con il consenso del Collegio dei Revisori.

La voce *"Diritto d'uso dei Teatri"* si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi 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 per un valore totale di Euro/000 **41.317**:

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

Nel corso degli esercizi successivi gli immobili concessi gratuitamente a disposizione sono variati a seguito della riconsegna del Teatro Politeama Garibaldi al Comune di Palermo.

Occorre inoltre evidenziare che il Comune di Palermo nel corso del 2003 ha proceduto al conferimento in proprietà dell'immobile di via Conte Federico n. 264, già concesso gratuitamente in uso e sede dei laboratori di Brancaccio - per un valore di euro Euro/000 2.113 - giusta atto del 31.12.2003.

Resta tuttavia invariato il valore della voce " diritto d'uso illimitato degli immobili" alla luce della recente nota pervenuta dal Dr. Arcidiacono, consulente incaricato dal Tribunale di Palermo per la redazione della perizia di trasformazione. Il professionista su richiesta del Consiglio di Amministrazione tendente ad ottenere una distribuzione analitica per singolo cespite facente parte del diritto d'uso ha risposto con la nota del

13.2.2004 chiarendo che il valore indicato in perizia è " *riconducibile soltanto all'utilizzo dell'intero complesso del fabbricato costituente il Teatro Massimo V.E. ritenuto l'unico immobile non sostituibile tra quelli disponibili o, comunque, l'unico immobile la cui sostituzione con qualsiasi altro avrebbe concretamente modificato la realtà patrimoniale oggetto della valutazione. Pertanto, per le finalità in oggetto, ai vantaggi competitivi riconducibili a tutti gli altri immobili affidati dal Comune di Palermo alla Fondazione, specificatamente individuati nella relazione di stima, non è stato attribuito alcun valore.*"

La fondazione ha ulteriormente reiterato, su invito del collegio dei revisori, la richiesta di una individuazione dei singoli valori, ma non è pervenuta risposta.

Pertanto in assenza di ulteriori elementi non può che confermarsi nel presente bilancio il valore indistinto e complessivo già indicato nel bilancio 2002, regolarmente approvato, ammontante ad Euro/000 **38.734.**

Va anche evidenziato, tuttavia che il tenore della nota del perito dovrebbe, se definitiva, comporterebbe una rivisitazione dei criteri adottati nel bilancio 2001 in ordine alla variazione in diminuzione dei beni d'uso a seguito della esclusione del Teatro Politeama.

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	2002	INCR./ RICL.CA	DECREMENTI/ RICLASSIFICA	2003
PATRIMONIO ARTISTICO	4.592	-	-	4.592
TERRENI E FABBRICATI	-	7.113		7113
IMPIANTI E MACCHINARI	413	42	-	455
ATTREZZATURE E COSTUMI	11.593	687	-	12280
ALTRI BENI	1.022	36	-	1058

BENI IN CORSO DI LAVORAZIONE	226	107	(226)	107
TOTALE	**17.846**	**7985**	**(226)**	**25605**
FONDO AMMORTAMENTO	(5.262)	(1.456)	-	(6.718)
FONDO SVALUTAZIONE	(4.479)	-	-	(4.479)
TOTALE VALORE NETTO	**8.105**	**6.529**	**(226)**	**14.408**

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:

- Terreni e Fabbricati per complessivi Euro/000 7.113 trattasi del conferimento in proprietà di due immobili e precisamente: l'immobile di piazza degli Aragonesi n. 43, sede degli uffici della fondazione per un valore di Euro/000 5.000 e l'immobile di via Conte Federico n. 264, sede dei laboratori di Brancaccio - per un valore di Euro/000 2.113.
- Attrezzature e costumi, per complessivi Euro/000 687, relativi prevalentemente al confezionamento o all'acquisto di nuovi costumi per la produzione di spettacoli effettuati nel corso dell'esercizio,
- Altri beni, per complessivi Euro/000 36, relativi all'acquisto di attrezzature e materiale teatrale di vario genere,
- Beni in corso di lavorazione, pari ad Euro/000 107, relativi ai costi sostenuti per il confezionamento di costumi da utilizzare in relazione a spettacoli che si effettueranno nell'esercizio successivo.

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

La voce *"Terreni e Fabbricati "* è composta da:

PATRIMONIO ARTISTICO	2002	INCREMENTI	DECREMENTI	2003
LABORATORIO BRANCACCIO	-	2.113	-	2.113
UFFICI DI PIAZZA DEGLI ARAGONESI	-	5.000	-	5.000
TOTALE	**-**	**7.113**	**-**	**7.113**

Tale voce si riferisce a due Fabbricati per complessivi Euro/000 7.113 conferiti in proprietà dal Comune di Palermo e precisamente: l'immobile di piazza degli Aragonesi n. 43 – sede degli uffici della fondazione per un

valore di Euro/000 5.000 e l'immobile di via Conte Federico n. 264 - sede dei laboratori di Brancaccio - per un valore di Euro/000 2.113. Unitamente ai laboratori di Brancaccio viene trasferita anche un'esposizione debitoria di euro/000 970 relativa ad un residuo debito nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti contratto dal Comune di Palermo in occasione dei lavori di ristrutturazione degli immobili.

I valori di entrambi gli immobili sono supportati da una perizia a cura dei tecnici dell'Amministrazione Comunale. E' stata, tuttavia avanzata richiesta al Presidente del Tribunale di Palermo di nomina di un perito per la conferma della loro valutazione. Per l'immobile di piazza Aragonesi la nomina e la valutazione è già avvenuta per Euro/000 5.302, confermando i valori già espressi nell'atto di conferimento. Per l'immobile di Brancaccio la nomina è già avvenuta, ma la perizia non è stata ancora depositata.

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

PATRIMONIO ARTISTICO	2002	INCREMENTI	DECREMENTI	2003
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 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. In atto, è in corso una perizia che ha lo scopo di aggiornare i valori e nel contempo verificarne la esistenza fisica.

La voce *"Impianti e macchinari"*, che al 31 dicembre 2003 ammonta a

complessive Euro/000 322, 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	2002	INCREMENTI	DECREMENTI	2003
IMPIANTI GENERICI	124	5	-	129
IMPIANTI DI ALLARME	13	3	-	16
IMPIANTI TELEFONICI	21	10	-	31
ALTRI IMPIANTI	219	15	-	234
MACCHINARI	37	9	-	46
TOTALE	**414**	**42**	**-**	**456**
FONDO AMMORTAMENTO	(82)	(51)	-	(134)
TOTALE VALORE NETTO	**331**	**9**	**-**	**322**

La voce *"Attrezzature e costumi"*, pari ad Euro/000 1.679, è una nuova definizione introdotta già nel bilancio 2002 e 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	2002	INCREMENTI	DECREMENTI/ SVALUTAZIONI	2003
ALLESTIMENTI SCENICI	5.370	-	-	5370
ALLESTIMENTI COST. IN COOPROD.	202	-	-	202
COSTUMI E CALZOLERIA	4.332	666	-	4998
ATTREZZATURA SCENICA	330	-	-	330
BOZZETTI E FIGURINI	68	-	-	68
PARTITURE E SPARTITI MUSICALI	2	1	-	3
MATERIALE AUDIOVISIVO	38	-	-	38
STRUMENTI MUSICALI	322	5	-	327
ATTREZZATURE VARIE	537	7	-	544
ATTREZZERIA MINUTA	144	-	-	144
MATERIALE TECNICO DI PALCOSCENICO	12	-	-	12
ATTREZZATURA SCENICA	76	4	-	80
MATERIALE ELETTR. ILLUMINOTECNICO	70	2	-	72
MATERIALE ELETTR. FONICO	90	1	-	91
TOTALE	**11.593**	**686**	**-**	**12279**
FONDO AMMORTAMENTO	(4.875)	(1246)	-	(6121)
FONDO SVALUTAZIONE	(4.479)	-	-	(4479)
TOTALE VALORE NETTO	**2.239**	**(622)**	**-**	**1.679**

Va ricordato che 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 nella nota integrativa del bilancio 2002, si è ritenuto opportuno procedere ad una loro revisione di valori durevolmente inferiori a quelli storici d'iscrizione. A partire dal 2002 sono considerati costi di competenza dell'esercizio nel quale l'opera viene rappresentata.

Si ricorda che, anche i costumi relativi all'esercizio 1998 e precedenti, 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/000 686, si riferiscono prevalentemente al confezionamento o all'acquisto di nuovi costumi relativi alla produzione di spettacoli effettuati nel corso dell'esercizio. Va posto in rilievo che nel bilancio del 2003, si è proceduto ad una minuziosa individuazione dei manufatti oggetto di capitalizzazione. Anche se la metodologia adottata ha determinato l'emersione di un costo di capitalizzazione dei costumi sensibilmente inferiore agli anni precedenti, risulta più aderente alla concreta utilizzabilità che se ne potrà avere nel tempo.

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

La voce *"Altri beni"*, che al 31 dicembre 2003 ammonta a complessivi Euro/000 595 e comprende i mobili e arredi, le macchine d'ufficio e le autovetture.

ALTRI BENI	2002	INCREMENTI	DECREMENTI	2003
MOBILI D'UFFICIO E ARREDO	628	13	-	641
MACCHINE ORDINARIE UFF.	4	-	-	4
MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	39	20	-	59
SISTEMA INFORMATICO E ACCESSORI	255	3	-	258
MACCHINE FOTOCOPIATRICI	34	-	-	34
AUTOVETTURE	51	-	-	51

BIBLIOTECA	10	-	-	10
TOTALE	**1.022**	**36**	**-**	**1058**
FONDO AMMORTAMENTO	(306)	(157)	-	(463)
TOTALE VALORE NETTO	**716**	**(121)**	**-**	**595**

La voce *"Beni in corso di lavorazione"*, che al 31/dicembre 2003 ammonta a complessivi Euro/000 107, 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 2003 secondo le seguenti movimentazioni:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2002	2003
VALORE INIZIALE POLIZZA INA	**14.383**	**14.456**
RIMBORSI EFFETTUATI A FRONTE DEL PAGAMENTO DI QUOTE DEL TFR	(843)	(618)
RIMBORSI EFFETTUATI A FRONTE DEL PAGAMENTO DI ANTICIPI DEL TFR	(104)	(91)
VERSAMENTO DEL PREMIO ANNUO	994	982
INCREMENTO DI VALORE DEL FONDO	26	20
VALORE FINALE POLIZZA INA	**14.456**	**14749**
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	14	22
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**14.470**	**14.771**

RICONCILIAZIONE VALORI	2003
VALORE POLIZZA INA	**14.525**
IMPORTI IN RICONCILIAZIONE:	
LIQUIDAZIONI DEL PERIODO	193
ANTICIPI	31
VALORE RIPORTATO IN BILANCIO	**14.749**

Le altre immobilizzazioni finanziarie pari ad EURO/000 22, sono costituite da depositi cauzionali.

ATTIVO CIRCOLANTE

CREDITI

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono passati da Euro/000 1680 del 2002 ad Euro/000 1.255 del 2003 ed includono i clienti nazionali per Euro/000 767, i clienti esteri per Euro/000 43, le fatture da emettere, pari ad Euro/000 352, il credito per note di credito da ricevere , pari ad Euro/000 42 ed i crediti per sospesi di botteghino per Euro/000 48.
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	2002	2003	ESIGIBILI ENTRO L'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO
STATO	519	859	859	-
REGIONE SICILIA	6.412	1.500	1.500	-
PROVINCIA DI PALERMO	878	878	878	-
COMUNE DI PALERMO	2.437	1.936	1.936	-
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	(263)	(263)	(263)	-
TOTALE	**9.982**	**4.910**	**4.910**	**-**

Tale voce si riferisce ai crediti verso i soci della Fondazione, relativi ai contributi in conto esercizio vantati al 31 dicembre 2003 ed esigibili entro l'anno successivo.

Il "Fondo svalutazione crediti" è a presidio del credito vantato nei confronti della Provincia di Palermo per contributi in conto esercizio degli anni 2001 e 2002, mentre per l'anno in corso non è stato contabilizzato alcun contributo.

Il credito viene mantenuto riprendendo e confermando le stesse considerazioni espresse nel bilancio 2002 che qui di seguito si riportano: *"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	2002	2003	ESIGIBILI ENTRO L'ANNO	ESIGIBILI OLTRE L'ANNO
CREDITI VERSO L'ERARIO	9.150	9321	466	8.855
CREDITI VERSO PRIVATI PER CONTRIBUTI	465	258	258	-
PARTITE DA REGOLARIZZARE	1.654	2	2	-
ALTRI CREDITI	131	107	107	-
TOTALE	**11.400**	**9.688**	**833**	**8.855**

I crediti verso altri includono i crediti verso l'Erario, pari ad Euro/000 9.321; si è indicato tra i crediti esigibili oltre l'anno l'intero credito IVA, con esclusione di quanto già incassato nel 2004 pari ad Euro/000 458 e l'IRAP chiesta a rimborso, poiché risulta difficile prevederne un effettivo incasso entro il 2004. I rimborsi IVA ammontano a complessive Euro/ 7.730 di cui, Euro/000 6.469 relativi a periodi anteriori al 2003 ed Euro/ 1.261 relativi al 2003 le procedure di rimborso risultano avviate.
Sono stati calcolati anche gli interessi al 31.12.2003 per il ritardato pagamento del rimborso IVA.
Non si prevede alcuna svalutazione per i crediti sopra indicati.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La presente voce accoglie l'esistenza di numerario al 31.12.2003 presso le casse della Fondazione Teatro Massimo pari a circa Euro/000 126

RATEI E RISCONTI ATTIVI

DETTAGLIO	2002	2003
RATEI ATTIVI	-	-
RISCONTI ATTIVI		
RISCONTO INCREMENTI ALLESTIMENTI SCENICI	567	315
RISCONTI PER PREMI ASSICURATIVI	53	57
RISCONTI ATTIVI SU INTERESSI SAVA	1	-
COSTI DI COMPETENZA FUTURI ESERCIZI	83	-

TOTALE	**704**	**372**

I risconti per incrementi allestimenti scenici, pari ad Euro/000 315, si riferiscono ai costi sostenuti per la produzione di allestimenti relativi a rappresentazioni della stagione 2004.

Tale trattamento contabile è stato introdotto nel bilancio 2002 a seguito dei cambiamenti di stima già trattati nell'ambito dei criteri di valutazione.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

VOCI	01.01.2003	31.12.2003
VALORE ORIGINARIO DEL FONDO	5.439	5.439
CONFERIMENTI 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	(12.505)
RISULTATO DI ESERCIZIO	(13.020)	(4.180)
CONFERIMENTI IMMOBILIARI- Comune di Palermo	-	6.142
VALORE DEL PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE	**(6.802)**	**(4.840)**
RISERVA INDISPONIBILE	38.734	38.734
PATRIMONIO NETTO DELLA FONDAZIONE	**31.932**	**33.894**

I conti del patrimonio netto e, in particolare, del fondo patrimoniale, subiscono una variazione in positivo nel corso del 2003.

Si è ritenuto di imputare direttamente a patrimonio il conferimento immobiliare da parte del Comune di Palermo in quanto consente di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica della Fondazione, che non viene così influenzata da tale evento straordinario, ed appare quella più aderente alla volontà dell'Amministrazione Comunale .

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. Valgono a tal proposito le

considerazioni già esposte in ordine al diritto d'uso degli immobili alle quali si rimanda.

Il risultato d'esercizio, pari a Euro/000 (4.180) si pone a raffronto della perdita di Euro/000 (13.020) subita nel 2002.

FONDI RISCHI ED ONERI

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

FONDI	2002	INCREMENTO	UTILIZZO	2003
FONDI PER RINNOVI CONTRATTUALI	142		(142)	-
FONDI PER LITI E RICORSI	2.813	500	(429)	2.884
TOTALE	**2.955**			**2.884**

Fondi rinnovi contrattuali

Il fondo previsto nel bilancio 2002 è stato azzerato in quanto si è già provveduto al pagamento delle somme relative agli anni pregressi per il rinnovo contrattuale. Il prossimo rinnovo è previsto a partire dal 1.1.2004.

Fondo per liti e ricorsi

Il fondo liti e ricorsi esprime le passività potenziali connesse a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

Il trattamento contabile delle perdite derivanti da passività potenziali dipende dal grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro e dalla possibilità di stimare l'ammontare delle perdite.

Il principio contabile n. 19 chiarisce che al fine di valutare il grado di realizzazione dell'evento futuro, tali eventi possono classificarsi in probabili possibili e remoti.

Le perdite derivanti da potenzialità e quindi anche quelle connesse a passività potenziali vanno rilevate in bilancio come fondi accesi a costi, spese e perdite di competenza stimati quando sussistono le seguenti condizioni: - la disponibilità di informazioni che facciano ritenere l'evento

probabile e comportante il sorgere di passività; - sia stimabile l'entità dell'onere con sufficiente ragionevolezza.
Se l'evento è probabile ma l'ammontare dell'onere non è suscettibile di alcuna stima attendibile, non va effettuato stanziamento in bilancio ma dovrà tuttavia garantirsi ogni utile informazione nella nota integrativa affinché il lettore possa ricevere i chiarimenti essenziali per la comprensione e valutazione della situazione. Quando l'evento è remoto non è richiesta neppure l'informazione nella nota integrativa.

Va anche precisato che il principio contabile citato, chiarisce che quando le informazioni disponibili facciano pervenire alla determinazione di un campo variabile di valori, lo stanziamento deve rappresentare la migliore stima fattibile tra i limiti minimi e massimi ed ancora, se nessuno dei valori stimati tra i limiti del detto campo è più valido degli altri, va stanziato almeno il minimo degli ammontari.

Premesso quanto sopra, 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.

Il contenzioso passivo pendente ammonta a complessive Euro/000 2.884, nella valutazione si è tenuto conto delle somme erogate nel corso del 2004 a seguito di sentenza pari ad Euro/000 417 nonché delle decisioni avvenute nello stesso periodo ma ancora non liquidate pari ad Euro/000 87.L'importo del fondo comprende anche le spese legali maturate ed ammontanti ad Euro/000 200.

Non si è proceduto a valutazione del contenzioso di esisto negativo incerto e comunque non probabile.

In particolare per quanto attiene il contenzioso con l'ENPALS, la stima va da un minimo di Euro/500 ad un massimo di Euro/1.300, tale differenza è

determinata dal giudizio di merito sul criterio di classificazione delle comparse.

Non potendo pervenire alla migliore stima fattibile tra il minimo ed il massimo, si ritiene corretto stanziare nel fondo, così come avvenuto nel 2002, il minore degli ammontari.

Per le rimanenti controversie, molte delle quali relative a ex dipendenti, la stima del rischio è stata valutata allo stesso modo di quanto determinato nel 2002, basandosi sulla probabilità che l'evento si verifichi. Si regista complessivamente un miglioramento del contenzioso e sotto il profilo economico un contenimento rispetto alla tendenza di crescita degli ultimi anni. L'utilizzo dell'anno è relativo al pagamento di sentenze e relative spese ed interessi legali. Mentre l'incremento è relativo all'aggiornamento della stima delle potenziali passività attese, tenendo conto delle sentenze e liquidazioni del 2004.

Complessivamente è corretto prevedere in bilancio un fondo per complessive Ero/000 2.884.

Trattandosi di un aggiornamento 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 2003 sono relative:

- all'incremento per le quote TFR maturate per l'esercizio 2003;
- alle diminuzioni relative alle quote TFR liquidate ai lavoratori dimessi nel corso del 2003 ed alle anticipazioni di quote di TFR erogate nel corso dello stesso anno.

Di seguito si mostra la movimentazione intervenuta nel corso del 2003:

VALORE DI BILANCIO AL 31.12.2002	**13.500**
RIMBORSI EFFETTUATI A FRONTE DI PAGAMENTI DI QUOTE DI TFR	(718)

RIMBORSI EFFETTUATI A FRONTE DI PAGAMENTI DI ANTICIPI DI TFR	(91)
RECUPERO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DI COMPETENZA 2002	(37)
AUMENTO PER LA QUOTA TFR MATURATA NEL 2003	1.647
VALORE FINALE AL 31.12.2003 AL NETTO DELL'IMPOSTA DI RIVALUTAZIONE DI COMPETENZA 2003	**14.301**

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 2003, sono i seguenti:

FONDO TFR PERSONALE AREA ARTISTICA	7.334
FONDO TFR PERSONALE AREA TECNICO-ARTISTICA	3.949
FONDO TFR PERSONALE AREA TECNICA E DEI SERVIZI GENERALI	1.015
FONDO TFR PERSONALE AREA AMMINISTRATIVA	1.823
FONDO TFR PERSONALE STAGIONALE	180
VALORE FINALE AL 31.12.2003	**14.301**

DEBITI

DEBITI VERSO BANCHE

Sono così costituiti:

DETTAGLIO	2002	2003
CONTO CORRENTE	27.356	24.590
COMPETENZE FINE ESERCIZIO	325	367
TOTALE	**27.681**	**24.957**

Dai dati sopra esposti ne deriva che l'indebitamento bancario diminuisce anche se la esposizione nei confronti della Banca Popolare di Lodi rimane elevata pari ad Euro/ 24.590.

Va tuttavia segnalato che la legge finanziaria della Regione Siciliana per l'anno 2004 (Art.19-L.R.21/03), prevede una garanzia sussidiaria della Regione stessa finalizzata alla contrazione di un mutuo per l'abbattimento della esposizione in parola ed in tal senso si sta procedendo.

DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori sono passati da Euro/000 3.325 del 2002 ad Euro/000 2.869 del 2003, 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	2002	2003
DEBITI VERSO L'ERARIO PER IRPEF	1.174	1362
DEBITI VERSO L'ERARIO PER ALTRE IMPOSTE E TASSE	10	-
IRAP	-	229
TOTALE	**1.184**	**1591**

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.

Va anche evidenziato il debito IRAP per imposte dell'esercizio pari ad Euro/000 229.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

DETTAGLIO	2002	2003
INPS	68	25
ENPALS	1.084	573
INAIL	37	-
INPGI	7	4
ALTRI	10	5
TOTALE	**1.206**	**607**

I debiti verso Istituti previdenziali sono principalmente costituiti da ENPALS ed INPS di competenza del mese di dicembre 2003, relativi al personale dipendente, collaboratori e scritturati.

ALTRI DEBITI

DETTAGLIO	2002	2003
DEBITI VERSO IL PERSONALE	1.105	1769

DEBITI PER FERIE MATURATE E NON GODUTE	533	552
DEBITI VERSO SAVA	12	5
COMUNE DI PALERMO	-	970
DEPOSITI CAUZIONALI DI TERZI	20	-
ALTRI DEBITI	755	176
TOTALE	**2.425**	**3.472**

I Debiti verso i dipendenti sono costituiti principalmente:

- dal premio di produzione, pari ad Euro/000 821,
- dagli straordinari relativi il mese di dicembre 2002, pari ad Euro/000 150, inclusi gli oneri previdenziali,
- dal compenso per le attività promozionali, per Euro/000 711.

Il debito nei confronti del Comune di Palermo si riferisce alla quota capitale del mutuo a suo tempo contratto dall'Amministrazione Comunale per la ristrutturazione dei laboratori di Brancaccio che è stato trasferito alla Fondazione per contratto unitamente all'immobile.

Di tale debito, EURO/000 895 sono esigibili oltre l'esercizio successivo.

I Debiti per ferie non godute, pari ad Euro/000 552, si riferiscono alle ferie maturate e non godute dal personale dipendente della Fondazione negli anni 2003 e precedenti.

La voce Altri debiti, pari ad Euro/000 176, sono costituiti principalmente da biglietti da rimborsare per spettacoli annullati Euro/000 158, nonché da partite viaggianti per Euro/000 9.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Nella voce sono inseriti ratei passivi relativi alla quota di 14° mensilità maturata nel 2003 a favore dei dipendenti, inclusi i rispettivi oneri previdenziali.

I risconti passivi comprendono gli abbonamenti e la biglietteria relativi alla prossima stagione. Si precisa che negli esercizi precedenti tale fattispecie era inclusa tra gli *"Altri debiti"*.