

definitiva risulta essere di € 7.220.959,07 Tale aumento di circa € 309.000,00 è estremamente contenuto in rapporto ai costi che la categoria 1.1.2 nell'anno 2006 ha dovuto sopportare per effetto del rinnovo del contratto dei dipendenti pubblici firmato l'8/5/2006 con pagamento degli arretrati per il periodo 1/1/2004-31/12/2005 ed adeguamento delle retribuzioni in corso d'anno e per effetto del rinnovo del contratto della dirigenza degli Enti pubblici non economici che ha coperto il periodo 1/1/2002- 31/12/2005. Il risultato è tanto più apprezzabile in quanto in data 2/11/2006 è stato firmato il rinnovo biennale del CCNL dei dipendenti dei teatri a copertura del periodo 1/1/2006 - 31/12/2007, con erogazione, a carico del bilancio del 2006, della c.d. "una tantum, a copertura di periodi pregressi. Il pagamento degli arretrati dei contratti, l'adeguamento delle retribuzioni in corso d'anno per tutti i dipendenti pubblici, l'effetto trascinarsi del rinnovo contrattuale precedente per i dipendenti dei teatri e la spesa per l'una tantum avrebbe comportato per l'Amministrazione un esborso di circa € 660.000. A fronte di ciò l'Amministrazione è riuscita a contenere i maggiori costi, come già precisato, in un importo di € 309.000; il risparmio, quindi di circa € 351.000, rispetto all'effettiva necessità, è dovuto ad una gestione del personale sempre più rispondente ai moderni criteri di efficienza ed efficacia, frutto della continua azione di miglioramento dell'assetto organizzativo tendente alla continua fungibilità delle risorse umane in una logica di professionalità sempre crescente delle stesse. A riprova di quanto suesposto, rispetto alle previsioni assestate pari ad € 7.297.467,35 la spesa effettiva si è concretizzata in € 7.220.427,29 con un risparmio quindi pari ad € 76.508,28. Tale risultato è veramente eccellente in quanto durante l'anno l'Ente con il proprio personale ha fatto fronte a numerosi impegni che si sono aggiunti alla normale attività, primo fra tutti la gestione del Teatro di Tor Bella Monaca affidato dal Comune di Roma in gestione all'Ente Teatrale Italiano. Una perfetta organizzazione delle risorse interne convergenti sul progetto ha permesso di avere entusiasti ritorni sulla funzionalità di detto Teatro senza creare nocumeto alla efficienza dei Teatri romani.

Categoria 1.1.3
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 994.094,33	€ 993.702,67	€ - 391,66

La categoria rileva i costi di funzionamento dell'ente, oggetto di monitoraggio, controllo e contenimento secondo le indicazioni dei Ministeri vigilanti e quanto disposto dalle varie Leggi Finanziarie. L'analisi di dettaglio illustrata nella seguente tabella evidenzia il significativo contenimento operato dall'Ente sulle voci di spesa comprimibili e non soggette a contratti, quote associative, e altre spese obbligatorie quali i premi di assicurazione.

CAPITOLO		Descrizione	BILANCIO CONSUNTIVO 2005	BILANCIO CONSUNTIVO 2006
codice	n.			
1.1.3.001.	20	Acquisto libri, riviste, giornali, e altre	5.938,20	7.999,65

		pubbl.		
1.1.3.002.	21	Acq. mat. di cons. e noleggio di mat. Tecnico	49.342,55	44.533,34
1.1.3.002.	22	Spese di rappresentanza	6.999,69	2.454,94
1.1.3.004.	23	Spese funzionamento di commissioni, comitati,	0,00	0,00
1.1.3.008.	25	Spese per cure, ricoveri e protesi	0,00	0,00
1.1.3.009.	26	Acquisto vestiario e divise	3.993,05	996,00
1.1.3.011.	28	Manutenz. riparaz., adattamento locali	71.380,85	54.620,00
1.1.3.012.	29	Spese postali, telefoniche e telegrafiche	129.912,21	119.819,91
1.1.3.013.	30	Spese per studi, indagini e rilevazioni	0,00	0,00
1.1.3.014.	31	Spese per convegni, congressi	0,00	0,00
1.1.3.015.	32	Spese per concorsi	0,00	0,00
1.1.3.016.	33	Manutenzione, noleggio, esercizio, mezzi trasporto	5.238,36	4.715,90
1.1.3.020.	37	Onorari e compensi per incarichi speciali	45.356,40	27.669,81
1.1.3.021.	38	Trasporti e facchinaggi	1.058,03	3.050,56
1.1.3.007.	41	Spese manut. macchine uffici e ced	49.981,47	38.462,00
1.1.3.023.	43	Spese minute e varie	1.226,71	5.000,00
TOTALE A)			370.427,52	309.322,11

SPESE OBBLIGATORIE

1.1.3.005.	24	Spese accertamenti sanitari	59,90	82,36
1.1.3.010.	27	Fitto locali	421.990,72	432.536,00
1.1.3.017.	34	Canoni d'acqua	4.000,00	9.744,19
1.1.3.018.	35	Spese energia elettrica per illuminazione	20.000,00	61.110,00
1.1.3.019.	36	Combustibili, e conduzione imp. riscaldamento	30.000,00	32.000,00
1.1.3.022.	39	Premi di assicurazione	48.473,22	65.047,29
1.1.3.006.	40	Spese manut. e pulizia uffici	65.954,00	67.910,40
1.1.3.024.	42	Spese assistenza sindacale AGIS CCNL	12.900,00	15.950,32
TOTALE B)			603.377,84	684.380,56
TOTALE CATEGORIA 3^A (A + B)			947.227,68	993.702,67

La terza categoria, nell'ambito delle "spese non obbligatorie" porta, rispetto all'esercizio 2005 una minore spesa di circa € 60.000,00, risultato sicuramente apprezzabile in quanto il risparmio ha permesso di far fronte, in parte, ai maggiori costi inerenti le "spese obbligatorie". Gli scostamenti inerenti le "spese obbligatorie" riguardano soprattutto il fitto locali che ha risentito dell'adeguamento annuale Istat e del computo dell'IVA inerente il fitto del mese di dicembre 2006, che ha gravato sull'intero importo anziché su quota

parte dello stesso, per effetto di compensazione in conto lavori con la società FIMIT, proprietaria dei locali. Tale compensazione ha avuto termine, come da contratto, in data 30/11/2006. Maggiori costi sono stati sostenuti per "spese energia elettrica per illuminazione", in quanto sono stati conteggiati conguagli anni precedenti, dovuti ad errori di computo della società erogatrice; la spesa per "premi di assicurazione" ha avuto un incremento dovuto all'accensione delle polizze a copertura della responsabilità dirigenziale e degli Organi di Amministrazione (tranne per i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti), così come previsto dalla normativa vigente e dai contratti collettivi di lavoro.

Categoria 1.2.1
Uscite per prestazioni istituzionali

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 6.407.680,57	€ 6.468.084,26	€ + 60.403,69

La categoria in oggetto (insieme con la successiva Categoria 1.2.2. "Trasferimenti passivi") rileva le uscite afferenti l'attività istituzionale dell'Ente, nonché le uscite relative alla gestione dei Teatri Quirino, Valle, Duse e Pergola. Si evidenzia che, a seguito dell'approvazione della Sesta Variazione al Bilancio di Previsione 2006 le Uscite riferite alle spettanze di compagnia a percentuale sugli incassi e alle spese di vigilanza antincendio a carico delle Compagnie ospitate, vengono rilevate su appositi capitoli delle Partite di giro.

In sintesi la categoria accoglie gli impegni di competenza dei seguenti progetti (al netto dell'attività dei teatri):

Programmazione Teatro Goldoni di Firenze (quota parte 2006)	€ 13.840,00
Progetto Tersicore (danza nazionale e internazionale)	€ 385.040,00
Attività in collaborazione con la Biennale di Venezia	€ 36.000,00
VIII Settimana della Cultura	€ 26.454,08
Programmazione estiva a Villa Pamphilj - Roma	€ 195.367,02
Progetto Teatro per l'Infanzia e la gioventù	€ 130.000,00
Progetto Teatro di Ricerca e Sperimentazione	€ 170.000,00
Sostegno alla distribuzione nei territori in collaborazione con i circuiti	€ 250.000,00
Premio ETI "Gli Olimpici del Teatro"	€ 44.357,00
Biblioteca Teatrale "A. Spadoni" - T. della Pergola	€ 45.400,00
Attività Culturali presso i Teatri gestiti	€ 73.180,00
Emeroteca in rete	€ 40.000,00
Progetto Teatri metropolitani: Teatro di Tor Bella Monaca	€ 544.553,00

Nell'ambito dei Progetti Internazionali gli interventi hanno interessato:

Percorsi Internazionali 2005/2006 (quota parte 2006)	€ 154.128,46
Progetto Berlino 2006	€ 199.675,00
Progetto Praga 2006	€ 24.000,00

Nell'ambito di "Altre Iniziative Culturali" gli interventi hanno interessato:

Centro Teatro Educazione	€ 358.688,67
Catalogo spettacoli per l'infanzia e la gioventù	€ 10.000,00
La Notte Bianca - Roma 2006	€ 115.842,45

Tutto Dante – Benigni a Firenze	€ 100.000,00
Mostre alla Casa dei Teatri	€ 46.583,33

L'impegno relativo alle spese di comunicazione riferite all'attività istituzionale dell'Ente classificate sul capitolo 1.2.1.017. ammonta ad € 129.707,48.

Lo scostamento totale di € + 59.316,69 fra le previsioni definitive e gli impegni va analizzato nel dettaglio, di cui si commentano le poste di maggiore rilievo:

Capitolo 1.2.1.001 "Uscite teatri gestiti":		
Teatro Quirino	€ +	52.215,17
Teatro Valle	€ +	27.882,29
Teatro Duse	€ -	499,35
Teatro della Pergola	€ -	853,28

saldo	€	+ 78.744,33
Spese Biblioteca Spadoni	€	- 29,68

saldo	€	+ 78.715,15

Le maggiori uscite impegnate per il Teatro Quirino rispetto alle previsioni sono riconducibili a maggiori costi SIAE e a maggiori costi per spese di funzionamento in conseguenza di interventi di manutenzione realizzati in chiusura di esercizio. Le maggiori uscite impegnate per il Teatro Valle sono connesse alle condizioni contrattuali applicate per la corrente stagione teatrale 2006/2007 e corrispondenti alle maggiori entrate accertate al capitolo "Proventi, incassi e altre entrate teatri gestiti".

Capitolo 1.2.1.002 "Uscite teatri gestiti vigilanza antincendio"	€ + 12.474,98
Teatro Quirino	€ + 4.488,45
Teatro Valle	€ + 6.414,09
Teatro Duse	€ + 677,84
Teatro della Pergola	€ + 894,60

saldo	€ + 12.474,98

Capitolo 1.2.1.004. "Attività di promozione nei territori"	€ - 78.911,90
Lo scostamento rispetto alle previsioni è riferibile, salvo contenute differenze maturate sul progetto "Settimana della Cultura" e sulle Attività di promozione nei territori, al progetto di Programmazione estiva a Villa Pamphilj per i minori costi sostenuti a tal fine.	

Capitolo 1.2.1.005. "Premi"	€ - 4.343,00
Lo scostamento rileva economie realizzate nel Progetto "Premio ETI Gli Olimpici del Teatro"	

Capitolo 1.2.1.006. "Editoria"	€ + 1.395,70
--------------------------------	--------------

Lo scostamento è dovuto ai maggiori costi sostenuti dai Teatri Duse e Pergola per la realizzazione dei rispettivi periodici promozionali "Etinforma Teatri" .

Capitolo 1.2.1.013. "Progetti Internazionali"	€ - 871,54
---	------------

Capitolo 1.2.1.014. "Altre iniziative culturali"	€ - 19.157,55
--	---------------

Lo scostamento è in massima parte attribuibile al Progetto "La Notte Bianca" per risparmi maturati sui costi tecnici.

Lo scostamento che riguarda il capitolo 59 "Comunicazione, Promozione e pubblicità" di € + 67.939,71 deriva dalle maggiori spese pubblicitarie e promozionali sostenute nella gestione dei teatri. In particolare i maggiori scostamenti hanno riguardato i teatri Quirino, Duse e Pergola e sono riconducibili alle maggiori spese effettuate a sostegno degli spettacoli del periodo novembre e dicembre.

Capitolo 1.2.1.019. "Progetto Teatri Metropolitan"	€ + 3.162,14
--	--------------

Lo scostamento rispetto alle previsioni è connesso alle maggiori entrate realizzate al Capitolo 1.3.1.004 "Proventi, incassi e altre entrate teatri gestiti in considerazione dell'accordo con il Comune di Roma che prevede che gli incassi maturati dalla programmazione di spettacoli al Teatro di Tor Bella Monaca siano destinati a finanziare le spese del progetto, l'importo di € 3.862,14 relativo ai maggiori incassi realizzati al 31/12/06 rispetto alle previsioni è stato impegnato sul capitolo di Uscita, al netto del maggiore impegno realizzato sul capitolo 2.1.2.005 "acquisti di mobili e macchine d'ufficio", per l'acquisto - avvenuto d'urgenza nel mese di dicembre - di una pompa di calore per gli uffici del teatro.

Categoria 1.2.2.
Trasferimenti passivi

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 41.000,00	€ 41.000,00	€ -

La categoria rileva le uscite riferite ai contributi erogati ai soggetti teatrali. In particolare le somme impegnate rilevano il sostegno al progetto "La nuova Ecole des Maitres- Thierry Salmon" per l'importo di € 41.000,00. Non si evidenziano scostamenti fra previsioni e impegni finali.

Categoria 1.2.3.
Oneri finanziari

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 375.530,00	€ 370.460,43	€ - 5.069,57

Nella categoria vengono rilevati gli oneri per "Interessi passivi", "Uscite e commissioni bancarie", "Remunerazione al capitale", e gli "Arrotondamenti". Per quanto riguarda il Capitolo "Interessi passivi" lo scostamento fra impegno e stanziamento di € - 2.599,54 evidenzia solo parzialmente il positivo risultato ottenuto dall'Ente dovuto al puntuale monitoraggio dei flussi di liquidità ed alla operazione di cessione dei crediti pregressi IRPEG e IVA. Infatti nel corrente anno, l'Ente ha incassato il contributo ordinario nel mese di dicembre, fatto che ha comportato il continuo ricorso all'anticipazione sul conto corrente di tesoreria provocando il costante aumento degli interessi passivi. In aggiunta a ciò nel corrente anno si è registrato un trend di crescita costante dei tassi di riferimento (EURIBOR 3 mesi base 365) che ha contribuito all'innalzamento del valore assoluto degli interessi, nonostante il capitale oggetto della cessione di credito - su cui maturano gli interessi passivi - abbia registrato una diminuzione per effetto dell'incasso dei crediti pregressi a titolo di IRPEG relativi agli anni 1991 e 1993, erogati dal Ministero delle Finanze alla fine del mese di novembre. Tuttavia, questo fattore positivo è stato praticamente annullato dall'effetto combinato dell'innalzamento dei tassi e dall'ingente ricorso all'anticipazione bancaria per fronteggiare la necessità di liquidità dell'Ente. L'ulteriore scostamento maturato alla voce "Uscite e commissioni bancarie" per - € 2.456,04 è riconducibile a contenute economie realizzate, mentre lo scostamento di € - 13,99 al capitolo "Arrotondamenti" rileva il differenziale tra lo stanziamento definitivo e l'impegno a seguito della chiusura di contabilità al 31/12/2006.

Categoria 1.2.4.
Oneri Tributari

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 273.000,00	€ 261.306,30	€ - 11.693,70

Lo scostamento è da imputarsi al risparmio complessivamente conseguito sul capitolo "Imposte e tasse" e per lo più attribuibile all'Imposta Regionale attività produttive.

Categoria 1.2.6.
Spese non classificabili in altre voci

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 492.814,41	€ 149.309,74	€ - 343.504,67

La categoria accoglie i capitoli relativi a "Uscite per liti arbitraggi, risarcimenti e accessori", "Oneri vari straordinari", "e "Uscite di realizzo entrate" che presentano, nel loro insieme modeste economie. Per quanto concerne il capitolo "Fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso" l'economia di € 4.300,00 confluisce nella parte vincolata dell'Avanzo di Amministrazione, essendo tali fondi destinati a finanziare il rinnovo contrattuale del personale dell'Ente pubblico.

La categoria inoltre accoglie infine le previsioni del Fondo di Riserva nella somma di € 336.555,52 non impegnata.

Categoria 2.1.1.
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 75.022,00	€ 75.565,00	€ + 543,00

La categoria accoglie le spese per immobilizzazioni immateriali che comprendono le manutenzioni straordinarie su beni di terzi e le spese per i marchi d'impresa. Nello specifico gli oneri, per € 6.605,00 sono riconducibili agli interventi effettuati sul Teatro Duse di Bologna per l'aggiornamento dell'impianto antintrusione e per la climatizzazione degli uffici. L'impegno complessivo di € 9.060,00 deriva dagli interventi sulla sede della Direzione Generale per l'ampliamento dell'impianto di videosorveglianza e per l'installazione di una porta di sicurezza per il centro elaborazione dati. L'impegno complessivo di € 9.750,00 ha riguardato interventi sul Teatro Quirino ai fini della manutenzione straordinaria del quadro elettrico, nonché il recupero funzionale dei locali dell'ex botteghino adibiti a spazio "baby-sitting" nell'ambito del progetto di potenziamento dei servizi al pubblico promosso in partenariato con il Comune di Roma. L'impegno complessivo di € 50.150,00, infine, riguarda gli interventi effettuati al Teatro di Tor Bella Monaca, e finanziato con i fondi provenienti dall'Università di Tor Vergata e dal Comune di Roma e connessi all'implementazione dell'impianto di riscaldamento e condizionamento a servizio del teatro, l'adeguamento dell'impianto elettrico agli standard di sicurezza previsti dalla normativa, nonché ulteriori interventi destinati ad adeguare la struttura del Teatro alla migliore funzionalità richiesta dalla articolata programmazione di attività.

Lo scostamento di € 543,00 rappresenta il saldo algebrico fra il risparmio presentato dal capitolo e l'impegno assunto in chiusura d'esercizio per l'installazione di una pompa di calore negli uffici del Teatro di Tor Bella Monaca. Si rammenta – come precedentemente commentato al capitolo 1.2.1.019. – che tale scostamento è integralmente finanziato dai maggiori incassi accertati al 31/12/2006.

Categoria 2.1.2.
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 1.352.944,69	€ 1.350.904,63	€ - 2.040,06

La categoria rileva le spese sostenute dall'Ente per:

"Ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria dei Teatri di proprietà": impegno definitivo di € 1.284.484,97 per spese relative a :

Teatro Valle: impegno di € 1.255.000,00 relativo ai fondi di provenienza statale (DM 08/07/05 ex art. 2 DL 7/2005 convertito in L. 43/2005) per la messa a norma

del Teatro Valle. Allo stato, dopo i cambi di vertice al Ministero delle Infrastrutture sono stati riavviati i contatti, al fine di programmare i lavori di cui trattasi nel periodo estivo dell'anno 2007 in previsione della pausa dell'attività teatrale. L'ulteriore impegno di € 7.664,97 deriva dai costi sostenuti per il recupero funzionale della Sala Caprinica del Teatro Valle e dalla implementazione dell'impianto di luci di emergenza a servizio del teatro stesso. Per quanto concerne il Teatro della Pergola sono stati effettuati interventi improcrastinabili relativi al recupero funzionale della Sala della scenografia, da adibire a sede degli uffici del teatro nel periodo di apertura del cantiere dei lavori di adeguamento normativo e di realizzazione dei locali da adibire a sede della Biblioteca Alfonso Spadoni. L'impegno complessivo di € 21.820,00 include inoltre i lavori di rasatura del piano di calpestio del palcoscenico del teatro, lavori per i quali a fine esercizio si accerta una contenuta economia di € - 880,00.

"Acquisti di mobili e macchine d'ufficio" per la sede della Direzione Generale e per i quattro teatri gestiti, impegno definitivo € 66.419,66 ; in particolare gli impegni di maggiore importo riferiti ad acquisti sono relativi a:

- acquisto di PC, stampanti, scanner per protocollo elettronico, apparecchi telefonici , telecamere per il sistema di videosorveglianza della sede della Direzione Generale, per € 15.131,75;
- acquisto di software di gestione indirizzario, dati incassi dei teatri gestiti, e implementazione della funzionalità del software di gestione dei dati contabili per la Direzione generale e i teatri gestiti, per un importo di € 14.224,00
- acquisto a favore dei Teatri gestiti di attrezzature di palcoscenico quali rocchetti, tubi di alluminio, scale di sicurezza, tappeto da danza, fondali in pvc, ed altri piccoli acquisti per un importo complessivo di € 24.901,19
- attrezzature di palcoscenico, tendaggi, armadi di sicurezza e p.c. per il Teatro di Tor Bella Monaca per un importo globale di € 12.162,72.

Lo scostamento di € - 1.160,06 deriva da contenute economie realizzate su diversi impegni di spesa per lo più riconducibili ai budget dei teatri direttamente gestiti per i piccoli acquisti patrimoniali.

Categoria 2.1.4.
Concessione di crediti e anticipazioni

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 40.000,00	€ 31.944,27	€ - 8.055,73

La categoria accoglie il capitolo "Depositi a cauzione" che va letto in relazione alla corrispondente posta delle Entrate "Ritiro di depositi a cauzione presso terzi" (cfr. nota alla Categoria di Entrata 2.1.4 "Riscossioni di crediti"). In tale capitolo viene contabilizzata la costituzione di depositi cauzionali, per lo più presso la SIAE in merito alla definizione del diritto d'autore nell'ambito del

funzionamento dei Teatri gestiti dall'Ente. Pertanto lo scostamento fra la previsione e l'impegno definitivo di € - 8.055,73 ricorre in pari importo al capitolo 2.1.4.005 delle Entrate.

Categoria 2.1.5.
Indennità di anzianità e similari personale cessato dal servizio

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 247.877,27	€ 247.697,01	€ - 180,26

In tale categoria trova collocazione il Capitolo "Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio" che accoglie gli importi corrisposti al personale cessato dal servizio sia a titolo di indennità di quiescenza sia a titolo di trattamento di fine rapporto. Si segnala che per quanto riguarda l'indennità di quiescenza il capitolo registra in Uscita quanto erogato al personale con contratto degli Enti Pubblici non economici, a fronte dell'incasso da parte dell'Ente della polizza costituita presso l'INA (cfr. nota alla Categoria 2.1.4 "Riscossioni di crediti").

La differenza fra le previsioni definitive e gli impegni registra una contenuta economia.

Categoria 2.2.5.
Estinzione di debiti diversi

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 1.000,00	€ 0,00	€ - 1.000,00

La Categoria rileva la costituzione di depositi di terzi "Rimborso depositi cauzionali diversi" (senza alcun impegno costituito), e il capitolo "Fondi di garanzia prestiti al personale" (senza alcun impegno costituito) che accoglie le uscite di cui al Fondo costituito al Capitolo di Entrata ("Fondo garanzia prestiti al personale") in merito ai prestiti concessi al personale.

I. II. - GESTIONE DEI RESIDUI

Si riepiloga sinteticamente la situazione finanziaria derivante dal Riaccertamento dei Residui in conseguenza delle variazioni effettuate:

ENTRATE

Cat.1.3.1 Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	- 9.175,55
Cat.1.3.3. Poste correttive e compensative di uscite correnti	-455,05
Cat. 2.1.4. Riscossione di credito	-13,05
Totale variazioni ai Residui Attivi	-9.643,65

USCITE

Cat. 1.1.1 Uscite per gli Organi dell'Ente	- 29,35
Cat. 1.1.2. Uscite per il personale in att. di servizio	- 378,33
Cat. 1.1.3. Uscite per l'acquisto di beni di consumo...	-10.751,74
Cat. 1.2.1. Uscite per prestazioni istituzionali	-63.095,36
Cat. 1.2.3. Oneri finanziari	- 5,03
Cat. 1.2.4. Oneri tributari	- 2.600,12
Cat. 1.2.6 Spese non classificabili in altre voci	- 149,78
Cat. 2.1.2. Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	- 75,60
Cat. 4.1.1. Partite di giro	-40,02
Totale variazioni ai Residui Passivi	- 77.125,33

Riepilogo riaccertamento

Entrate	- 9.643,65
Uscite	+ 77.125,33

Saldo	+ 67.481.68

Per le note relative al riaccertamento si rinvia all'apposita relazione allegata al Bilancio.

Si commentano di seguito le poste di maggior rilievo dei Residui Attivi e Passivi ancora da incassare o pagare al termine dell'esercizio:

RESIDUI ATTIVI

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.1. Trasferimenti da parte dello Stato	€ 123.112,67

Il valore del residuo attivo corrisponde a quanto a tutt'oggi ancora da incassare a titolo di saldo del contributo 2003 per le attività di danza da parte

del MIBAC (€ 85.912,67) nonché quanto riconosciuto – e non ancora erogato – dal MIBAC per il rimborso delle spese sostenute per la presentazione dello spettacolo "I Pescecani" della Compagnia della Fortezza al Teatro Quirino in occasione della Settimana della Cultura 2006 (€ 37.200,00).

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.2. Trasferimenti da parte delle Regioni	€ 200.000,00

Il residuo corrisponde per € 50.000,00 al contributo concesso dalla Regione Campania per il Centenario di Peppino De Filippo in corso di liquidazione. Il restante importo di € 150.000,00 al contributo concesso dalla Regione Lazio per la realizzazione del progetto "Scritti di scena – rassegna di drammaturgia contemporanea", progetto conclusosi e rendicontato nel 2006.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.3. Trasferimenti Comuni e Province	€ 509.939,66

Il residuo è così composto:

Provincia di Napoli	€ 50.000,00
quale contributo finalizzato alla realizzazione delle attività del Centenario di Peppino De Filippo, ancora in corso di liquidazione;	
Il restante valore di € 459.939,66 si genera dalla gestione di competenza ed è riferito a :	
- Comune di Bologna (per T. Duse)	€ 30.000,00
Rendicontato, in corso di liquidazione;	
- Comune di Roma per attività Centro Teatro Educazione	€ 123.523,00
di cui € 17.683,00 incassati nei primi mesi del 2007 ed € 105.840,00 liquidabili al termine dell'anno scolastico 2006/2007	
- Comune di Roma progetto Teatro di Tor Bella Monaca	€ 298.833,33
per attività rendicontata, in corso di liquidazione;	
- Comune di Roma progetto Mostra Petrolini	€ 6.583,33
per attività rendicontata, in corso di liquidazione;	
- Comune di Firenze (Biblioteca Spadoni)	€ 1.000,00
in corso di liquidazione.	

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.4. Trasferimenti da altri Enti	€ 4.943.144,68

In tale categoria i residui passivi sono di diversa provenienza; nel dettaglio:

- Banca Nazionale del Lavoro – SCCT per il contributo ai lavori del Teatro Quirino, di € 218.144,68 (nel corso del 2006 si è conclusa la fase successiva alla rendicontazione con la definizione della perizia da parte dell'incaricato della

Sezione del Credito Cinematografico e Teatrale; sono in corso le procedure di liquidazione);

- AMIT, (fornitore del servizio di biglietteria informatizzata per i quattro teatri gestiti): contributo di sponsorizzazione quota annua 2004, 2005 e 2006 per un totale di € 75.000,00, di cui l'importo di € 25.000,00 riferito al 2004 è stato incassato nei primi mesi del 2007;

- ARCUS S.p.A.: € 1.350.000,00 quale saldo del contributo riferito al progetto "Attività 2005"; sono state concluse nei primi mesi del 2007 le procedure di rendicontazione riferite ai progetti svoltisi negli esercizi 2005 e 2006; è in corso l'erogazione del saldo;

- ARCUS S.p.A.: € 3.000.000,00 quale contributo riferito al progetto "Attività 2006"; la cui convenzione è stata definitivamente formalizzata a febbraio 2007. Il contributo si riferisce ad attività il cui svolgimento si colloca a cavallo degli esercizi 2006 e 2007; la convenzione prevede l'erogazione di due acconti - la cui liquidazione è stimabile nel I semestre 2007 - mentre il saldo segue la rendicontazione definitiva ed è dunque prevista per l'autunno 2007.

- UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "TOR VERGATA": € 250.000,00, quale contributo riferito al progetto "Teatro di Tor Bella Monaca" per il 2006;

- FONDAZIONE DEL MONTE: € 40.000,00 quale contributo alle attività del Teatro Duse di Bologna, in corso di erogazione;

- BANCA DI ROMA: € 10.000,00 quale contributo alle attività dell'Ente 2006, nell'ambito del contratto di gestione del servizio di Tesoreria.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.3.1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	€ 361.112,59

In tale categoria vengono rilevate le entrate derivanti dalla prestazione di servizi e i proventi, gli incassi e le altre entrate derivanti dalla gestione dei quattro teatri.

In particolare il residuo totale da incassare al 31/12/2006 è sintetizzabile come segue:

- proventi e altre entrate dei teatri gestiti riconducibili ad esercizi 2005 e precedenti ancora aperti al 31/12/2006 € 133.833,39
- proventi e altre entrate dei teatri gestiti riconducibili all'esercizio 2006 ancora aperti al 31/12/2006 € 166.341,39

Per quanto riguarda i residui attivi riferiti all'esercizio 2005 e precedenti le poste si riferiscono a contratti di concessione spazio e di sponsorizzazione maturati dai diversi teatri negli esercizi precedenti al 2006.

Si evidenziano di seguito le poste di maggior rilievo:

- i crediti vantati dal Teatro Quirino a titolo di canone bar riferito agli esercizi 2002 e 2003 per l'importo di € 24.450,00 nei confronti della società GASTRAU, avverso la quale è stata avviata azione legale per il recupero del credito;
- i crediti vantati dal Teatro Valle a titolo di canone bar riferito all'esercizio 2003 per l'importo di € 8.450,00 nei confronti della società GASTRAU, avverso la quale è stata avviata azione legale per il recupero del credito;

- il credito vantato dal Teatro della Pergola nei confronti della Camera di Commercio di Firenze per € 45.000,00, ed incassato nel mese di febbraio 2007;
- i crediti vantati dal Teatro Duse e riferiti prevalentemente ad accordi di sponsorizzazione per un totale di € 22.871,75.

I residui derivanti dalla gestione di competenza 2006 dei Teatri sono prevalentemente riferibili a contratti attivi legati alla stagione teatrale 2006/2007 tutt'ora in corso di svolgimento.

Infine si evidenziano residui attivi al 31/12/2006 al capitolo "Proventi derivanti dalla prestazione di servizi" per € 60.937,81 riferibili per € 8.000,00 ad accordi di comarketing on FIAT auto, € 41.666,66 per i rimborsi relativi al progetto "Teatri in visita" realizzato dal Centro Teatro Educazione dell'Ente in collaborazione con l'Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio presso l'Ospedale "Bambino Gesù" di Roma, e € 11.271,15 relativi a rimborsi per spese tecniche varie nei confronti di diversi corrispondenti relativamente alle attività di programmazioni estive a Villa Pamphili, Tor Bella Monaca, e il teatro Volksbuehne di Berlino.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.3.2. Redditi e proventi patrimoniali	€ 1.252.041,12

La categoria accoglie le entrate riferite ai capitoli "Affitti di immobili" e "Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti, e crediti verso lo Stato".

Alla voce "Affitti di immobili" il residuo di € 16.940,43 corrisponde alla quota dei canoni di affitto vantati dall'Ente nei confronti dell'Istituto del Dramma Italiano posto in liquidazione, e il cui incasso è subordinato alla chiusura delle procedure curate dal Liquidatore per il recupero dei crediti verso lo Stato.

Per quanto riguarda il residuo alla voce "Interessi attivi", l'importo di € 1.235.100,69 è costituito dalla somma degli accertamenti effettuati nel corso degli esercizi per gli interessi maturati sui crediti IRPEG e IVA maturati dall'Ente.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.3.3. Poste correttive	€ 216.798,48

Il residuo al termine dell'esercizio rileva per € 16.822,47 gli accertamenti riferiti ad esercizi 2003 e precedenti utili ad accogliere il rientro degli importi anticipati dall'Ente all'INPS per alcune unità di personale in merito all'integrazione del Fondo Pensioni, rientro che si verifica al momento dell'erogazione della indennità di quiescenza (così come previsto dall'art. 3 della L. 287/1982). L'importo di € 47.063,00 riguarda il valore dei crediti rilevati nel 2005 nei confronti dell'INAIL al netto delle compensazioni effettuate in sede di versamenti. Tale credito ha visto il proprio naturale esaurimento nel mese di febbraio 2007 all'atto del versamento del saldo 2006 e dell'acconto 2007. L'importo di € 150.000,00 di residuo generatosi nel 2006 è riferito al contributo del Ministero per i Beni e le Attività Culturali per le spese di vigilanza

antincendio del 2005, in corso di liquidazione. L'ulteriore valore di € 2.913,01 rileva crediti vantati dall'Ente per risarcimento sinistri autovetture e maggiori canoni anticipati per utenze.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.4. Riscossioni di crediti	€ 174.712,26

Il residuo totale al termine dell'esercizio rileva i depositi costituiti dall'ente, non rientrati al 31/12/2006 e così sintetizzabili:

- il valore del residuo generato dalla gestione 2006 di € 28.963,27 è riferibile prevalentemente a depositi costituiti presso la SIAE per attività di spettacolo dei teatri gestiti;
- per quanto attiene i residui provenienti dagli esercizi 2005 e precedenti si evidenzia il deposito costituito dall'Ente per l'affitto della sede della Direzione Generale nel 2000 per la somma di € 90.896,41 (presso l'INPDAP cui è subentrato nel 2004 FIMIT);
- il restante importo di € 54.852,58 è riconducibile in larga parte a depositi costituiti presso la SIAE per gli spettacoli inseriti nei cartelloni dei teatri gestiti delle scorse stagioni (con particolare riferimento agli spettacoli internazionali, per i quali la definizione del diritto d'autore comporta procedure molto dilatate nel tempo), e a piccoli depositi costituiti presso fornitori abituali di utenze e servizi.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.2.2. Trasferimenti dalle Regioni	€ 440.021,28

Il residuo ancora da incassare al 31/12/2006 deriva dall'appostazione in bilancio di poste di pari importo in Entrata e in Uscita (alla Categoria 2.1.2 Acquisizione di immobilizzazioni tecniche) del finanziamento riconosciuto dal Protocollo d'Intesa fra Regione Toscana, Soprintendenza per i Beni Artistici e per il Paesaggio di Firenze e l'Ente, siglato nel 2001. Il Protocollo si inserisce nel più ampio quadro del progetto dei lavori di ristrutturazione, adeguamento funzionale e messa a norma del Teatro della Pergola. I residui in oggetto, iscritti in bilancio a partire dal 2001, risultano tutt'ora aperti a causa del differimento dell'esecuzione dei lavori, divenuti operativi il 18/12/2006 con l'apertura del cantiere. L'istanza di rimborso è stata regolarmente presentata, ha ricevuto il nulla osta già dal settembre 2005 dal Soprintendenza per i Beni Architettonici e il Paesaggio di Firenze, Pistoia e Prato e sono in corso le procedure di liquidazione.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.2.4 Trasferimenti da altri Enti	€ 29.232,76

Il residuo corrisponde a quanto ancora da incassare per contributi in conto capitale assegnati dalla Sezione del Credito Cinematografico e Teatrale della BNL per i lavori effettuati presso il Teatro della Pergola (evacuatori di fumo).

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
4.1.1. Partite di giro	€ 3.956.687,10

Si evidenziano di seguito gli importi di maggiori rilievo:

gli importi di € 43.819,45, ed € 6.200,66 ai capitoli "Ritenute Erariali" e "Ritenute previdenziali" rappresentano crediti dell'Ente verso l'Erario e gli Istituti previdenziali per maggiori versamenti effettuati per lo più in esercizi precedenti;

l'importo di € 104.345,76 accoglie i residui attivi riferiti ai recuperi da effettuare nei confronti degli Istituti previdenziali per quanto anticipato dall'ente a diverso titolo (come per esempio l'indennità di maternità, l'integrazione del Fondo Pensioni, ovvero per quanto vantato dall'Ente per il personale comandato presso altri istituti);

per quanto riguarda i residui attivi al capitolo "Partite in conto sospesi", le poste di maggior rilievo attengono ai crediti verso l'Erario nell'importo accertato di € 656.190,09; per € 158.875,27 quali crediti nei confronti del personale dell'ente pubblico a fronte dei prestiti erogati nell'ambito di applicazione del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro; per € 18.732,01 quali somme da incassare nei confronti dell'Amministrazione del condominio degli appartamenti di proprietà dell'Ente presso il Teatro della Pergola di Firenze; infine gli accertamenti pari a € 427.775,14 riferibili ai teatri gestiti rappresenta l'importo delle disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio;

per quanto riguarda il residuo attivo di € 6.185,40 al capitolo 4.1.1.010, esso è relativo al recupero delle spese di vigilanza antincendio nei confronti delle compagnie ospitate presso i teatri gestiti per gli spettacoli programmati a fine 2006,

La categoria inoltre accoglie il residuo attivo relativo sia all'IVA da incassare al termine dell'esercizio, sia a quanto vantato dall'ente a titolo di credito d'imposta.

RESIDUI PASSIVI

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.1.1. Uscite per gli Organi dell'Ente	€ 29.510,18

Il residuo rappresenta gli emolumenti di fine esercizio 2006 dovuti agli Organi di amministrazione nonché quanto ancora da pagare per Spese di viaggio.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.1.2. Oneri per il personale in servizio	€ 556.295,47

Il residuo al termine dell'esercizio relativo agli oneri del personale evidenzia tutte le partite che trovano fisiologica chiusura nel mese di gennaio 2007.

I residui passivi di maggior rilievo al 31/12/2006 che non trovano fisiologica chiusura nel mese di gennaio 2007, sono per lo più riconducibili a:

Corsi per il personale totale € 103.117,19,
destinati a finanziare, ai sensi dell'art. 12 comma 7 CCNL, la formazione di tutto il personale secondo il "Piano di Formazione" approvato con Determinazione Esecutiva del Direttore Generale n. 2151 del 30/11/2006, sulla base dei lavori svolti dalla Commissione bilaterale all'uopo formalmente costituita secondo le direttive del CCNL fra Amministrazione e OO SS;
Uscite per prestazioni sostitutive di mensa totale € 52.775,70,
per impegni per lo più riferiti al 2006 a favore del soggetto aggiudicatario della gara di fornitura dei buoni pasto, con consegne frazionate che prevedono pertanto frazionati pagamenti.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.1.3. Spese per l'acquisto di beni e servizi	€ 228.956,61

Il residuo registra impegni non pagati nel 2006 nei confronti di fornitori di beni di consumo e di servizi, anche per effetto di una dilatazione dei tempi di pagamento previsti nella definizione dei contratti di fornitura, nel quadro del maggiore controllo dei flussi di cassa attuato nella gestione del 2006. Si segnala che nel corso dei primi mesi del 2007 a fronte di residui generati dalla gestione 2006 per totali € 207.339,31, sono stati effettuati pagamenti per € 107.544,15.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.1.. Spese per prestazioni istituzionali	€ 2.698.153,72

La categoria in oggetto (insieme con la successiva Categoria 1.2.2. "Trasferimenti passivi") rileva le uscite afferenti l'attività istituzionale dell'ente, nonché le uscite relative alla gestione dei Teatri Quirino, Valle, Duse e Pergola.

Nel dettaglio:

Spese teatri gestiti: il residuo totale di € 459.403,30 è riconducibile in massima parte alla gestione del 2006 (€ 397.072,24); l'insieme degli impegni che costituiscono tale residuo trova il suo naturale esaurimento nel primo semestre del 2006.