

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Partecipazioni

La partecipazione è stata iscritta al costo di acquisto.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti dell'Ente in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
94.204,92	5.700,23	88.504,69

Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	1/1/2005	Variazioni	Ammort. nti	31/12/2005
Software	5.700,23	4.791,33	-7.297,34	3.194,22
Marchi di impresa	0	13.200,00	-1.320,00	11.880,00
Migliorie su B. Terzi	0	85.313,30	-6.182,60	79.130,70
	5.700,23	103.304,63	-14.799,94	94.204,92

II. Immobilizzazioni materiali**Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Materiali**

Descrizione	1/1/2005	Variazioni	Ammort. nti	31/12/2005
Terreni e Fabbricati	1.090.636,13	146.900,00	-84.476,27	1.153.059,86
Impianti e Macch.ri	55.507,98	58.566,78	-28.225,62	85.849,14
Attrezzature	18.778,43	39.251,84	-9.491,82	48.538,45
Automezzi e motom	4.758,55	0	-2.478,54	2.280,01
Altri beni	591.765,48	67.624,70	-23.652,18	635.738,00
	1.761.446,57	312.343,32	-148.324,43	1.925.465,46

Per quanto riguarda le variazioni relative all'acquisizione di immobilizzazioni si rinvia a quanto precedentemente rilevato in sede di analisi della gestione di competenza con riferimento alla categoria 2.1.1. *2.1.2*

III. Immobilizzazioni finanziarie**Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Finanziarie**

Descrizione	1/1/2005	Variazioni	31/12/2005
Partecipazioni	51,65	0	51,65
Crediti v/altri	1.361.272,74	49.908,79	1.411.181,53
	1.361.324,39	49.908,79	1.411.233,18

La voce "**Partecipazioni**" non ha subito variazioni rispetto al 2004.

La voce "**Crediti verso altri**" comprende:

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004	Variazioni
Depositi cauzionali	151.078,34	134.624,97	16.453,37
INA f/do liquid. impiegati	1.260.103,19	1.226.647,77	33.455,42
Totale	1.413.186,53	1.361.272,74	49.908,79

La posta "**INA Fondo liquidazione impiegati**" rappresenta l'importo totale dei premi pagati all'INA, alla data del 31/12/2005, per la costituzione delle somme necessarie al pagamento del trattamento di fine rapporto del personale assunto dall'Ente con il contratto degli Enti Pubblici non economici.

Essa trova esatto riscontro nel Passivo dello Stato Patrimoniale dove nella voce "Trattamento di Fine Rapporto" è stata allocata una posta di pari importo.

La posta contabile si è incrementata dell'importo di € 70.000,00 pari all'ammontare dell'impegno assunto dall'Ente nei confronti dell'INA a seguito di una riliquidazione del trattamento di fine rapporto e si è decrementata dell'importo di

€ 36.544,58 pari all'indennità di fine rapporto da erogare al personale dell'Ente cessato dal servizio nel 2005

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II. Residui Attivi

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
9.937.164,75	7.083.459,73	2.853.705,02

Composizione e variazione dei Residui Attivi

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004	Variazioni
Crediti v/clienti	367.238,66	786.295,47	-419.056,81
Crediti v/lo Stato ed altri E. Pub	4.586.838,52	945.349,64	3.641.488,88
Crediti tributari	3.540.720,91	4.059.178,42	-518.457,51
Crediti verso altri	1.442.366,66	1.292.636,20	149.730,46
Totale	9.937.164,75	7.083.459,73	2.853.705,02

L'importo dei residui attivi 2005 risultante dal Rendiconto Finanziario Gestionale (rif. Pag. 10 col 22) di € 11.283.650,09 differisce da quello indicato nello Stato Patrimoniale in quanto:

- è stato depurato di quelle voci che correttamente devono essere allocate in altre poste dello Stato patrimoniale, così come previsto nel relativo schema di riclassificazione
- è stato rettificato dell'importo del Fondo Svalutazione crediti di € 6.309,55 in quanto i crediti devono essere iscritti al netto dei relativi fondi di svalutazione.

In dettaglio:

Descrizione	Valori
Residui attivi risultanti dal Rendiconto Finanziario	11.283.650,09
- Depositi cauzionali allocati tra le Immob.ni Finanziarie	-151.078,34
- Mov. Finanz. Teatri e Eti allocate tra le Dispon. Liquide (Entrate)	-1.189.097,45
- Fondo rischi su crediti	-6.309,55
Totale	9.937.164,75

L'importo dei residui attivi, infine è stato indicato con riferimento al grado di esigibilità così come previsto dalla normativa vigente.

Per una attenta analisi dell'importo dei residui si rinvia a quanto dettagliatamente esposto nell'analisi della gestione dei residui.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
495.833,45	567.142,51	-71.309,06

Composizione e variazione delle Disponibilità liquide

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004	Variazioni
Depositi bancari e postali	79.911,66	99.513,08	-19.601,42
Assegni	196.689,88	259.475,43	-62.785,55
Denaro e valori in cassa	219.231,91	208.154,00	11.077,91
Totale	495.833,45	567.142,51	-71.309,06

La voce "**Disponibilità liquide**" rileva l'importo delle disponibilità dei Teatri e del fondo cassa della Direzione Eti.

L'importo indicato è stato rilevato, con riferimento al Rendiconto Finanziario, in seguito ad una corretta rideterminazione dei residui attivi e passivi opportunamente rettificati con l'importo del prevenduto incassato dai Teatri e non presente nel Rendiconto Finanziario.

In dettaglio:

Descrizione	Valori 2005
- Mov. Finanz. Teatri e Eti allocate tra le Dispon. Liquide (Entrate)	1.189.097,45
- Mov. Finanz. teatri allocati tra le Dispon. Liquide (Uscite)	-892.649,44
+ Debito per il prevenduto dei Teatri	199.385,44
Totale	495.833,45

D. Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
48.738,90	48.203,92	534,98

La voce in esame indica la quota parte di spese che sono state pagate nel corso del 2005 ma che risultano di competenza del successivo esercizio.

In particolare si riferisce alla quota dell'affitto del Teatro Duse di Bologna di competenza del primo bimestre 2006, pagato anticipatamente nel mese di dicembre 2005.

PASSIVITA'**A) PATRIMONIO NETTO****Composizione e variazione del Patrimonio netto**

Descrizione	1/1/2005	Variazioni	31/12/2005
Fondo di dotazione	61.974,83	0	61.974,83
Riserva ex L. 163/85	942.533,84	0	942.533,84
Riserva contributi lavori	2.236.558,69	0	2.236.558,69
Disavanzi a nuovo	-2.956.008,67	448.079,57	-2.507.929,10
Avanzo (disav) dell'esercizio	448.079,57	-410.640,93	37.438,64
	733.138,26	37.438,64	770.576,90

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**Composizione e variazione dei Fondi per rischi ed oneri**

Descrizione	1/1/2005	Variazioni	31/12/2005
Fondo per imposte	2.280,79	0	2.280,79
Fondo per altri rischi ed oneri	14.934,34	36,00	14.974,34
	17.219,34	36,00	17.255,13

La voce " **Fondi per altri rischi ed oneri**" accoglie il **Fondo di garanzia prestiti al personale**.

La voce è iscritta in bilancio dal 1993 per accogliere le trattenute effettuate al personale sui prestiti a loro erogati, al netto della quota del medesimo fondo restituita in seguito all'estinzione anticipata di alcuni prestiti.

Si ricorda che la trattenuta, calcolata in percentuale dell'ammontare del prestito lordo, è variabile in funzione della durata del prestito ed, in particolare, è pari allo 0,40% per i prestiti annuali, allo 0,70% per i biennali, all'1,50% per i quinquennali ed al 3% per i prestiti decennali.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**Composizione e variazione del Fondo di Trattamento di fine Rapporto**

Descrizione	1/1/2005	Variazioni +	Variazioni -	31/12/2005
Fondo TFR Teatri	1.652.556,67	265.122,32	-131.129,55	1.786.549,44
Fondo TFR Eti	3.391,50	12.599,41	-15.990,91	0
Fondo ind. dip Eti c/ INA	1.226.647,77	70.000,00	-36.544,58	1.260.103,39
	2.882.595,94	347.721,73	-183.665,04	3.046.652,83

➤ **Fondo TFR Teatri**

La posta rappresenta complessivamente l'ammontare delle liquidazioni spettanti al personale a tempo indeterminato dei teatri alla data del 31/12/2005, al netto delle liquidazioni e delle anticipazioni erogate.

➤ **Fondo TFR Eti**

La presente posta è stata accesa nell'esercizio 2002 e al 01/01/2005 conteneva l'accantonamento effettuato nel 2002, al netto dell'imposta sulla rivalutazione del TFR, della liquidazione spettante al Direttore generale dell'Ente.

Nel 2005 l'Ente ha provveduto a liquidare il TFR spettante al Direttore Generale in seguito alla cessazione del mandato.

➤ **Fondo Liquidazione impiegati c/o INA**

La presente posta trova esatta corrispondenza nell'Attivo dello Stato Patrimoniale tra le Immobilizzazioni Finanziarie alla quali si rimanda.

E) RESIDUI PASSIVI

Composizione e variazione dei Residui Passivi

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
10.078.137,46	7.194.324,02	-2.883.813,44

Composizione e variazione dei Residui Passivi

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004	Variazioni
Debiti v/banche	3.136.073,95	961.225,83	2.174.848,12
Debiti v/fornitori	4.752.968,69	3.031.836,74	1.721.131,95
Debiti tributari	269.156,49	212.975,24	56.181,25
Debiti v/istituti prev.li e ass.li	164.827,22	232.928,91	-68.101,69
Debi v/Stato e altri Sogg Pubb	74.149,64	0	74.149,64
Debiti diversi	1.680.961,47	2.755.357,30	-1.074.395,83
Totale	10.078.137,46	7.194.324,02	2.883.813,44

826,3%
56,8
26,4
- 39%