



**FONDAZIONE  
TEATRO LA FENICE  
DI VENEZIA**

**Bilancio di esercizio 2002**

**Nota integrativa**

PAGINA BIANCA

## **STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del c.c. ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

Come previsto dal D.L.vo n° 367 del 29 giugno 1996 all'art. 16, per la predisposizione del suddetto bilancio sono state considerate le peculiarità della Fondazione stessa, ove compatibile con quanto previsto dal c.c.

In considerazione di quanto sopra lo schema di bilancio previsto dal c.c. è stato parzialmente adattato, inserendo, ove necessario, descrizioni più consone a rappresentare il contenuto delle voci, al fine di riflettere con maggior chiarezza la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

Nell'allegato bilancio sono stati indicati, a titolo informativo, gli importi delle corrispondenti voci del bilancio dell'esercizio 2001.

## PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31/12/2002, in osservanza dell'art. 2426 c.c. sono i seguenti:

### **Crediti verso Fondatori per versamenti ancora dovuti**

Tale voce include i contributi in conto patrimonio, iscritti al valore nominale, per versamenti ancora dovuti da parte dei Fondatori, ai sensi dell'art. 13 dello Statuto, la cui destinazione a "Patrimonio Netto" sia stabilita direttamente dal soggetto erogante. L'importo corrisponde al totale dei contributi deliberati, al netto di quanto già versato.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente, ad eccezione del "Diritto d'uso illimitato degli Immobili", - compreso nella voce "altre" - iscritto al valore di conferimento, per il periodo della loro prevista utilità futura.

Il "Diritto d'uso illimitato degli immobili" si riferisce al diritto di utilizzare, senza corrispettivo, il Teatro ed i locali necessari allo svolgimento dell'attività della Fondazione. Il "Diritto d'uso illimitato degli immobili" concesso dal Comune di Venezia riflette il valore stabilito dalla apposita perizia redatta per la trasformazione da Ente in Fondazione.

Tale diritto, in quanto "diritto reale di godimento illimitato" nel tempo, non è assoggettato ad ammortamento e, pertanto, è stata iscritta - per pari importo - una riserva di Patrimonio netto, denominata "Riserva indisponibile", al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo.

## **Immobilizzazioni materiali**

le "Immobilizzazioni materiali" in essere alla data del 31 dicembre 1998 sono iscritte al valore stabilito dalla apposita perizia resa dai periti ai sensi dell'art. 2 del D.L.vo n° 134 del 23 aprile 1998.

Le immobilizzazioni acquisite nel corso degli anni 1999, 2000, 2001 e 2002 sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota imputabile al bene stesso.

Le "Immobilizzazioni materiali", ad eccezione dei beni dell'Archivio storico sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote di cui al D.M. 31 dicembre 1988 - Gruppo XX -. Per i beni acquisiti a tutto il 31/12/1998 l'ammortamento viene effettuato (ai fini fiscali) limitatamente al 50% del valore e ciò, stante l'atipicità della situazione, con riferimento al D.P.R. 23 dicembre 1974, n° 689.

Il residuo 50% del valore viene comunque conteggiato (ai fini civilistici) in diminuzione dei relativi cespiti.

I beni dell'Archivio storico, compresi nella voce "altri beni", riflettono il valore determinato dalla stima dei periti. Tale voce è costituita da documenti, bozzetti, figurini, materiale storico diverso che, considerando la loro natura, non sono assoggettate ad ammortamento in quanto non si esaurisce la loro utilità futura.

Tutti i beni sono ammortizzati con i principi e le aliquote di cui al citato D.M. 31/12/98 considerate rappresentative della vita utile dei beni.

I costi di manutenzione sono addebitati integralmente a Conto Economico.

### **Contabilizzazione dei contributi**

Gli importi dei contributi sono imputati tra i ricavi del conto economico se considerati contributi alla gestione; qualora i contributi siano deliberati dal soggetto erogante su base pluriennale, gli stessi sono imputati al conto economico "pro-rata temporis" con correlata iscrizione fra i crediti e i risconti passivi dello Stato Patrimoniale.

Sono accreditati al "Patrimonio della Fondazione" i contributi destinati alla partecipazione dei soggetti pubblici e privati che hanno contribuito alla trasformazione dell'ente pubblico in soggetto privato.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Il credito verso I.N.A. Assitalia a fronte della polizza collettiva del "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" e compreso nella voce "crediti verso altri", riflette l'importo versato alla data del bilancio, inclusi gli interessi maturati capitalizzati, iscritti nel Conto Economico alla voce "Proventi finanziari".

### **Ratei e risconti**

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

### **Apporti al Patrimonio della Fondazione**

Gli apporti al patrimonio da parte dei Fondatori sono compresi nella voce "capitale".

### **Fondi per rischi ed oneri**

La voce "altri" comprende fondi stanziati per coprire perdite, passività, impegni ed obbligazioni di qualsiasi natura, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia - alla chiusura dell'esercizio - non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### **Trattamento di quiescenza**

Si tratta di un fondo pensione costituito in aggiunta al trattamento previdenziale di legge per il personale dipendente; (questa ulteriore suddivisione dei "fondi rischi" viene riclassificata anche per l'esercizio 2001);

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Esso viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

### **Riconoscimento dei ricavi e dei costi**

I ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza temporale.

In particolare, i “Contributi ricevuti dagli Enti pubblici” sono iscritti in base al periodo di riferimento della delibera; i “Ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti” sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita ed i “Ricavi derivanti dalla vendita degli abbonamenti”, incassati per intero in via anticipata, sono riscontati per la quota di competenza dell’anno successivo in proporzione al numero degli spettacoli.

### **Imposte dell’esercizio**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle riprese fiscali e dei crediti d’imposta spettanti. Ai sensi dell’art. 25 D.L. 367/96, i proventi derivanti dall’attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi (IRPEG); l’attività svolta dalla Fondazione è pertanto assoggettata all’IRAP.

Non vi sono differenze temporali tra attività e passività di bilancio e quelle fiscali, che abbiano determinato imposte differite da contabilizzare.

### **Altre informazioni**

Gli importi indicati nella presente Nota Integrativa sono esposti in migliaia di Euro.



## **COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO**

### **CREDITI VERSO FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**

Tale voce comprende i contributi in conto capitale disposti dai soci ma non ancora erogati.

## IMMOBILIZZAZIONI

### Immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre" include il diritto d'uso illimitato sia degli immobili dove hanno luogo le rappresentazioni teatrali, sia in altri immobili di proprietà o in uso del Comune di Venezia, destinati allo svolgimento delle attività complementari.

La concessione da parte del Comune è stata conferita ai sensi dell'art. 17, comma II° del D.L. 367/96, che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex enti lirici.

L'importo iscritto in bilancio al 31 dicembre 2002 è pari a quello determinato dalla stima dei periti e riflette la valutazione del diritto d'uso dei seguenti immobili:

teatro la Fenice	31.297
teatro Malibran	10.691
magazzino Porto Marghera	2.737
laboratori Giudecca	145
	<u>44.870</u>

Per quanto concerne il valore attribuito al diritto d'uso del Teatro La Fenice, si evidenzia che lo stesso fa riferimento all'uso del Teatro in ricostruzione; ricostruzione che dopo aver superato vari intoppi di carattere burocratico-giudiziario, sembra ora avviata ad una rapida conclusione.

**Immobilizzazioni materiali**

Di seguito si riporta il prospetto dei movimenti dell'esercizio per ciascun cespite:

Categoria di cespiti	valore 1/1/2002	acquisizioni 2002	% ammort.	ammortamento 2002	valore 31/12/2002
Allestimenti scenici	1.261	1.394	15,50 %	(466)	2.189
Archivio musicale	28	-	15,50 %	(7)	21
Archivio storico - bozzetti	90	-	-	-	90
Archivio storico - doc. e altro materiale	3.893	-	-	-	3.893
Archivio storico - figurini	21	-	-	-	21
Archivio storico - mat. storico diverso	2.350	-	-	-	2.350
Beni mobili - apparecchiature tecniche	252	216	19,00 %	(121)	347
Beni mobili - attrezzature	208	54	15,50 %	(52)	210
Beni mobili - attrezz. e mod. di scena	222	9	15,50 %	(65)	166
Beni mobili - macch. elettr. per uff.	145	64	20,00 %	(59)	150
Beni mobili - materiale vario	-	-	12,00 %	-	-
Beni mobili - mezzi di trasporto	10	23	20,00 %	(7)	26
Beni mobili - mobili per uff. e teatro	91	16	12,00 %	(30)	77
Beni mobili - strumenti musicali	204	7	15,50 %	(55)	156
	<u>8.775</u>	<u>1.783</u>		<u>(862)</u>	<u>9.696</u>

La voce relativa all'Archivio storico si riferisce ai beni di carattere storico, che per la loro natura non sono stati assoggettati ad ammortamento. L'importo iscritto riflette il valore stimato dai periti.

Per i cespiti acquisiti nel corso dell'esercizio, i coefficienti di ammortamento sono stati ridotti al 50% e per quelli di importo unitario fino a 516,56 €uro si è provveduto al totale ammortamento.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Tale voce afferisce il valore della polizza collettiva a suo tempo stipulata con INA-Assitalia a garanzia del Fondo TFR per il personale dipendente; nel corso dell'esercizio si è verificata la seguente movimentazione:

saldo all'1/1	3.403
rimborsi effettuati	(131)
rivalutazione	<u>179</u>
saldo al 31/12	<u><u>3.451</u></u>

**ATTIVO CIRCOLANTE****Crediti**

Tale voce a fine esercizio è così composta:

Verso clienti	1.026
Verso Enti pubblici	1.810
Verso l'Erario per IVA a credito	3.012
Verso Soci in c/ gestione 2000/2002	496
Verso altri (INA Assitalia)	-
	<u>6.344</u>

I crediti vengono indicati al netto del fondo svalutazione crediti così composto:

	al 1-01-2002	utilizzi anno 2002	accantonamenti anno 2002	al 31-12-2002
<b>Crediti verso Enti Pubblici:</b>				
Comune di Bassano del Grappa	17	0	1	18
<b>Crediti commerciali:</b>				
Andromeda Records	21	0	0	21
fondo svalutazione generico	0	0	130	130
<b>Crediti verso altri:</b>				
INA - polizza incendio	164	0	1	165
<b>TOTALE FONDO</b>	<b>202</b>	<b>0</b>	<b>132</b>	<b>334</b>

L'importo "Verso Enti pubblici" si riferisce al saldo dei contributi ordinari 2002 del Ministero per i Beni e le Attività Culturali, della Regione Veneto, del Comune di Venezia, al saldo di contributi per attività svolta in collaborazione con il Comune di Padova e per i contributi stanziati dalla Comunità Europea.

#### **RATEI E RISCOINTI ATTIVI**

Nessuna scrittura ha comportato la necessità di creare ratei e /o risconti attivi alla data del 31 dicembre 2002.

**COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO****PATRIMONIO NETTO**

La movimentazione delle poste componenti il Patrimonio netto è la seguente:

	patrimonio disponibile	riserva indisponibile	utili (perdite) a nuovo	utili (perdite) dell'esercizio	totale
Saldi al 31/12/2001	1.321	44.870	(1.025)	-	45.166
Apporto al capitale da Soci pubblici	-	-	-	-	-
Apporto al capitale da Soci privati	-	-	-	-	-
Destinazione utile (perdite)	-	-	1	(1)	-
Risultato d'esercizio 2002	-	-	-	51	51
Saldi al 31/12/2002	1.321	44.870	(1.024)	50	45.217

La formazione della "Riserva indisponibile" è conseguente l'iscrizione fra le immobilizzazioni immateriali dell'attivo del "Diritto d'uso illimitato degli immobili", non assoggettato ad ammortamento, al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo.

Non vi è stato alcun apporto al patrimonio determinato dall'entrata di nuovi soggetti privati, ai sensi dell'art. 6 del D.L.vo 367/1996.

**Fondi per rischi e oneri**

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

	consistenza al 1/1	accantonamenti	riduzione	utilizzi	consistenza al 31/12
Accantonamento per contenzioso legale	744	73	(220)	(280)	317
Fondo ad estinzione FIP	304	153		(38)	419
	<u>1.048</u>	<u>226</u>	<u>(220)</u>	<u>(318)</u>	<u>736</u>

Non viene indicato il fondo svalutazione crediti, ammontante a 334 mila Euro, in quanto lo stesso viene posto in diminuzione dei crediti.

L'accantonamento nell'esercizio dell'importo di 73 mila Euro per contenzioso legale viene posto a fronte di oneri per contenziosi legali con l'INAIL e per altri di minore entità.

La riduzione del medesimo fondo (riduzione -220) viene effettuata stante la definizione del giudizio connesso all'incendio del Teatro La Fenice e, pertanto, dell'azzeramento di tale componente del fondo.

Il fondo per far fronte alle obbligazioni in essere con ex dipendenti del teatro che hanno maturato il diritto al percepimento di una "integrazione di pensione" (obbligazioni che discendono dal "Fondo Integrazione Pensioni" soppresso con Decreto 4 luglio 1978 del Commissario Straordinario dell'E.A. Teatro La Fenice che ha fatti salvi i diritti acquisiti) viene aggiornato con il conteggio attuariale sulle persone tuttora beneficiarie del Fondo.