euro/000 331, si riferisce agli impianti generici e specifici dell'attività teatrale, quali ad esempio impianti telefonici, di allarme, di ripresa TV ed altri impianti.

IMPIANTI E MACCHINARI	2001	INCREMENTI	DECREMENTI	2002
IMPIANTI GENERICI	115	9	-	124
IMPIANTI DI ALLARME	13	-	-	13
IMPIANTI TELEFONICI	16	5	-	21
ALTRI IMPIANTI	203	16	-	219
MACCHINARI	12	24	-	37
TOTALE	**359**	**54**	**-**	**414**
FONDO AMMORTAMENTO	(39)	(44)	-	(82)
TOTALE VALORE NETTO	**321**	**(11)**	**-**	**331**

La voce *"Attrezzature e costumi"*, pari ad Euro/000 2.239, è una nuova definizione ritenuta più idonea a rappresentare le caratteristiche delle immobilizzazioni che ne fanno parte in quanto la voce, oltre a comprendere i costumi acquistati o prodotti negli esercizi, include anche il materiale di

vario genere ad utilizzazione pluriennale che contribuisce alla completa realizzazione di opere e balletti precedentemente classificato negli *"Altri beni"*.

ATTREZZATURE E COSTUMI	2001	INCREMENTI	DECREMENTI/ SVALUTAZIONI	2002
ALLESTIMENTI SCENICI	4.689	960	(77)	5.572
COSTUMI	3.075	1.287	(30)	4.332
ATTREZZATURA SCENICA	330	-	-	330
BOZZETTI E FIGURINI	42	26	-	68
PARTITURE E SPARTITI MUSICALI	2	-	-	2
MATERIALE AUDIOVISIVO	38	-	-	38
STRUMENTI MUSICALI	314	8	-	322
ATTREZZATURE VARIE	465	72	-	537
ATTREZZERIA MINUTA	144	-	-	144
MATERIALE TECNICO DI PALCOSCENICO	3	9	-	12
ATTREZZATURA SCENICA	66	10	-	76
MATERIALE ELETTR. ILLUMINOTECNICO	56	14	-	70
MATERIALE ELETTR. FONICO	86	4	-	90
TOTALE	**9.310**	**2.390**	**(107)**	**11.593**
FONDO AMMORTAMENTO	(3.563)	(1.333)	21	(4.875)
FONDO SVALUTAZIONE	(2.662)	(1.817)	-	(4.479)
TOTALE VALORE NETTO	**3.085**	**(760)**	**(86)**	**2.239**

Tale voce, originariamente definita *"Allestimenti scenici e costumi"*, comprendeva, negli esercizi precedenti i costi sospesi relativi agli allestimenti scenici propri delle opere rappresentate nella stagione.

Come già ampiamente illustrato, nel presente esercizio, si è ritenuto opportuno procedere ad una loro svalutazione motivata dalla revisione di valori durevolmente inferiori a quelli storici d'iscrizione, ora considerati, per natura, costi di competenza dell'esercizio nel quale l'opera viene rappresentata. A tale scopo è stato considerato il Fondo svalutazioni immobilizzazioni di Euro/000 2.662, già espressamente previsto nella delibera che ha approvato la trasformazione dell'Ente in Fondazione e considerato negli esercizi precedenti un fondo rischi generico, implementandolo fino a concorrenza del valore residuo dei costi capitalizzati al 1 gennaio 2002 pari a circa Euro/000 1.072 degli allestimenti scenici.

Anche i costumi relativi all'esercizio 1998 e precedenti (Euro/000 745), sono stati completamente svalutati in quanto la durata utile è ora prevista

omogeneamente in tre anni, sulla base dell'esperienza acquisita, tenendo anche presente il comportamento medio del settore.

Gli incrementi dell'esercizio, per complessivi Euro/000 2.390, si riferiscono prevalentemente al confezionamento o all'acquisto di nuovi costumi relativi alla produzione di spettacoli effettuati nel corso dell'esercizio ed alla riclassifica per Euro/000 1.048 dei costi sostenuti nell'esercizio precedente.

Gli strumenti musicali si riferiscono a beni utilizzati sia per l'esecuzione di programmi musicali di sala, sia per lo studio e prove.

I decrementi dell'esercizio sono riferibili alla distruzione di allestimenti scenici e costumi, relativi a spettacoli prodotti negli anni 1987, 1988 e 1989, ritenuti inutilizzabili dalla Fondazione per Euro/000 107.

La voce *"Altri beni"*, che al 31 dicembre 2002 ammonta a complessivi Euro/000 716 e comprende i mobili e arredi, le macchine d'ufficio e le autovetture.

ALTRI BENI	2001	INCREMENTI	DECREMENTI	2002
MOBILI D'UFFICIO E ARREDO	544	84	-	628
MACCHINE ORDINARIE UFF.	4	-	-	4
MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	32	7	-	39
SISTEMA INFORMATICO E ACCESSORI	188	67	-	255
MACCHINE FOTOCOPIATRICI	34	-	-	34
AUTOVETTURE	51	-	-	51
BIBLIOTECA	-	10	-	10
TOTALE	**854**	**168**	**-**	**1.022**
FONDO AMMORTAMENTO	(164)	(142)	-	(306)
TOTALE VALORE NETTO	**690**	**(26)**	**-**	**716**

La voce *"Beni in corso di lavorazione"*, che al 31 dicembre 2002 ammontano a complessivi Euro/000 226, si riferisce ai costi sostenuti per i costumi da utilizzare in relazione a spettacoli che si effettueranno nell'esercizio successivo.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Fra i crediti di natura finanziaria a medio/lungo termine è stato contabilizzato il valore della polizza INA d'investimento stipulata dalla

Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti.

Tale polizza e stata adeguata nel corso del 2002 secondo le seguenti movimentazioni:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2001	2002
VALORE INIZIALE POLIZZA INA	**14.505**	**14.383**
RIMBORSI EFFETTUATI A FRONTE DEL PAGAMENTO DI QUOTE DEL TFR	(942)	(843)
RIMBORSI EFFETTUATI A FRONTE DEL PAGAMENTO DI ANTICIPI DEL TFR	(167)	(104)
VERSAMENTO DEL PREMIO ANNUO	894	994
INCREMENTO DI VALORE DEL FONDO	92	26
VALORE FINALE POLIZZA INA	**14.383**	**14.456**
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3	14
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**14.386**	**14.470**

ATTIVO CIRCOLANTE

CREDITI

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono passati da Euro/000 934 del 2001 ad Euro/000 1.680 del 2002 ed includono principalmente il credito verso il Teatro dell'Opera di Roma, pari ad Euro/000 285, il credito verso il Comune di Palermo, pari ad Euro/000 181; inoltre la voce include il credito per fatture da emettere, pari ad Euro/000 287, ed il credito verso clienti esteri, pari ad Euro/000 25. Tali crediti sono tutti ritenuti di sicura esigibilità e pertanto non sono stati costituiti accantonamenti a presidio del valore nominale di iscrizione.

CREDITI VERSO FONDATORI

CREDITI VERSO FONDATORI	2001	2002	ESIGIBILI ENTRO L'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO
STATO	0	519	519	-
REGIONE SICILIA	7.236	6.412	6.412	-
PROVINCIA DI PALEREMO	362	878	878	-
COMUNE DI PALEREMO	2.938	2.437	2.437	-
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-	(263)	-	-
TOTALE	**10.536**	**9.982**	**-**	**-**

Tale voce si riferisce ai crediti verso i soci fondatori della Fondazione, relativi ai contributi in conto esercizio vantati al 31 dicembre 2002 ed esigibili entro l'anno successivo.

Il "Fondo svalutazione crediti" è di nuova costituzione ed è a presidio del credito vantato nei confronti della Provincia di Palermo per contributi in conto esercizio degli anni 2001 e 2002. Il credito, sebbene supportato da giustificativi e da pareri professionali, che ne hanno consentito l'iscrizione in bilancio, e messa in dubbio dall'Amministrazione Provinciale, da cui ha preso l'avvio un confronto conflittuale, attualmente ancora in corso. Nel ritenere di chiara rilevanza il ruolo istituzionale e politico della Provincia, tale da lasciare presupporre una soluzione positiva della vicenda è stato valutato il rischio del mancato introito nella misura del 30% dello stesso. Pertanto, a fronte di un credito pari ad Euro/000 878 a fine 2002, la svalutazione iscritta risulta di Euro/000 263.

CREDITI VERSO ALTRI

CREDITI VERSO ALTRI	2001	2002	ESIGIBILI ENTRO L'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO
CREDITI VERSO L'ERARIO	7.854	9.150	2.911	6.239
CREDITI VERSO PRIVATI PER CONTRIBUTI	207	465	465	-
PARTITE DA REGOLARIZZARE	41	1.654	1.654	-
ALTRI CREDITI	369	131	131	-
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	(616)	-	-	-
TOTALE	**7.855**	**11.400**	**5.161**	**6.239**

I crediti verso altri includono i crediti verso l'Erario, pari ad Euro/000 9.150; si è indicato tra i crediti esigibili oltre l'anno il credito IVA ed IRAP chiesti a rimborsi poiché continua a risultare difficile prevedere un effettivo incasso entro il 2003 degli stessi. Risultano altresì inseriti Euro/000 2.000 fra i crediti il cui incasso e pianificato entro il 2003; trattasi dei rimborsi IVA relativi agli anni 1996 e 1997 la cui procedura di liquidazione risulta allo stato attuale conclusa, restando nell'attesa dell'effettiva erogazione delle somme da parte del concessionario.

Il "Fondo svalutazione crediti", costituito a fronte della dubbia ricuperabilità del credito IRAP vantato per gli anni 1998, 1999 e 2000 ed iscritto al 31 dicembre 2001 per Euro/000 616, risulta azzerato, in quanto nel mese di

maggio 2003 è pervenuta la risposta affermativa all'istanza di rimborso presentata all'Agenzia delle Entrate, confermando la validità della correlazione tra le spese del personale ed i contributi in conto esercizio che determina il non assoggettamento ad IRAP di una parte dei contributi stessi.

A seguito di tale risposta sono venuti meno i rischi connessi al rigetto dell'istanza di rimborso da parte del Ministero delle Finanze, quindi il credito IRAP è ritenuto interamente recuperabile. L'azzeramento del fondo ha comportato l'iscrizione di un provento tra gli altri ricavi.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La presente voce accoglie l'esistenza di numerario al 31.12.2002 presso le casse della Fondazione Teatro Massimo pari a circa Euro/000 367.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

DETTAGLIO	2001	2002
RATEI ATTIVI		
RATEI ATTIVI PER CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	5	-
RISCONTI ATTIVI		
RISCONTO INCREMENTI ALLESTIMENTI SCENICI	-	567
RISCONTI PER PREMI ASSICURATIVI	54	53
RISCONTI ATTIVI SU INTERESSI SAVA	2	1
COSTI DI COMPETENZA FUTURI ESERCIZI	147	83
TOTALE	**208**	**704**

I risconti per incrementi allestimenti scenici, pari ad Euro/000 567, si riferiscono ai costi sostenuti per la produzione di allestimenti relativi a rappresentazioni della stagione 2003.

Tale trattamento contabile è stato introdotta in quest'esercizio a seguito dei cambiamenti di stima già trattati nell'ambito dei criteri di valutazione.

I costi di competenza dei futuri esercizi, pari ad Euro/000 84, si riferiscono ai costi sostenuti per l'acquisto di materiale per opere e manifestazioni rappresentate nel 2003.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

VOCI	01.01.2002	31.12.2002
VALORE ORIGINARIO DEL FONDO	5.439	5.439
CONFERIMENTO IN C/CAPITALE DEL COMUNE DI PALERMO DEL 1999	155	155
CONFERIMENTO DELL'ENTE TABACCHI ITALIANI DEL 2000	16	16
CONFERIMENTO ASSINDUSTRIA	78	78
CONFERIMENTO TOURIST FERRY BOAT	15	15
UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	515	515
RISULTATO DI ESERCIZIO	-	(13.020)
VALORE DEL PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE	**6.218**	**(6.802)**
RISERVA INDISPONIBILE	38.734	38.734
PATRIMONIO NETTO DELLA FONDAZIONE	**44.952**	**31.932**

I conti del patrimonio netto e, in particolare, del fondo patrimoniale, non hanno subito variazioni nel corso del 2002.

Quanto alle riserve, resta invariata quella costituita dal patrimonio indisponibile, pari ad Euro/000 38.734, collegato all'analoga voce dell'attivo patrimoniale relativa al diritto d'uso dei teatri.

La perdita di esercizio, pari a Euro/000 13.020, risulta inferiore al 30% del Patrimonio Netto della Fondazione al 1 gennaio 2002.

FONDI RISCHI ED ONERI

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

FONDI	2001	INCREMENTO	UTILIZZO	2002
FONDI PER RINNOVI CONTRATTUALI	462	-	(320)	142
FONDI PER LITI E RICORSI	2.187	784	(408)	2.563
FONDO PER SPESE LEGALI	-	250	-	250
TOTALE	**2.649**	**1.034**	**(728)**	**2.955**

Fondi rinnovi contrattuali

Tale valore si riferisce al possibile onere *"una tantum"* che potrebbe derivare dal rinnovo dei CCNL scaduti a fine 2002; tale somma. L'utilizzo dell'anno è relativo allo storno contabilizzato nell'esercizio negli altri ricavi della quota che, in considerazione dell'ultimo rinnovo risultava superiore alla possibile cifra attesa.

Fondo per liti e ricorsi

Il fondo rischi relativo alle controversie legali, accoglie le valutazioni effettuate dai competenti uffici del Teatro dopo una ricognizione ed analisi dettagliata dei diversi procedimenti giurisdizionali in corso, per la più parte riferibili a ricorsi instaurati dal personale dipendente per il riconoscimento di qualifiche superiori ovvero per altro titolo.

La valutazione è stata effettuata analiticamente, sulla base delle informazioni trasmesse dai competenti uffici del teatro e, per quanto possibile, confortata dai pareri dei legali che seguono i procedimenti.

L'utilizzo dell'anno è relativo al pagamento di sentenze e relative spese ed interessi legali. Mentre l'incremento è relativo alla nuova e più puntuale stima delle potenziali passività attese.

Trattandosi di una correzione di stime precedenti la contropartita dell'incremento del Fondo è stata contabilizzata quale onere straordinario riferibile agli esercizi precedenti.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Il Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'effettiva passività maturata verso i dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali.

Le variazioni intervenute nel 2002 sono relative:

- all'incremento per le quote TFR maturate per l'esercizio 2002;
- alle diminuzioni relative alle quote TFR liquidate ai lavoratori dimessi nel corso del 2002 ed alle anticipazioni di quote di TFR erogate nel corso dello stesso anno.

Di seguito si mostra la movimentazione intervenuta nel corso del 2002:

VALORE DI BILANCIO AL 01.01.2002	**12.923**
RIMBORSI EFFETTUATI A FRONTE DI PAGAMENTI DI QUOTE DI TFR	(934)
RIMBORSI EFFETTUATI A FRONTE DI PAGAMENTI DI ANTICIPI DI TFR	(104)
RECUPERO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DI COMPETENZA 2001	(36)
AUMENTO PER LA QUOTA TFR MATURATA NEL 2002	1.651
VALORE FINALE AL 31.12.2002 AL NETTO DELL'IMPOSTA DI RIVALUTAZIONE DI COMPETENZA 2002	**13.500**

Il Fondo è stato altresì suddiviso nelle aree organizzative in cui è suddiviso il personale sia stabile, sia stagionale. Pertanto i valori analitici, iscritti in bilancio al 31 dicembre 2002, sono i seguenti:

FONDO TFR PERSONALE AREA ARTISTICA	6.769
FONDO TFR PERSONALE AREA TECNICO-ARTISTICA	3.793
FONDO TFR PERSONALE AREA TECNICA E DEI SERVIZI GENERALI	926
FONDO TFR PERSONALE AREA AMMINISTRATIVA	1.824
FONDO TFR PERSONALE STAGIONALE	188
VALORE FINALE AL 31.12.2002	**13.500**

DEBITI

DEBITI VERSO BANCHE

Sono così costituiti:

DETTAGLIO	2001	2002
CONTO CORRENTE	15.052	27.356
COMPETENZE FINE ESERCIZIO	230	325
TOTALE	**15.282**	**27.681**

Dai dati sopra esposti ne deriva che l'indebitamento verso la Banca Popolare di Lodi passa da Euro/000 15.282 nel 2001 ad Euro/000 27.681 nel 2002, con un incremento complessivo pari a circa Euro/000 12.400.

DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori sono passati da Euro/000 2.913 del 2001 ad Euro/000 3.325 del 2002, con scadenza interamente entro l'anno. Si riferiscono a posizioni debitorie nei confronti di terzi per forniture di materiale e prestazioni di servizi strettamente connesse all'attività teatrale.

DEBITI TRIBUTARI

- Sono così costituiti:

DETTAGLIO	2001	2002
DEBITI VERSO L'ERARIO PER IRPEF	818	1.174
DEBITI VERSO L'ERARIO PER ALTRE IMPOSTE E TASSE	0	10
TOTALE	**818**	**1.184**

I debiti tributari sono composti dall'IRPEF trattenuta a lavoratori e collaboratori, relativi ai pagamenti effettuati nel mese di dicembre 2002, da versare nel 2003.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

DETTAGLIO	2001	2002
INPS	60	68
ENPALS	825	1.084
INAIL	6	37
INPGI	0	7
ALTRI	9	10
TOTALE	**900**	**1.206**

I debiti verso Istituti previdenziali sono principalmente costituiti da ENPALS ed INPS di competenza del mese di dicembre 2002, relativi al personale dipendente, collaboratori e scritturati.

ALTRI DEBITI

DETTAGLIO	2001	2002
DEBITI VERSO IL PERSONALE	1.126	1.105
DEBITI PER FERIE MATURATE E NON GODUTE	-	533
DEBITI VERSO SAVA	23	12
DEPOSITI CAUZIONALI DI TERZI	0	20
ALTRI DEBITI	5	755
TOTALE	**1.154**	**2.425**

I Debiti verso i dipendenti sono costituiti principalmente:

- dal premio di produzione, pari ad Euro/000 787,
- dagli straordinari relativi il mese di dicembre 2002, pari ad Euro/000 273, inclusi gli oneri previdenziali,

- da altri debiti verso i dipendenti, per Euro/000 45.

I Debiti per ferie non godute, pari ad Euro/000 533, si riferiscono alle ferie maturate e non godute dal personale dipendente della Fondazione negli anni 2002 e precedenti. In contropartita a tale debito sono stati contabilizzati Euro/000 214 tra i costi dell'esercizio in quanto relativi alle ferie maturate nel 2002 e Euro/000 319 come onere straordinario in quanto relativo agli esercizi precedenti.

La voce Altri debiti, pari ad Euro/000 756, sono costituiti principalmente da mandati pagati dall'Istituto Tesoriere a fine 2002, ma rilevati in conto corrente a gennaio 2003, e da mandati provvisori addebitati nel 2002 ma regolarizzati nel corso del 2003.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Nella voce sono inseriti ratei passivi relativi alla quota di 14° mensilità maturata nel 2002 a favore dei dipendenti, inclusi i rispettivi oneri previdenziali. Risulta altresì contabilizzato il rateo passivo relativo alla quota 2002 di un premio assicurativo, pagato e contabilizzato nel 2003, pari ad Euro/000 3.

I risconti passivi comprendono gli abbonamenti, pari ad Euro/000 855, relativi alla prossima stagione. Si precisa che negli esercizi precedenti tale fattispecie era inclusa tra gli *"Altri debiti"*.

PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE

La Fondazione non ha detenuto nel corso del 2002 ne detiene al 31.12 dello stesso anno alcuna partecipazione in imprese controllate e collegate.

AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

Non sono stati rilevati valori per oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

CONTI D'ORDINE

Fra i conti d'ordine, nel sistema dei beni di terzi, risulta iscritto il valore del contratto di leasing relativo al centralino telefonico della Fondazione, iscritto per un valore pari ad Euro/000 221.

Sempre tra i conti d'ordine, è stato iscritto il conferimento nel Patrimonio della Fondazione dell'immobile per uffici sito a Palermo, in piazza degli Aragonesi, effettuata con delibera del Comune di Palermo del dicembre 2000, ma non ancora perfezionata per quanto concerne gli effetti traslativi della proprietà. Il valore complessivo stimato, pari a Euro/000 4.000, risulta aggiornato rispetto alla precedente valorizzazione, pari ad Euro/000 2.324 milioni.

A tal proposito, si ritiene che, sia il definitivo accertamento del valore, sia il connesso rogito notarile, potranno avere luogo nel corso del 2003.

Non sono stati rilevati impegni nei confronti di terzi da iscrivere fra i conti d'ordine.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione diminuisce di circa 3 milioni di euro rispetto l'anno precedente, dovuto principalmente ai minori contributi in conto esercizio ricevuti rispetto l'anno precedente, per complessivi 1,4 milioni di euro. Complessivamente, i ricavi delle vendite e delle prestazioni aumentano di circa 60 mila euro.

La ripartizione dei ricavi per tipologia di manifestazione e stata illustrata nella Relazione, cui si rimanda per ulteriori approfondimenti.

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si sono movimentati nel modo seguente:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2002	2001	VAR. ASS.	VAR. %
RICAVI DA BIGLIETTI ED ABBONAMENTI	2.899	2.930	(31)	(52)
RICAVI DA PROGRAMMI E PUBBLICAZIONI	54	77	(24)	(40)
RICAVI DA PUBBLICITÀ	89	79	11	18
RICAVI DA PRESTAZIONI PERSONALE ARTISTIC	348	284	64	106
PROVENTI DA BOOKSHOP	79	39	40	67
TOTALE	**3.469**	**3.409**	**41**	**100**

I "Proventi per la vendita di biglietti e abbonamenti" sono riferiti esclusivamente agli spettacoli effettuati nell'esercizio.

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Il valore relativo all'esercizio 2002 pari a Euro/000 1.278 si riferisce esclusivamente al confezionamento o all'acquisto di nuovi costumi relativi alla produzione di spettacoli da effettuare nel corso dell'esercizio successivo.

Nel precedente esercizio tale voce, pari a Euro/000 3.719 comprendeva anche i costi capitalizzati relativi agli allestimenti.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Di seguito viene esposto il dettaglio dei ricavi per contributi in conto esercizio:

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2002	2001	VAR. ASS.	VAR. %
STATO	22.661	22.811	(150)	11
REGIONE	11.029	13.144	(2.115)	150
PROVINCIA	516	362	155	(11)
COMUNE	2.592	2.092	500	(36)
PRIVATI	465	207	258	(18)
ALTRI CONTRIBUTI	133	188	(56)	4
TOTALE	**37.395**	**38.802**	**(1.407)**	**100**

La variazione principale è da imputare alla Regione che in sede di approvazione del proprio bilancio ha ridotto il contributo previsto.

ALTRI PROVENTI

ALTRI PROVENTI	2002	2001	VAR. ASS.	VAR. %
DA TRASMISSIONI RADIOTELEVISIVE	8	-	8	1
NOLEGGI DI MATERIALE TEATRALE	78	49	29	5
AFFITTO SALE	43	141	(98)	(16)
VENDITA MATERIALE DIMESSO	8	47	(38)	(6)
UTILIZZO FONDO PER FUTURI ONERI CONTRATTUALI	319	-	319	50
UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITO IRAP	616	-	616	97
ALTRI RICAVI MINORI	127	329	(202)	(32)
TOTALE	**1.199**	**566**	**633**	**100**

I principali componenti di tale classe di voci sono i seguenti:

- utilizzo del "Fondo per futuri oneri contrattuali" avvenuto nel corso del 2002, pari a circa 319 mila euro, è relativo alla diversa destinazione attribuita a tale cifra, comunque esuberante, rispetto al valore previsto per il futuro rinnovo,
- utilizzo del "Fondo svalutazione credito IRAP" costituito a fronte della dubbia ricuperabilità del credito IRAP vantato per gli anni 1998, 1999 e 2000 ed iscritto al 31 dicembre 2001 per Euro/000 616, in quanto nel mese di maggio 2003 è pervenuta la risposta affermativa all'istanza di rimborso presentata all'Agenzia delle Entrate, confermando la validità della correlazione tra le spese del personale ed i contributi in conto