

BILANCIO D'ESERCIZIO

PAGINA BIANCA

STATO PATRIMONIALE

<u>ATTIVO</u>	Anno 2004	Anno 2003
A CREDITI V/FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
B IMMOBILIZZAZIONI		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.629.146	38.607.633
7) Altre immobilizzazioni immateriali	118.884	68.695
	38.748.030	38.676.328
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	6.641	
2) Impianti e macchinario	45.168	42.713
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.986.252	1.691.918
4) Altri beni materiali	3.921.823	3.909.308
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	94.431	199.774
	6.054.315	5.843.713
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
2) Crediti verso:		
d) Altri entro 12 mesi	15.459	12.197
Altri oltre 12 mesi	1.124.549	1.081.484
	1.140.008	1.093.681
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	45.942.353	45.613.722
C ATTIVO CIRCOLANTE		
I. RIMANENZE		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	70.265	94.305
4) Prodotti finiti e merci	32.975	31.151
5) Acconti a fornitori	1.845	907
	105.085	126.363
II. CREDITI VERSO:		
1) Clienti entro 12 mesi	560.487	862.562
Clienti oltre 12 mesi		
4-bis) Crediti tributari entro 12 mesi	1.330.502	538.687
Crediti tributari oltre 12 mesi	257.571	594.293
4-ter) Imposte anticipate entro 12 mesi		38.870
5) Altri entro 12 mesi	1.734.210	2.011.233
Altri oltre 12 mesi	2.512.698	2.512.698
	6.395.468	6.558.343
III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	7.784	1.801.465
3) Denaro e valori in cassa	11.143	10.203
	18.927	1.811.668
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.519.480	8.496.374

STATO PATRIMONIALE			
	Anno 2004	Anno 2003	
D RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Ratei attivi			
Risconti attivi	41.438	200.759	
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	41.438	200.759	
TOTALE ATTIVO	52.503.271	54.310.855	
<u>PASSIVO</u>			
A PATRIMONIO NETTO			
I. Patrimonio della Fondazione			
Patrimonio disponibile della Fondazione	116.317	1.096.388	
Patrimonio indisponibile della Fondazione	38.601.331	38.601.331	
VII. Altre riserve			
Altre riserve - Arrotondamenti	2	2	
VIII. Utile (o perdita) portata a nuovo			
IX. Utile (o perdita) d'esercizio			
Utile d'esercizio			
Perdita d'esercizio	2.500.758	980.072	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	36.216.892	38.717.649	
B FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3) Altri fondi	2.892.792	3.667.795	
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.892.792	3.667.795	
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
Fondo Trattamento di Fine Rapporto	6.072.728	5.817.656	
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.072.728	5.817.656	
D DEBITI			
4) Debiti verso banche entro 12 mesi	979.999	1.636	
6) Acconti entro 12 mesi	164.843	161.320	
7) Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.776.316	1.427.054	
Debiti verso fornitori oltre 12 mesi		134	
12) Debiti tributari entro 12 mesi	585.604	559.575	
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi	603.460	582.254	
14) Altri debiti entro 12 mesi	1.878.696	1.730.001	
TOTALE DEBITI	5.988.918	4.461.974	
E RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Ratei passivi			
Risconti passivi	1.331.941	1.645.781	
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.331.941	1.645.781	
TOTALE PASSIVO	16.286.379	15.593.206	
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	52.503.271	54.310.855	

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2004

STATO PATRIMONIALE

	Anno 2004	Anno 2003
CONTI D'ORDINE		
CONTI D'ORDINE ATTIVI		
RISCHI	843.384	57.547
Debitori per fideiussioni	660.508	
Debitori per avalli		
Debitori per ipoteche/pegni	2.547	2.547
Fideiussioni ricevute	180.329	55.000
Avalli ricevuti		
Ipoteche/pegni ricevuti		
TOTALE CONTI D'ORDINE ATTIVI	843.384	57.547
CONTI D'ORDINE PASSIVI		
RISCHI	843.384	57.547
Fideiussioni concesse	660.508	
Avalli concessi		
Ipoteche/pegni concessi	2.547	2.547
Creditori per fideiussioni	180.329	55.000
Creditori per avalli		
Creditori per ipoteche/pegni ricevuti		
TOTALE CONTI D'ORDINE PASSIVI	843.384	57.547

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2004

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2004

	Anno 2004	Anno 2003
A VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	4.825.338	4.252.807
2) VARIAZIONI RIMANENZE PRODOTTI IN CORSO DI LAV.		
3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		
4) INCREMENTI IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI	782.014	66.269
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	21.315.733	21.360.258
- Altri ricavi e proventi	882.380	332.342
- Contributi in conto esercizio	20.433.353	21.027.916
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	26.923.085	25.679.334
B COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) ACQUISTI MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	293.800	235.844
7) COSTI PER SERVIZI	8.913.438	8.592.595
8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.130.680	718.399
9) COSTI PER IL PERSONALE	17.460.884	15.415.305
a) Salari e stipendi	13.083.550	11.441.884
b) Oneri sociali	3.484.708	2.992.906
c) Trattamento di fine rapporto	781.154	783.207
d) Trattamento di quiescenza e simili	96.238	92.873
e) Altri costi	15.234	104.435
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.454.908	1.211.298
a) Amm. immobilizzazioni immateriali	24.390	14.306
b) Amm. immobilizzazioni materiali	1.430.518	1.195.842
c) Altre svalutaz. delle immobilizzazioni		
d) Svalut. crediti attivo circ. e di disp. liquide		1.150
11) VAR. RIMAN. MAT. PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI	22.391	-39.413
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	10.340	60.000
13) ALTRI ACCANTONAMENTI		438.526
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	413.049	315.122
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	29.699.490	26.947.676
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PROD. (A-B)	-2.776.405	-1.268.342
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	70.273	92.118
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- Altri	43.050	41.390
d) Proventi diversi dai precedenti	27.223	50.728
17) INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	11.085	765
- Altri	11.085	765
17-bis) UTILI E PERDITE SU CAMBI	-2.178	11
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	57.010	91.364

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2004

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2004

	Anno 2004	Anno 2003
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) PROVENTI STRAORDINARI	257.880	369.354
Plusvalenze da alienazioni		
Altri	257.880	369.354
Arrotondamenti positivi		
21) ONERI STRAORDINARI	39.243	26.038
Minusvalenze da alienazioni		
Imposte esercizi precedenti	300	22.474
Oneri straordinari	38.943	3.563
Arrotondamenti negativi		1
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	218.637	343.316
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-2.500.758	-833.662
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	0	146.410
Imposte correnti		157.999
Imposte differite (anticipate)		-11.589
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-2.500.758	-980.072

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2004**NOTA INTEGRATIVA****STRUTTURA DEL BILANCIO**

Il presente bilancio é redatto nel rispetto delle disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile in ottemperanza del decreto legislativo 367/96 che disciplina l'attività della Fondazione.

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

CRITERI DI VALUTAZIONE**Immobilizzazioni immateriali**

La principale componente della categoria é rappresentata dal Diritto d'uso del Teatro che riflette la valutazione del diritto di utilizzare a titolo gratuito lo stabile del Teatro Comunale di Bologna e gli altri locali messi a disposizione dal Comune di Bologna, la cui titolarità è stata ribadita dall'articolo 17 del decreto legislativo 367/96.

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

Per le Concessioni, licenze, marchi e diritti simili é applicato l'ammortamento diretto a quote costanti in tre anni.

Tra le Altre immobilizzazioni immateriali, le Migliorie su beni di terzi capitalizzano i costi ad utilità pluriennale sostenute sugli immobili utilizzati dal Teatro. L'ammortamento é applicato in quote costanti con riferimento al periodo di utilità futura per le migliorie sugli immobili di cui il Teatro gode il Diritto d'uso ed al periodo di residua locazione o comodato per le migliorie sui rimanenti immobili.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

- Allestimenti scenici, costumi, calzature ed attrezzeria: 70% nell'esercizio di prima messa in scena; 30% nei successivi 5 esercizi in quote costanti.
- Impianti generici e Costruzioni leggere 10%, Attrezzatura generica 7,5%, Attrezzatura specifica e teatrale 19%, Strumenti musicali e materiali di archivio musicale (partiture) 7,5%, Mobili e arredi 12%, Macchine per ufficio e Automezzi 20%.

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni sono iscritte al valore di costo.

Rimanenze

Le rimanenze si riferiscono a materie prime, sussidiarie e di consumo valutate al costo di acquisto, ad opere editoriali ed altri prodotti relativi all'attività del Teatro valutati al valore di perizia per le esistenze residue della giacenza al 1° gennaio 1999 e, per quanto acquisito successivamente, al valore di costo o, se minore, al valore di presunto realizzo.

Crediti e debiti

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

I debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

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

Fondo per rischi ed oneri

I Fondi rischi ed oneri evidenziano gli stanziamenti stimati per la copertura di perdite e passività, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti relativi riflettono la migliore stima possibile in funzione degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Imposte

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

L'IRAP é calcolata con riferimento al metodo applicabile agli enti commerciali e, in applicazione di quanto sancito dalla sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Bologna del 7 febbraio 2005, con esclusione dall'imponibile di tutti i proventi esclusi dalle imposte sui redditi per effetto del combinato disposto degli art. 11, 11bis del D. Lgs 446/97 e dell'art. 25 del D. Lgs 367/96.

Costi e ricavi

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

Stato Patrimoniale

IMMOBILIZZAZIONI**Immobilizzazioni immateriali**

	al 1.1.2004	incrementi	decrementi	al 31.12.2004
Costi di impianto e di ampliamento				
Diritti e brevetti				
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.302	33.706	12.194	27.815
Diritto d'uso del Teatro	38.601.331			38.601.331
Altre immobilizzazioni immateriali	68.695	62.385	12.196	118.884
Totale	38.676.328	96.091	24.390	38.748.030

Il *Diritto d'uso del Teatro* si riferisce agli spazi previsti nella convenzione stipulata con il Comune di Bologna. La titolarità del diritto d'uso gratuito degli spazi necessari all'attività é concessa in virtù dell'art. 17, comma II, del decreto legislativo 367/96 che stabilisce la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex enti lirici, la cui durata é indeterminata.

I valori riflettono le stime effettuate in sede di perizia del patrimonio della Fondazione.

- Teatro Comunale € 37.155.251
- Sala prove - Via Don Minzoni, 14 € 568.103
- Laboratorio di falegnameria – Via Emilia Levante, 80 € 877.977

La convenzione con il Comune di Bologna conferisce, tra l'altro, la temporanea disponibilità a favore della Fondazione di locali siti presso l'Istituto Giovanni XXIII in Bologna, Viale Roma n. 81, ad uso di sala prove essendo l'immobile di Via Don Minzoni in corso di ristrutturazione. L'accordo prevede inoltre che "Sarà in facoltà del Comune proporre alla fondazione l'estinzione anticipata del diritto d'uso sull'immobile di via Don Minzoni, previa concessione in uso di altro immobile di valore almeno equivalente."

Gli incrementi delle *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili* riguardano licenze relative a prodotti software e diritti d'uso di programmi informatici.

Le *Altre immobilizzazioni immateriali* evidenziano l'investimento per migliorie e spese incrementative sugli immobili utilizzati dal Teatro (estensione dell'impianto di controllo esterno a circuito chiuso e impianto di controllo accessi).

Immobilizzazioni materiali

	Al 1.1.2004		Movimenti dell'esercizio		Al 31.12.2004	
	Valore storico	Fondo amm.to e sval.ni	Incrementi	Decrementi	Fondo amm.to e sval.ni	
Costruzioni leggere			6.990		350	6.641
Totale terreni e fabbricati			6.990		350	6.641
Impianti generici	56.608	13.895	8.543		6.088	45.168
Totale impianti generici	56.608	13.895	8.543		6.088	45.168
Allestimenti scenici	4.244.863	3.586.728	1.452.730	35.431	1.111.838	963.596
Costumi e calzature	1.155.950	1.153.915	23.192	3.110	14.570	7.547

XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Attrezzatura teatrale	290.710	289.391	573	89	1.160	643
Attrezzatura teatrale	76.441	55.265			13.474	7.702
Strumenti musicali	487.932	157.709	14.648		37.179	307.694
Partiture e materiale musicale	370.543	128.271	9.977	12	28.160	224.077
Attrezzatura specifica	376.221	245.494	74.271	496	48.124	156.378
Attrezzatura generica	418.517	112.487	48.373	4.314	31.474	318.615
Totale attrezzature industriali	7.421.178	5.729.260	1.623.764	43.451	1.285.979	1.986.252

I principali incrementi degli *Allestimenti scenici* si riferiscono alle seguenti opere:

Werther	€ 288.306
Andrea Chenier	€ 414.612
La Figlia del Reggimento	€ 152.816
Gli Amici di Salamanca	€ 199.315
Don Pasquale	€ 203.539

Gli incrementi delle rimanenti voci esprimono il potenziamento e l'ammodernamento delle dotazioni della struttura.

	Al 1.1.2004		Movimenti dell'esercizio			Al 31.12.2004
	Valore storico	Fondo amm.to e sval.ni	Incrementi	Decrementi	Fondo amm.to e sval.ni	
Altri beni						
Mobili e arredi	385.561	147.411	37.470		48.521	227.099
Macchine per ufficio	272.696	139.755	51.414	3.153	44.347	136.857
Automezzi	35.310	26.711	30.929	28.576	16.884	27.836
Patrimonio artistico	3.529.618		413			3.530.031
Totale altri beni	4.223.185	313.877	120.227	31.729	75.984	3.921.823
Imm.ni materiali in corso e acconti	199.774		94.431	199.774		94.431
Totale imm.ni mat.li in corso e acconti	199.774		94.431	199.774		94.431

Gli incrementi di *Mobili ed Arredi*, *Macchine per ufficio* e *Automezzi* si riferiscono all'ammodernamento delle dotazioni; i decrementi all'alienazione di beni per i quali non è stato possibile il riutilizzo.

Le *Immobilizzazioni in corso e acconti* espongono, tra gli incrementi, le costruzioni in corso e gli acconti per la produzione di allestimenti scenici relativi a spettacoli di esercizi futuri.

I decrementi dell'intera categoria delle Immobilizzazioni materiali evidenziano l'alienazione dei beni per i quali non è stato ritenuto possibile il riutilizzo.

Patrimonio artistico	Al 1.1.2004	Movimenti dell'esercizio		Al 31.12.2004
	Valore storico	Incrementi	Decrementi	
Bozzetti e figurini	2.365.311	96		2.365.407
Manifesti e programmi	665.205			665.205
Emeroteca e libretti d'opera	7.279			7.279
Modelli lignei	387.343			387.343
Modelli di scena	68.177	2		68.179
Supporti del suono e immagine	36.302	315		36.618
Totale Patrimonio artistico	3.529.618	413		3.530.031

I bozzetti, i figurini ed i modelli di scena acquisiti dopo la perizia del patrimonio iniziale della fondazione sono stati catalogati tra il Patrimonio artistico del teatro. Il relativo valore non è stato in via prudenziale capitalizzato.

Immobilizzazioni finanziarie

	Al 1.1.2004	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2004
Crediti verso Altri entro 12 mesi	12.197	25.679	22.417	15.459
Crediti verso Altri oltre 12 mesi	5.281	15		5.296
Crediti verso Reale Mutua Ass.ni (oltre 12 mesi)	1.076.203	43.050		1.119.253
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.093.681	68.744	22.417	1.140.008

La posta più significativa delle Immobilizzazioni finanziarie è rappresentata dalla somma investita nel 1997, di € 718.456, con polizza a capitalizzazione a premio unico e rivalutazione annua del capitale stipulata con Reale Mutua Assicurazioni.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

	Al 1.1.2004	variazioni	Al 31.12.2004
Materie prime, sussidiarie e di consumo	94.305	-24.040	70.265
Prodotti finiti e merci	31.151	1.824	32.975
Acconti	907	938	1.845
Totale rimanenze	126.363	-21.278	105.085

Le rimanenze di *Materie prime, sussidiarie e di consumo* espongono le minori scorte di materiale a consumo detenute alla fine dell'esercizio e necessarie principalmente alle costruzioni di allestimenti scenici.

I *Prodotti finiti e merci* qualificano prevalentemente le rimanenze di prodotti editoriali in giacenza a fine esercizio.

Crediti verso clienti

	Al 1.1.2004	Variazioni	Al 31.12.2004	Di cui oltre 12 mesi
Crediti verso clienti	869.131	-302.075	567.056	
Fondo svalutazione crediti	-6.569		-6.569	
Totale credito verso clienti	862.562	-302.075	560.487	

I crediti verso clienti, in forte diminuzione sul precedente esercizio, rilevano nelle poste più significative i crediti nei confronti del Rossini Opera Festival di Pesaro (144.860 euro) e dell'Associazione Teatri dell'Emilia Romagna (46.404 euro). Il fondo svalutazione crediti non è stato incrementato.

Crediti	Al 1.1.2004	variazioni	Al 31.12.2004	Di cui oltre 12 mesi
Crediti tributari				
Rimborso IVA	581.516	28.243	609.759	
Rimborso IRAP		257.571	257.571	257.571
Erario	119.480	40.282	159.762	
Erario c/IVA	431.984	128.996	560.980	
Totale crediti tributari	1.132.980	455.093	1.588.073	257.571
Crediti per imposte anticipate				
Imposte anticipate	38.870	-38.870		
Totale crediti per imposte anticipate	38.870	-38.870		
Crediti verso altri				
Ministero Beni e Att. Culturali	601.184	-470.108	131.076	
Regione Emilia-Romagna		53.755	53.755	
Comune di Bologna		30.000	30.000	
Privati	1.052.000	248.000	1.300.000	
Enti prev.li e ass.li	25.827	-24.105	1.722	
Acconti al personale dipendente	5.292	-4.842	450	
Personale dipendente	110.656	8.923	119.578	
Diversi	2.537.986	23.428	2.561.415	2.512.698
Carte di Credito	879	2.172	3.051	
POS	162	12	174	
Vendite Internet	16.680	-9.571	7.108	
Acconti a fornitori	168.758	-133.752	35.006	
Artisti	15.340	-1.267	14.073	
Fondo svalutazione altri crediti	-10.835	334	-10.501	
Totale crediti verso altri	4.523.931	-277.023	4.246.908	2.512.698

I Crediti tributari si incrementano principalmente per l'IRAP chiesta a rimborso nella dichiarazione integrativa presentata per l'anno 2002 con l'imposta calcolata nel rispetto di quanto stabilito dalla già citata sentenza della Commissione Tributaria Provinciale.

Il credito per imposte anticipate é cancellato in seguito al più corretto calcolo dell'imponibile fiscale IRAP succitato che fa venir meno i presupposti per mantenerne l'iscrizione in bilancio in quanto non si determina alcun debito d'imposta.

I crediti verso Privati sono riferiti ai contributi alla gestione 2004 dei seguenti fondatori: Fondazione CARISBO euro 1.100.000, Fondazione del Monte di Bologna e Ravenna euro 150.000, Hera spa euro 50.000.

L'ammontare dei crediti oltre i 12 mesi considera tra le poste più rilevanti gli interessi, valutati in 2,512 milioni di euro, per il ritardato riconoscimento delle somme, erogate nel 1998, a ripiano del disavanzo di amministrazione al 31.12.1984, da parte del Ministero del Tesoro. Di pari importo l'accantonamento esistente al Fondo rischi ed oneri in quanto permane l'incertezza del credito. Avverso la sentenza di primo grado, pur pienamente soddisfattiva per il Teatro dal punto di vista delle affermazioni di principio ma errata nella concreta definizione del "quantum", il Ministero dell'Economia e delle Finanze (già

Ministero del Tesoro) ha proposto appello nei confronti del quale il Teatro ha tempestivamente provveduto alla comparsa di costituzione e risposta e atto di appello incidentale. L'udienza di precisazioni delle conclusioni é fissata per il 18 marzo 2008.

Il fondo svalutazione crediti non subisce adeguamenti.

Disponibilità liquide

	Al 1.1.2004	Variazioni	Al 31.12.2004
Conto corrente CARISBO	1.801.465	-1.801.465	
Conto BANCOPOSTA		6.493	6.493
Libretto per AFFRANCATURA POSTALE		1.291	1.291
Denaro e valori in cassa	10.203	940	11.143
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.811.668	-1.792.741	18.927

L'azzeramento della giacenza del conto corrente bancario riflette l'attuale fase congiunturale.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Al 1.1.2004	Variazioni	Al 31.12.2004	Di cui oltre 12 mesi
Ratei attivi				
Risconti attivi	40.238	-7.331	32.907	9.008
Costi anticipati	160.522	-151.991	8.531	
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	200.759	-159.321	41.438	9.008

I Risconti attivi sospendono i costi sostenuti per il rinvio alla competenza economica dei successivi esercizi.

PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Al 1.1.2004	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2004
Patrimonio disponibile	1.096.388		980.072	116.317
Patrimonio indisponibile	38.601.331			38.601.331
Totale patrimonio Fondazione	39.697.719		980.072	38.717.648
Altre Riserve - Arrotondamenti	2			2
Risultato dell'esercizio precedente	-980.072		-980.072	
Perdita d'esercizio		-2.500.758		-2.500.758
PATRIMONIO NETTO	38.717.650	-2.500.758		36.216.892

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 aprile 2004 ha deliberato il ripiano della perdita dell'esercizio 2003 mediante l'abbattimento del patrimonio disponibile della Fondazione così ridotto a 116.317 euro.

In merito alla Perdita d'esercizio 2004 si richiama la nota del 10 maggio 2000 nella quale il Ministero per i Beni e le Attività Culturali, con riferimento all'interpretazione dell'art. 21, comma 1, lett. b) del d.lgs. 367/96 ove si prescrive lo scioglimento del Consiglio di Amministrazione allorché il conto economico

chiuda con una perdita superiore al 30% del patrimonio per due esercizi consecutivi, comunica che la percentuale del 30% debba calcolarsi sul totale del patrimonio netto che comprende la quota indisponibile costituita dal valore del diritto d'uso degli immobili.

FONDO RISCHI ED ONERI

	Al 1.1.2004	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2004
Trattamento di quiescenza				
Imposte				
Altri accantonamenti	3.667.795	10.340	785.344	2.892.792
Totale Fondo rischi ed oneri	3.667.795	10.340	785.344	2.892.792

Il Fondo si incrementa per presunte passività connesse a pretese di diritti di autore da parte della SIAE. I decrementi sono per la maggior parte riferiti alla cancellazione dell'accantonamento per il contratto integrativo aziendale scaduto il 31.12.2001 e rinnovato nel 2004 senza oneri per il 2002 e 2003 nonché a recuperi di fondi per contenziosi risolti.

Gli accantonamenti più rilevanti sono riferiti a:

- 2,512 milioni di euro per il rischio di inesigibilità del credito verso il Ministero del Tesoro per gli interessi connessi al ritardato riconoscimento delle somme erogate nel 1998, a ripiano del disavanzo di amministrazione al 31.12.1984;
- 341 mila euro per i rischi di soccombenza nelle controversie legali in corso. La valutazione è stata effettuata per ogni contenzioso sulla base delle informazioni trasmesse e, ove possibile, con il conforto di pareri dei legali che assistono il teatro.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Al 1.1.2004	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2004
Personale amministrativo	890.227	137.479	136.038	891.667
Personale artistico	4.039.855	494.048	272.809	4.261.095
Personale tecnico	887.574	137.983	105.591	919.966
Totale T.F.R.	5.817.656	769.510	514.437	6.072.728

I Fondi di trattamento di fine rapporto risultano movimentati secondo i criteri di legge e coprono quanto maturato al 31.12.2004 dal personale dipendente. Gli incrementi quantificano le quote maturate nel 2004 mentre i decrementi le anticipazioni e le liquidazioni effettuate.