Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

- I *"Crediti verso clienti"* annoverano, quali poste principali:

Cliente	Importo	Fondo svalutazione	Netto
Banca di Roma SpA	211.241	-	211.241
Comune di Roma - Ufficio stralcio	177.213	-	177.213
Teatro la Fenice di Venezia	117.448	-	117.448
Teatro Carlo Felice di Genova	95.460	-	95.460
Clienti importi minori	86.831	-	86.831
Teatro Bellini di Catania	55.777	-	55.777
Comune di Roma	26.930	-	26.930
Musica per Roma SpA	18.737	-	18.737
Clienti in sofferenza	172.731	172.731	-
Crediti per int.mora Dlgs 231/2002	3.624	3.624	-
Fatture da emettere	241.982	-	241.982
Totale	**1.207.974**	**176.355**	**1.031.619**

Crediti verso Fondatori

Tale voce è così composta:

	Totale al 1/1/2002	Totale al 31/12/2002	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Stato (socio fondatore)	-	807.192	807.192	-
Regione Lazio (socio fondatore)	1.549.371	-	-	-
Comune di Roma (socio fondatore)	806.649	1.053.711	1.053.711	-
				-
Totale	**2.356.020**	**1.860.903**	**1.860.903**	**-**

I *"Crediti verso Fondatori"* si riferiscono a crediti per contributi alla gestione deliberati dai soggetti eroganti e si riferiscono alle seguenti voci:

- Stato: euro 600.609 per contributo integrativo 2002 ed euro 206.583 per contributo trasferta a Mosca;
- Comune di Roma: euro 824.999 per saldo contributo 2002 ed euro 228.712 per rata 2003 contributo spese agibilità Teatro Brancaccio.

Crediti verso altri

Tale voce risulta così composta:

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

Descrizione	Totale al 1.1.2002	Totale al 31.12.2002	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Crediti IVA a rimborso	4.291.143	3.314.838	1.229.624	2.085.214
Interessi su crediti IVA a rimborso	2.985.331	291.994		291.994
Credito ex D.A. IVA esercizio di competenza	1.048.711	828.020	828.020	
Altri crediti (al netto fondo sval. Di 933 mil.)	671.050	546.454	441.915	104.539
Acconto IRAP	1.311.798	1.135.169	1.135.169	
Anticipi a fornitori per servizi e materiali allest.ti	304.851	322.185	322.185	
Tickets da distribuire ai dipendenti	8.670	2.994	2.994	
Reinquadramenti personale dipendente	2.315.198	2.315.198		2.315.198
Totale	12.936.752	8.756.852	3.959.907	4.796.945

I crediti IVA chiesti a rimborso sono relativi ad annualità recenti non oggetto di contenzioso e all'annualità 1986 per la quale sono stati pagati soltanto gli interessi.

I "*Crediti per reinquadramento personale dipendente*", come noto originano da un provvedimento del Sub-Commissario del 11.7.94, con il quale fu disposto l'annullamento d'ufficio degli atti relativi alle promozioni di circa 350 dipendenti.

Ne era scaturito un voluminoso contenzioso da parte del personale dipendente risultato sin qui favorevole al Teatro.

Si precisa che tale contenzioso ha riguardato, sino al presente, la mera legittimità del procedimento di autotutela intrapreso dal Teatro con il citato provvedimento di annullamento e messa in mora del personale per il recupero degli importi illegittimamente corrisposti, per i quali il presente bilancio riporta in attivo crediti di restituzione per euro 2.315.198 (in linea capitale).

I pagamenti pervenuti in esecuzione della sentenza di condanna degli amministratori emessa dalla Corte dei Conti - Sezione Giurisdizionale per la Regione Lazio n.2472/2002/R, sono contabilizzati tra i proventi straordinari dell'esercizio quale risarcimento danni definitivamente quantificato in giudizio, giusto parere dell'Avvocatura dello Stato interpellata per le vie brevi.

Si ricorda che il fondo rischi inizialmente costituito dai periti per euro 575 mila circa è stato adeguato nell'anno 2001 fino ad integrale a copertura del rischio di restituzione in conto capitale.

Gli interessi e la rivalutazione monetaria maturati sulle somme in esame non sono considerati nel presente bilancio.

Il Teatro, per il titolo che occupa, ha operato trattenute sulle liquidazioni del personale posto in quiescenza nella misura di 1/5 del trattamento di fine rapporto, conformemente al parere dell'Avvocatura Generale dello Stato, per un totale di euro 143.918. Dette somme, attesa l'indeterminatezza giuridica dovuta all'attuale stato del contenzioso intrapreso dal personale interessato, sono contabilizzate tra i debiti diversi.

Si segnala che sulla questione risultano pendenti giudizi avanti il TAR ed il Tribunale civile di Roma, sezione lavoro, con udienza, in quest'ultimo caso, fissata ad ottobre del 2003.

Fondo svalutazione crediti

Il Fondo svalutazione "crediti verso altri" è pari a euro 572.053.

Rispetto alla consistenza di inizio esercizio, tale fondo è stato aggiornato per tener conto di possibili rischi di inesigibilità.

Le valutazioni relative alla esigibilità dei singoli crediti, aggiornate alla data di stesura del bilancio, sono ritenute congrue in relazione alla tipologia dei debitori, alla natura economica dei rapporti, alla certezza giuridica delle obbligazioni sottostanti.

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

Si precisa che la voce C II "Crediti" dello stato patrimoniale attivo accoglie importi relativi ad accertamenti rivenienti dalla precedente contabilità finanziaria pari ad euro 1.176.440 che in sede di stima del patrimonio iniziale della Fondazione non furono cancellati dai periti in mancanza di documentazione probante per lo più relativi ad annualità lontane. Parallelamente, nella stessa sede di valutazione non vennero eliminati impegni di contabilità finanziaria pari ad euro 2.917.687. La differenza pari ad euro 1.741.247 costituisce pertanto un'attività potenziale da appurare.

Analogo commento è riportato, *mutatis mutandis*, per la voce "Debiti".

DISPONIBILITA' LIQUIDE

La voce accoglie l'esistenza di numerario al 31.12.2002 presso le casse del Teatro pari a euro 3.373.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi risultanti al 31.12.2002 si riferiscono a risconti attivi di spese sostenute a vario titolo nell'esercizio, il cui beneficio va attribuito al conto economico degli esercizi futuri, in relazione alla competenza economica e temporale ed in connessione con il flusso dei ricavi.

Risconti attivi	Al 1.1.2002	al 31.12.2002
Fitti diversi e altri costi a cavallo dell'esercizio	8.074	18.958
	0	0
Totale risconti attivi	**8.074**	**18.958**

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

NETTO PATRIMONIALE E PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto della Fondazione al 31.12.2002 risulta così determinato:

PATRIMONIO DELLA FONDAZIONE AL 31.12.2002	
	Importo euro
Valore periziale ex Dlgs. N. 367/96 (patrimonio iniziale)	9.607.954
Rettifiche al valore di perizia (patrimonio iniziale)	49.309
Risultato esercizio 1999 (riportato a nuovo)	-697.726
Perizia aggiuntiva bozzetti (aumento del patrimonio iniziale)	1.260.274
Contributo in conto patrimonio Prov.Roma (voce A-VII-1)	516.457
Risultato esercizio 2000 (voce A-VII-2)	255.576
Risultato esercizio 2001 (voce A-VII-2)	1.987.548
Saldo al 31.12.2001	**12.979.392**
Risultato d'esercizio 2002	-1.233.015
Riiserva conversione ITL/EURO	3
Saldo al 31.12.2002	**11.746.380**
Diritto d'uso gratuito degli immobili in concessione, inalienabile	23.535.457
Carenza di patrimonio disponibile	**-11.789.077**

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

In ossequio al principio di chiarezza e completezza delle informazioni di bilancio, nel prospetto sopra riportato è stata evidenziata la situazione di indisponibilità del patrimonio che discende dall'inalienabilità del diritto d'uso degli immobili concessi dal Comune di Roma.

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

La voce A VII –1) "Altre riserve" annovera il contributo al patrimonio ricevuto dalla Provincia di Roma.

La voce A VII –2) "Riserva indisponibile" pari ad euro 2.243.124 risulta dalla somma dei risultati positivi di esercizio 2000 e 2001 (euro 255.567 + euro 1.987.546).

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

La voce A VIII "Utili (perdite) a nuovo" corrisponde al risultato dell'esercizio 1999 (euro 697.726): tale perdita non è stata girata a riserva in relazione alla situazione di "indisponibilità" di cui si è detto derivante dall'iscrizione in attivo della voce "Diritto d'uso degli immobili" di terzi e dovrà essere opportunamente ripianato.

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI

La composizione ed i movimenti dei fondi rischi e oneri è descritta nella tabella che segue:

FONDI	al 1.1.2002	Accanto-namenti	Utilizzi	Riclassi-fiche	al 31.12.2002
Fondo reinquadramento dipendenti	2.315.196				2.315.196
Controversie legali	1.549.371	639.413	388.784		1.800.000
Altri rischi ed oneri	1.035.265	800.000	1.010.704		824.561
Totale	4.899.832	1.439.413	1.399.488	0	4.939.757

FONDO REINQUADRAMENTO DIPENDENTI

L'appostamento riguarda i possibili rischi di inesigibilità dei crediti di restituzione iscritti in attivo per retribuzioni illegittimamente erogate al personale negli anni 1991/1994. L'accantonamento è tale da coprire per intero il rischio di esigibilità, in linea capitale, dei crediti iscritti in bilancio

FONDO CONTROVERSIE LEGALI

Il contenzioso si riferisce principalmente a ricorsi del personale dipendente.

La valutazione è stata effettuata analiticamente per ogni singolo procedimento, sulla base delle informazioni trasmesse dai competenti uffici del Teatro e, quando possibile, confortata dai pareri dei legali che assistono la Fondazione.

Il fondo è stato utilizzato in corso d'anno per pagamenti a titolo definitivo o provvisorio, per un importo complessivo pari ad euro 388.784 e quindi reintegrato per euro 639.413.

Il fondo accantonato al 31.12.2002 copre oltre il 20% del rischio in caso di soccombenza ed è calcolato previa valutazione prudenziale riferita ad ogni singolo procedimento.

FONDO ALTRI RISCHI ED ONERI

Il fondo è stato utilizzato per euro 1.010.704 in relazione alla definizione del contenzioso ritardato versamento ritenute IRPEF 1992 ed incrementato per euro 800.000 per oneri relativi al rinnovo del CCNL di cui si è già fatta menzione. Residua inoltre un importo di euro 24.561

originariamente iscritto dai periti incaricati della stima del patrimonio netto della Fondazione a fronte di debiti verso fornitori controversi che furono eliminati.

§ § §

FONDO PER INDENNITÀ TRATTAMENTO DI QUIESCENZA

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

Il debito era stato originariamente stimato a seguito di apposita valutazione attuariale secondo il metodo applicabile alle rendite vitalizie costanti e non reversibili.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il saldo al 31.12.2002 pari ad euro 10.473.336 rappresenta l'intero debito maturato verso i dipendenti in organico al 31 dicembre 2002, valutato dai competenti uffici del personale secondo le vigenti disposizioni di legge, al netto delle anticipazioni erogate.

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

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

Movimentazione fondo TFR	Importo
Saldo al 01/01/2002	**10.023.640**
rivalutazione del saldo precedente	336.475
accantonamento dell'anno	1.211.425
anticipazioni ai dipendenti	-359.896
liquidazioni intervenute	-697.502
imposta 11% versata all'erario	-35.863
Quota TFR dirigenti da versare al PREVINDAI	-4.943
Saldo al 31/12/2002	**10.473.336**

DEBITI

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

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

Debiti verso banche

	Saldo al 1.1.2002	Saldo al 31.12.2002	Scadenze in anni		
	Totale	Totale	Entro 1	da 1 a 5	oltre 5
Conti correnti e anticipazioni	4.614.061	973.406	973.406	-	-
Competenze fine esercizio	27.727	- 15.059	- 15.059	-	-
Totale	**4.641.788**	**958.347**	**958.347**	**-**	**-**

Valori in euro

I *"Debiti verso banche"* sono interamente relativi all'esposizione verso Banca di Roma S.p.A. per capitale ed interessi maturati sulle anticipazioni concesse in relazione ai contributi istituzionali spettanti al teatro.

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

Il saldo al 31.12.2002 mostra una forte contrazione rispetto al 31.12.2001 e precisamente di euro 3.683.441 che, come già riferito, va ricondotta alla soluzione del contenzioso sui crediti Iva pregressi. Si osservi che per la prima volta, da molti anni, il Teatro presenta competenze per interessi attivi maturati alla scadenza di fine esercizio.

Acconti

Ammontano al 31 dicembre 2002 ad euro 1.200.201 e sono così composti:

Acconti	al 1.1.2002	incrementi	decrementi	al 31.12.2002
Quota abbonamento 2001/2002	1.141.401		1.141.401	-
Prenotazione biglietti c/2002	22.468		22.468	-
Quota abbonamento 2002/2003	-	1.125.653		1.125.653
Prenotazione biglietti c/2003	-	72.360		72.360
Altri acconti (rette scuola danza)	732	2.188	732	2.188
Totale	**1.164.601**	**1.200.201**	**1.164.601**	**1.200.201**

Debiti verso fornitori

Ammontano al 31 dicembre 2002 ad euro 3.408.594, in lieve diminuzione rispetto al precedente esercizio (-129.082 euro). Sono per lo più relativi a posizioni debitorie nei confronti di terzi per le forniture di materiali e prestazioni di servizi direttamente o indirettamente connessi all'attività teatrale.

Debiti tributari

La composizione della voce è la seguente:

Debiti tributari	Al 1.1.2002-	Al 31.12.2002-
Ritenute d'acconto lavoratori autonomi (BT)	142.275	210.043
Ritenute dipendenti e collaboratori (BT)	818.984	717.678
Debito IRAP ex dichiarazione annuale (BT).	1.152.456	595.984
Varie (Condoni IRPEF - Imposta Spettacolo - Inps)	0	85.541
TOTALE	**2.113.715**	**1.609.246**

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

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

Il debito IRAP è quello che emerge dalla dichiarazione annuale da presentare per l'esercizio 2002 che risulta in forte diminuzione per le ragioni già illustrate (favorevole istanza di interpello), nonché per la riduzione dell'aliquota IRAP di mezzo punto percentuale ex art. 5 legge regionale 34/2001.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

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

Debiti verso istituti previdenziali e assistenziali BT	Al 1.1.2002-	al 31.12.2002-
ENPALS	925.931	949.815
INPS	63.293	66.947
INPDAI	20.484	16.293
PREVINDAI	6.820	5.508
INAIL	27.629	50.810
ALTRI (compresi quote ritenute sindacali)	9.500	11.578
TOTALE	**1.053.657**	**1.100.951**

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

Altri debiti

La composizione della voce è la seguente:

	Al 1.1.2002		al 31.12.2002	
Altri debiti	BT	LT	BT	LT
Debiti verso dipendenti	55.485	37.098	225.441	37.098
Dipendenti per ferie maturate e non godute, premi, arr.CCNL	3.003.217	-	3.114.728	-
Fondo solidarietà tra i dipendenti	15.408	-	21.522	-
Demanio	-	200.963	-	-
Altri debiti	289.782	615.393	270.742	613.035
Totale	**3.363.892**	**853.454**	**3.632.433**	**650.133**
	BT+LT	4.217.346	BT+LT	4.282.566

La posta di maggior rilievo riguarda il debito verso i dipendenti per ferie maturate e non godute (613.689 euro), premi di produzione e di risultato da liquidare (1.649.647 euro), arretrati accantonati per rinnovo contratto collettivo nazionale del lavoro (800.000 euro), rateo quattordicesima mensilità (654.958 euro) ed altre competenze minori.

La posta "demanio" derivante dalla valutazione dei periti incaricati della stima del patrimonio iniziale della Fondazione al 31/12/1998, era riferita al rischio di possibile pagamento di canoni di concessione demaniale relativi al periodo 1982-1987 per l'utilizzo del compendio delle Terme di Caracalla, oggetto d'intimazione di pagamento da parte dell'Ufficio Registro Demanio n. 15041 del 14.12.1992.

Considerata anche la natura non tributaria della pretesa, si è ritenuto che l'obbligazione risulta prescritta per il decorso del termine decennale.

Si soggiunge che in base alla legge 30 marzo 1965 n.340 art. 3 comma 4 negli anni interessati era prevista l'esenzione dagli oneri in argomento per le manifestazioni aventi preminenti finalità culturali come confermato dalla nota dell'Avvocatura Generale dello Stato 08.07.1988 n. 10547/1987.

Sulla base delle anzidette considerazioni l'importo è stato stornato a beneficio del conto economico alla voce "sopravvenienze attive" tenuto altresì presente che, in circostanze similari (Arena di Verona) non vengono corrisposti canoni di concessione demaniale.

Non risultano debiti con scadenza oltre i cinque anni.

Come già precisato la voce D "Debiti" dello stato patrimoniale passivo accoglie importi relativi ad impegni di contabilità finanziaria pari ad euro 2.917.687 che in sede di stima del patrimonio iniziale della Fondazione non furono cancellati dai periti in mancanza di documentazione probante per lo più relativi ad annualità lontane. Parallelamente, nella stessa sede di valutazione non vennero eliminati accertamenti rivenienti dalla precedente contabilità finanziaria pari ad euro 1.176.440. La differenza pari ad euro 1.741.247 costituisce pertanto un'attività potenziale da appurare al compimento dei termini di prescrizione.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al 31 dicembre 2002 tale raggruppamento non comprende alcun importo. Si precisa che la stagione coincide con l'anno solare. Gli abbonamenti e le prenotazioni dei biglietti per spettacoli del 2003 sono classificati tra i debiti per acconti.

CONTI D'ORDINE

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

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

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

CONTO ECONOMICO

Vengono di seguito illustrate le principali variazioni delle componenti reddituali del conto economico.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione aumenta di euro 3.743.226 rispetto all'anno precedente a seguito dell'aumento dei ricavi delle vendite e prestazioni (+1.347.202 pari a +35,1%) e di contributi istituzionali (+1.870.361 pari a +4,3%).

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

Ricavi per vendite e prestazioni	2001	2002	var. ass.	var. %
Biglietti	2.466.583	**3.120.170**	653.587	26%
Abbonamenti	1.077.200	**1.155.857**	78.657	7%
Tournée all'estero	0	**774.688**	774.688	100%
Rivendita programmi	119.545	**129.747**	10.202	9%
Altri ricavi per vendite e prestazione servizi	170.304	**372**	-169.932	-100%
TOTALE	3.833.632	**5.180.834**	1.347.202	35%

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

L'incremento è stato realizzato a parità di prezzi di vendita ed è attribuibile in parte, alla maggior presenza media di pubblico rispetto ai posti messi in vendita (54% nel 2001, 56% nel 2002 pari a +17.000 spettatori), che è segnale di un miglior gradimento della programmazione. È possibile che l'aumento derivi in parte anche da una migliore articolazione qualitativa della produzione a parità di recite complessive. Non è esattamente quantificabile l'eventuale miglioramento ascrivibile ad una migliore distribuzione delle vendite per categoria di posto.

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

La produzione 2002, escluse le manifestazioni non a pagamento, è illustrata nella tabella che segue:

	ANNO 2001						ANNO 2002					
RIEPILOGO	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMA	TOT	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMA	TOT
LIRICA	105	14	12.484	58.964	1.982	73.430	104	13	16.288	70.117	3.926	90.331
BALLETTO	62	9	4.145	33.769	892	38.806	66	13	4.072	41.784	1.645	47.501
CONCERTO	37	21	0	24.080	505	24.585	23	18	0	12.807	669	13.476
ALTRO	6	1	2.097	1.579	125	3.801	17	3	0	5.736	138	5.874
Totali	210	45	18.726	118.392	3.504	140.622	210	47	20.360	130.444	6.378	157.182
							0,00%	*4,44%*	*8,73%*	*10,18%*	*82,02%*	*11,78%*

I dati di dettaglio sulla produzione 2002 per singolo spettacolo, sono riportati in apposito allegato alla nota integrativa.

La tournée all'estero effettuata a Mosca, Teatro del Cremlino, ha visto la rappresentazione della Tosca di Franco Zeffirelli ideata per il centenario della prima esecuzione dell'opera al Teatro Costanzi di Roma. I ricavi lordi della trasferta sono risultati pari a complessivi euro 774.68: il risultato netto della tournée oggetto di rendiconto al competente ministero è stato di euro –8.972.

Variazione delle rimanenze prodotti

Le variazioni nelle rimanenze di prodotti finiti ammontano ad euro 22.250 contro –77.029 euro del 2001, diminuzione che teneva conto di una svalutazione di opere editoriali invendute mentre, nel 2002 l'aumento è attribuibile alla contabilizzazione di costi di allestimento scenico relative a produzioni programmate per gli anni successivi.

Contributi alla gestione

I *Contributi alla gestione* da parte di Fondatori ed enti pubblici per il 2002 sono stati pari a complessive euro 45.566.947 contro 43.696.586 del 2001.

L'aumento riguarda gli importi concessi dal Comune di Roma – seppure inferiori al dato previsionale - e dalla Provincia di Roma, come dettagliatamente illustrato nella tabella che segue.

Contributi da Fondatori ed Enti Pubblici	2001	2002	var. ass.	var.%
Stato	26.395.280	**26.221.606**	- 173.674	-1%
Stato (contributo straordinario)	3.873.427	**3.873.427**	-	0%
Regione Lazio	3.356.970	**3.356.970**	-	0%
Comune di Roma	10.070.909	**11.595.908**	1.524.999	15%
Provincia di Roma	-	**516.454**	516.454	100%
Altri contributi	-	**2.582**	2.582	100%
Totale	43.696.586	**45.566.947**	1.870.361	4%

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

Altri ricavi e proventi

Sono di seguito illustrati nel loro dettaglio ed evoluzione.

Ricavi per vendite e prestazioni	2001	2002	var. ass.	var. %
Riprese e radio tele diffusioni	36.292	**7.665**	-28.627	-79%
Noleggi scene e costumi	495.721	**144.704**	-351.017	-71%
Sponsorizzazioni	399.977	**885.133**	485.156	121%
Distacco di personale	51.129	**63.128**	11.999	23%
Proventi Scuola di Danza	104.630	**120.602**	15.972	15%
Ospitalità e servizi a terzi	60.646	**35.761**	-24.885	-41%
Proventi gestioni in concessione bar e diversi ecc..	17.553	**38.672**	21.119	120%
Recuperi spese diverse e riaddebiti vari	162.793	**85.797**	-76.996	-47%
Utilizzo fondi rischi	150.120	**37.495**	-112.625	-75%
Credito d'imposta art.7 L.388/2000	175.182	**272.686**	97.504	56%
TOTALE	1.654.043	**1.691.643**	37.600	2%

Le principali variazioni riguardano le sponsorizzazioni che aumentano per i fondi ricevuti dalle banche in relazione alla manifestazione di Piazza del Popolo dove è stato rappresentato il "Don Giovanni" con grande successo di pubblico ad ingresso gratuito.

I ricavi da noleggio di scene e costumi diminuiscono di 351.017 euro rispetto all'anno precedente evidentemente caratterizzato da circostanze di mercato più favorevoli.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione aumentano di euro 737.999 pari a +1,4% rispetto all'anno precedente.

Come anticipato in premessa l'evoluzione dei costi di produzione include al suo interno andamenti contrastanti. Infatti i costi per servizi aumentano di 3.013.717 euro (pari a +26,8%) e i costi per il personale di 2.833.420 euro (pari a +8,8%), effetti che sono compensati dalla contrazione degli ammortamenti e svalutazioni dei beni materiali (-6.297.808 euro pari a –85,3%) di cui si è già detto.

I costi di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci aumentano di 553.094 euro (pari a +30%) segnalando una maggior spesa media per allestimenti scenici rispetto al precedente esercizio dovuta anche alla tipologia delle opere rappresentate (vedi Trittico pucciniano).

Costi per acquisti di materie prime e materiali di consumo

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

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

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

In totale i costi di cui alla voce B 6) sono pari a euro 2.395.732.

Costi per servizi

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

Costi per servizi	2001	2002	var. ass.	var. %
Costi per artisti scritturati e relativi oneri previdenziali e assistenziali	7.857.872	**10.567.420**	2.709.548	34%
Incarichi professionali e artistici (incl. Scuola di Danza)	852.437	**515.903**	-336.534	-39%
Diritti d'autore e demaniali su incisioni e riproduzioni radiotelev. (incl. estiva)	236.559	**250.214**	13.655	6%
Telecomunicazioni, energia, gas, acqua	482.591	**515.920**	33.329	7%
Spese pubblicitarie e promozionali	135.375	**156.201**	20.826	15%
Trasporto e facchinaggio	173.856	**414.385**	240.529	138%
Pulizia locali	404.150	**442.826**	38.676	10%
Servizi informatici	30.811	**49.058**	18.247	59%
Premi assicurativi	115.471	**89.921**	-25.550	-22%
Manutenzioni varie	206.192	**252.302**	46.110	22%
Servizi impiantistica allestimento spettacoli e sale teatrali	118.809	**161.069**	42.260	36%
Servizi VVF	126.418	**186.959**	60.541	48%
Servizio parrucche, calzature, trucco	256.928	**263.571**	6.643	3%
Compensi agenzie vendita bilgietti	199.406	**247.896**	48.490	24%
Altri	65.923	**162.870**	96.947	147%
Totale	11.262.798	**14.276.515**	3.013.717	27%

Il totale dei costi per servizi aumenta di euro 3.013.717 (+27% sul 2001) per effetto, principalmente, dei contratti di scrittura artistica che segnano un aumento di euro 2.709.548 pari al 34% rispetto al 2001.

L'aumento è da attribuire alle diverse caratteristiche della produzione in gran parte già previste nel budget 2002, nonché per i concerti jazz e per l'opera "Don Giovanni" a Piazza del Popolo.

L'aumento dei costi di trasporto e facchinaggio di 240.529 euro pari al 138% è attribuibile al trasporto a Roma da Londra delle scene del Fidelio, alla trasferta moscovita, all'aumento dei titoli presi a noleggio, al trasferimento del magazzino di Tor Cervara, alla bonifica dei magazzini del Quarticciolo interessati da lavori di ristrutturazione nonché, in generale, per superare le difficoltà logistiche derivanti dalla saturazione dei depositi e dai limiti tecnici di palcoscenico.

Da segnalare ancora la forte contrazione degli incarichi di natura professionale pari a 336.534 euro (-39%) e quella dei premi assicurativi (-25.550 euro pari a –22%).

Costi per godimento beni di terzi

Costi per il godimento di beni di terzi	2001	2002	var. ass.	var. %
Noleggio materiale teatrale (scene, costumi, attrezzatura, parucche e calzature, sovratitoli, audivisivi, illuminotecnica, palcoscenici, ecc..)	660.151	**868.564**	208.413	32%
Materiale musicale (spartiti, strumenti, ecc..)	98.218	**158.661**	60.443	62%
Concessioni demaniali (inclusa stagione estiva)	19.522	**24.490**	4.968	25%
Leasing hardware	38.331	**10.313**	- 28.018	-73%
Altri noleggi	8.483	**4.159**	- 4.324	-51%
Totale	824.705	**1.066.187**	241.482	29%

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

Segnano nel loro complesso un aumento di euro 241.482 (+29%) essenzialmente per noleggio di materiale teatrale (+208.413 euro pari a +32%).

Costi per il personale

Il costo del personale presenta un aumento di 2.833.420 euro (pari a +8,8%) rispetto all'anno precedente.

Le cause dell'evoluzione vanno ricercate all'interno della dinamica dell'organico e della variegata articolazione retributiva della Fondazione nonché, nelle caratteristiche quantitative e qualitative della produzione 2002.

Sul piano meramente contabile si osserva quanto segue:

a) in primo luogo la parte variabile delle retribuzione è interessata dalla trasferta a Mosca il cui costo è risultato pari ad euro 498.312 circa per indennità di trasferta, diarie, personale aggiunto e relativi contributi;

b) in secondo luogo i costi delle prestazioni in regime straordinario sono risultati pari a circa a 750 mila euro inclusi oneri, rispetto a 530 mila euro del 2001, segnando un aumento di 220 mila euro circa (+ 40% circa), in particolare per l'attività in conto terzi;

c) in terzo luogo il premio di risultato e il premio di produzione passano da 1.453.267 euro del 2001 a 1.649.647 euro del 2002 oneri compresi, registrando un aumento di 196.380 euro pari a +13,5%;

d) in quarto luogo deve essere segnalato l'accantonamento di competenza 2002 per il rinnovo del CCNL scaduto il 31.12.2001 che è stato stimato in euro 800.000 oneri compresi, sulla base delle indicazioni assunte presso l'ANFOLS nonché delle valutazioni della Sovrintendenza che hanno preso a riferimento il tasso di inflazione;

e) in quinto luogo sono da segnalare gli aumenti della voce "altri costi" sempre legata alla trasferta di Mosca (+212.139 euro) e delle collaborazioni aventi natura di stabilità (+193.195);

f) da ultimo, se si tiene conto dei precedenti dati contabili concernenti la trasferta a Mosca, gli straordinari per conto terzi e dell'accantonamento per il rinnovo del CCNL, l'aumento del costo del personale è di circa 1.200.000 euro che si giustificano con gli automatismi contrattuali e le esigenze di personale aggiunto.

Il costo del personale rappresenta il 64% circa dei costi della produzione 2002 contro il 59% del 2001. Rispetto al valore della produzione il costo del personale 2002 assorbe il 66% circa di tale voce contro il 65% del 2001.

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

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

CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE PER CATEGORIA E TIPOLOGIA DI RAPPORTO

Per quanto riguarda la consistenza media del personale la tabella che segue riporta l'analisi delle variazioni rispetto all'anno precedente per categoria di inquadramento, elaborata dai competenti uffici.

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

Organico medio nel 2002	tempo indet. 2001	a tempo determ. 2001	totale 2001	tempo indet. 2002	a tempo determ. 2002	totale 2002
Maestri collaboratori	14	5	19	14	5	19
Professori d'orchestra	98	17	115	105	11	116
Artisti del Coro	73	16	89	73	17	90
Tersicorei	64	19	83	69	18	87
Totale a	249	57	306	261	51	312
Impiegati tecnici, artistici ed amm.vi	129	9	138	128	10	138
Operai	149	47	196	144	56	200
Dirigenti (compreso il Sovrintendente)	3	2	5	4	1	5
Totale b	281	58	339	276	67	343
Totale a+b	530	115	645	537	118	655
Rapporti professionali			13			14
Totale generale			658			669

N.B. sono esclusi i dipendenti a prestazione (allievi del ballo, figuranti e serali), nel 2002 pari in media a 34 unità contro i 29 del 2001.

La consistenza media dell'organico a tempo indeterminato è risultata pari al 31.12.2002 a 537 unità.

La consistenza media annua complessiva dell'organico, escluso il personale a prestazione serale, passa da 658 a 669 unità.

Le giornate retributive ai fini ENPALS del 2002 (esclusi artisti e collaboratori) sono risultate n. 222.256 contro n. 194.285 del 2001, mostrando un incremento di 27.971 giorni contributivi (+14,4%).

Il personale numericamente in forza alla data del 31.12.2002 è pari a 667 unità ripartite come nelle tabelle che seguono:

Consistenza puntuale al 31/12/2002 per comparto

	tempo ind.	tempo det.	collaborazioni	Totale
comparto artistico	273	36	11	320
comparto tecnico	209	61	7	277
comparto amministrativo	65	2	3	70
Totale	547	99	21	667

La tabella seguente riporta i movimenti dell'organico avvenuti nell'anno 2002:

comparto	saldo iniziale				assunzioni				cessazioni				saldo finale			
	t.i.	t.d.	collab.	totale	t.i.	t.d.	collab.	totale	t.i.	t.d.	collab.	totale	t.i.	t.d.	collab.	totale
artistico	263	58	12	333	17	228	7	252	7	250	8	265	273	36	11	320
tecnico	211	69	7	287	12	136	3	151	14	144	3	161	209	61	7	277
amministrativo	67	2	4	73	1	2	5	8	3	2	6	11	65	2	3	70
totali	541	129	23	693	30	366	15	411	24	396	17	437	547	99	21	667

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

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

Altri costi del personale

Gli altri costi del personale sono relativi a spese per accertamenti sanitari, costi di trasferta, ecc..., ed aumentano di 212.042 euro comprensivi delle spese sostenute per la trasferta a Mosca .

Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono pari a euro 101.909 in lieve aumento rispetto all'anno precedente.

Come già illustrato, non sono stati conteggiati ammortamenti sul cosiddetto diritto d'uso gratuito degli immobili concessi al Teatro dal Comune di Roma. Tale decisione è basata sulle motivazioni in precedenza illustrate.

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali, sono pari a euro 890.358 a fronte di un ben più consistente importo contabilizzato nel 2001 di euro 2.831.115. La variazione è attribuibile al completamento del ciclo di ammortamento dei costumi, avvenuto nel 2001 a seguito del ragguaglio della vita utile degli stessi a tre anni. L'iscrizione dei relativi cespiti era stata effettuata nell'anno 1999 per il consistente importo di euro 6,6 milioni di euro circa, a seguito dell'apposita perizia di stima del patrimonio iniziale della Fondazione.

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

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

Svalutazioni delle immobilizzazioni

Come noto si è dato conto nel precedente bilancio 2001 di importanti cambiamenti adottati nella determinazione delle aliquote di ammortamento e della svalutazione dei cespiti iscritti come allestimenti scenici e attrezzature di scena. Tali cambiamenti comportarono l'adeguamento dei fondi precedentemente iscritti e la contabilizzazione delle svalutazioni alla voce del conto economico in commento, in relazione a quanto previsto dall'art. 2426 n.3 del Codice Civile e del principio contabile n. 29 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri.

Nel presente esercizio non si è ritenuto di dover procedere a ulteriori svalutazioni per perdite permanenti di valore.

Svalutazioni dei crediti a breve

La voce accoglie l'aggiornamento delle valutazioni del rischio relativo ai crediti iscritti in bilancio che in tal modo risultano adeguati alla loro presunta realizzabilità e alla svalutazione degli interessi attivi di mora contabilizzati ai sensi del Dlgs 231/2002.

Accantonamenti per rischi e oneri e altri accantonamenti

L'importo dell'accantonamento è riconducibile interamente all'adeguamento del Fondo controversie legali in corso. Tale fondo, come esposto nell'apposito paragrafo, è stato utilizzato nel 2002 per circa 389 mila euro ed è stato reintegrato per circa 639 mila euro in relazione all'evoluzione dei procedimenti in essere.