

I residui passivi di maggior rilievo al 31/12/2007 che non trovano fisiologica chiusura nel mese di gennaio 2008, sono per lo più riconducibili a:

Corsi per il personale totale € 93.771,99  
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 € 32.560,94  
per impegni riferiti al 2007 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	€ 243.693,50

Il residuo registra impegni non pagati nel 2007 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 delle oggettive condizioni di scarsa liquidità maturate nella gestione 2007. Si segnala che nel corso dei primi mesi del 2008, a fronte di residui generati dalla gestione 2007 per totali € 208.405,58, sono stati effettuati pagamenti per € 117.958,71.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.1. Spese per prestazioni istituzionali	€ 4.335.773,32

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 € 596.768,33 è riconducibile, in massima parte, alla gestione del 2007 (€ 518.414,71); l'insieme degli impegni che costituiscono tale residuo trova il suo naturale esaurimento nel primo semestre del 2008.

Spese per vigilanza antincendio: il residuo totale di € 33.350,71 trova origine nel 2007 e rappresenta l'insieme delle spese di fine anno per le prestazioni dei Vigili del Fuoco presso i teatri gestiti.

Attività di danza: il residuo totale di € 490.000,00 deriva dalla gestione di competenza ed è integralmente riferito al progetto interregionale di promozione della coreografia contemporanea in Lazio, Campania e Piemonte.

Attività di promozione nei territori: il residuo complessivo di € 1.408.998,59 è dettagliato come segue:

gestione di competenza 2007: totale € 1.213.370,34 di cui

- progetto di promozione del teatro nella Regione Lazio	€ 594.739,38
- attività di sostegno alla creatività emergente, Premio Dante Cappelletti, Premio Scenario	€ 450.000,00
- Premio Nuove Sensibilità	€ 80.000,00
- Progetto la Notte delle donne	€ 32.500,00
- Attività in coll. con Biennale di Venezia	€ 45.000,00
- Ulteriori attività di promozione sui territori	€ 11.130,96

per quanto riguarda la gestione dei residui 2006 e anni precedenti, l'importo di € 195.628,25 riguarda pagamenti ancora da effettuare al termine dell'esercizio e riferiti al sostegno dell'attività di promozione dei territori cofinanziate con i Circuiti Territoriali e per il Teatro di Sperimentazione e Innovazione.

I Premi: il residuo di € 27.788,00 al 31/12/2007 si riferisce in massima parte al saldo dovuto per la Segreteria Generale del "Premio Eti Gli Olimpici 2007", oltre ad ulteriori contenute spese sempre riferite all'edizione 2007 del suddetto premio.

Editoria: il residuo al 31/12/2007 di € 16.035,42 deriva dalla gestione della competenza e accoglie i pagamenti da effettuare per la pubblicazione di "Etinforma" dei Teatri Duse e Pergola.

Teatroteca-Emeroteca: il residuo al 31/12/2007 di € 22.281,93 corrisponde a quanto dovuto dall'Ente al fornitore del servizio di rassegna stampa informatizzata nel 2007 e a quanto destinato per l'acquisto di materiali di archiviazione dell'Emeroteca della Biblioteca Teatrale A. Spadoni di Firenze.

Progetti Internazionali: il residuo complessivo al 31/12/2007 di € 618.686,74 è così riepilogabile: il valore generato dalla gestione di competenza di € 613.346,01 deriva da pagamenti ancora da effettuare per i progetti Cile, Praga e Berlino 2007, nonché dall'avvio delle attività internazionali 2008; l'importo di € 5.340,73 deriva dagli esercizi precedenti (2006) ed è riferibile per lo più al saldo di pagamenti da effettuare a chiusura di rendicontazione dei soggetti partecipanti al progetto di promozione del teatro italiano a Praga.

Altre Iniziative Culturali: il residuo complessivo di € 372.161,11 si genera dalla gestione di competenza per € 310.075,33. Tale importo deriva da impegni riferiti alle attività del Centro Teatro Educazione per € 221.075,33 finanziate dal Comune di Roma - Assessorato alle politiche educative, e

dall'Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio, attività in corso di svolgimento. L'importo di € 24.000,00 è riferibile al progetto "Artisti Riuniti – Il romanzo di Ferrara" in corso di svolgimento. L'importo di € 25.000,00 deriva dagli impegni assunti per la realizzazione del progetto "Firenze Ragazzi a Teatro". Infine l'importo di € 40.000,00 deriva da impegni 2007 in corso di liquidazione per le attività espositive realizzate presso la Casa dei Teatri di Roma nell'ambito della collaborazione con il Comune di Roma – Assessorato alla Cultura.

L'importo di € 62.085,78 deriva da impegni assunti sugli esercizi precedenti e riferisce ai pagamenti in corso di effettuazione per le attività del Centro Teatro Educazione svolte nell'anno scolastico 2006/2007.

Attività Biblioteca Teatrale Alfonso Spadoni: il residuo di € 112.901,87 è relativo a impegni provenienti dagli esercizi 2006 e precedenti e deriva in larga parte dall'imputazione nel bilancio 2001 di due annualità del contributo della Regione Toscana (2000 e 2001), a seguito della sigla nel mese di dicembre del 2000 della convenzione quinquennale con l'Ente (conclusa nel 2004). L'importo complessivo del residuo al 31/12/2007 è così dettagliato: € 35.000,00 quale destinazione di fondi a sostegno del progetto "Firenze Ragazzi a Teatro"; € 12.000,00 per le attività relative alla collaborazione con l'Università di Firenze,00; € 65.901,87 per servizi di catalogazione, immissione dei cataloghi sul web, digitalizzazione di manifesti e di video pubblicazione volumi della collana Biblioteca Spadoni, attività di ricerca, convegnistica espositiva.

Promozione, comunicazione e pubblicità: il residuo di € 383.611,75 è prevalentemente generato dalla gestione di competenza del 2007 (€ 379.775,11) sia riferita ai Teatri sia riferita alla Direzione Generale, ed è originata da tutti quegli impegni di spesa assunti per la pubblicazione di inserzioni pubblicitarie e realizzazione e stampa di materiali di comunicazione per tutte le attività dell'Ente; per quanto attiene i residui derivanti dagli esercizi precedenti l'importo di € 3.836,64 deriva principalmente dall'esercizio 2006 e riguarda pagamenti per servizi pubblicitari relativi alla stagione 2006/2007.

Attività Culturali dei Teatri gestiti: il residuo di € 199.497,90 si genera dalla gestione di competenza ed è relativo all'assunzione di impegni di spesa riferiti alle attività culturali realizzate presso i Teatri romani nella corrente stagione teatrale 2007/2008.

Progetto Teatri Metropolitan: il residuo al termine dell'esercizio di € 53.690,97 si genera prevalentemente dalla gestione di competenza ed è relativo ad impegni riferiti al progetto "Teatro di Tor Bella Monaca" per le attività che si sono concluse nell'estate del 2007.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.2. Trasferimenti passivi	€ 41.000,00

Il residuo totale al 31/12/2007 si riferisce al contributo 2007 destinato al sostegno del progetto Nuova Ecole des Maitres - Thierry Salmon in corso di pagamento nel 2008.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.3. Oneri finanziari	€ 422.356,26

Il residuo al 31/12/2007 si genera per € 264.491,40 dalla gestione di competenza ed è riferibile, prevalentemente, a quanto maturato in conto di interessi passivi per l'ultimo trimestre sul conto di Tesoreria e alla quota di competenza dell'esercizio per l'anticipazione dei crediti d'imposta IVA e IRPEG, vantati dall'Ente verso lo Stato; il residuo riferito agli esercizi precedenti ammonta a € 157.864,86 e riguarda la quota maturata sugli esercizi precedenti dalla suddetta operazione di cessione dei crediti verso l'Erario.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.4. Imposte, tasse e tributi	€ 25.027,73

Il residuo corrisponde all'importo IRAP e ad altri piccoli tributi versati nel 2008.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.6. Spese non classificabili in altre voci	€ 189.698,00

Il residuo totale al termine dell'esercizio deriva per € 180.698,00 dalla gestione di competenza: € 74.000,00 quale residuo passivo al capitolo "Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori" per le spese legali riferibili alla causa per anatocismo (cfr. nota alle Entrate - gestione di competenza Categoria "Poste correttive e compensative di uscite correnti"); € 28.200,00 quale importo riferito al Fondo costituito ai sensi del comma 63 art. 1 della Legge Finanziaria 2006; € 25.000,00 al capitolo "Uscite di realizzo entrate" con riferimento ai pagamenti da effettuare nei confronti del condominio degli appartamenti del Teatro della Pergola in merito a interventi di ripristino di parti condominiali (€ 10.000,00) e alle commissioni da corrispondere alla società ARCUS SpA (€ 15.000,00); € 53.498,00 quale residuo passivo del capitolo "Oneri vari straordinari" relativo agli impegni assunti per le procedure di superamento della diretta gestione dei Teatri, in adempimento delle linee di indirizzo previste dalla Direttiva del Ministro per i Beni e le Attività Culturali del 02.04.2007 (cfr. Relazione sulla Gestione 2007).

In merito ai residui relativi agli anni precedenti, l'importo di € 8.000,00 si riferisce all'accordo di comarketing con Fiat Auto s.p.a. (operazione che ha trovato conclusione nel 2007), e l'importo di € 1.000,00 si riferisce al capitolo "Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori" per competenze ancora da liquidare.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.1. Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari	€ 26.220,00

Il residuo al 31/12/2007 si genera dalla gestione di competenza ed è riferito al capitolo "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo si compone di impegni ancora aperti per lavori di manutenzione straordinaria su beni di terzi, e nello specifico riguarda i lavori al botteghino del Teatro Quirino.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.2. Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	€ 1.785.111,33

Il valore del residuo proveniente da esercizi antecedenti al 2007 di € 1.758.780,66 è riferibile per € 440.021,28 a quanto appostato nel 2001 quale contropartita della corrispondente posta di Entrata alla Categoria "Trasferimenti dalle Regioni" a seguito del finanziamento riconosciuto dal Protocollo d'Intesa fra Regione Toscana, Soprintendenza per i Beni Artisti e per il Paesaggio di Firenze e l'Ente, siglato nel 2001, 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 che ha avuto inizio nel dicembre 2006. Sempre riferiti ai lavori del Teatro della Pergola sono gli ulteriori impegni derivanti dall'esercizio 2005 nell'importo di € 58.655,90. Il restante valore generatosi dall'esercizio 2006 di € 1.255.000,00 si riferisce all'impegno di spesa per la messa a norma del Teatro Valle assunto sui fondi assegnati ai sensi del DM 08/07/05 ex art. 2 DL 7/2005 convertito in L. 43/2005; i lavori, affidati al Ministero delle Infrastrutture - Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna, in virtù di una convenzione siglata in data 02.03.2006, saranno effettuati nell'anno 2008.

Sempre dalla gestione dei residui derivano gli impegni al capitolo 2.1.2.005. per € 5.103,48 per pagamenti riferiti ad acquisti patrimoniali; allo stesso capitolo infine sono riferiti residui passivi derivanti dalla gestione di competenza 2007, e relativi ad impegni aperti per acquisti patrimoniali di materiale hardware e software per la direzione generale nonché acquisti di materiali e attrezzature di palcoscenico per i teatri gestiti.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.5. Indennità anzianità e similari al personale cessato dal servizio	€ 95.696,10

Il residuo al termine dell'esercizio rappresenta quanto ancora dovuto a titolo di indennità di quiescenza all'INPS per il personale ad esso trasferito, nonché all'imposta sostitutiva versata nel 2008 su quanto erogato al personale a titolo di TFR o acconti su di esso.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
4.1.1 Partite di giro	€ 1.840.281,42

Si commentano di seguito le poste più rilevanti che costituiscono il residuo passivo al 31/12/2007:

€ 159.718,93 e € 66.177,21 quali debiti verso l'Erario e Istituti previdenziali; € 21.309,28 quali versamenti da effettuare per trattenute effettuate a favore di terzi quali Organizzazioni sindacali e altri aventi credito.

Alle Partite in conto sospesi si evidenzia: l'impegno di € 176.206,96 quale importo riferito al preveduto di biglietteria dei teatri gestiti al 31.12.2007; € 939.247,21 quale quota di abbonamenti incassati dai teatri nel 2007 e riferita in termini di competenza agli spettacoli del I semestre del 2008; l'importo di € 159.488,11 si riferisce a complessive posizioni di debito verso terzi, di natura diversa da quanto classificato fra le poste di parte corrente e in conto capitale; l'importo include tutte quelle poste generate da operazioni di rettifica nei confronti di fornitori o corrispondenti, nonché i residui passivi riconducibili alla vendita di biglietteria per conto di soggetti terzi. A questa ultima fattispecie si riferiscono anche i residui passivi derivanti dalla vendita "incrociata" di biglietteria dei Teatri romani, con riferimento agli incassi effettuati dal teatro Quirino per il Valle e viceversa. In tal caso si tratta di poste strettamente correlate ai residui attivi classificati al corrispondente capitolo delle Entrate, generatisi per effetto della rilevazione in partita semplice delle posizioni di credito/debito delle casse dei teatri gestiti (è infatti consentita la vendita di biglietteria e abbonamenti in tutte le casse di teatri romani, classificate ai fini SIAE quale "unico gestore"); la rilevazione al capitolo Partite in conto sospesi - nel rapporto fra le poste di entrata e di uscita - rappresenta in bilancio i valori delle reciproche posizioni di debito e credito.

Per quanto riguarda il residuo al capitolo "Iva su acquisti" l'importo di € 150.635,87 rappresenta quanto dovuto a titolo di IVA a fornitori di beni e servizi ancora da pagare.

Gli importi relativi agli impegni residui per il capitolo 4.1.1.009. (€ 151.882,41) e per il capitolo 4.1.1.010. (€ 14.999,29) sono riferiti rispettivamente all'importo delle spettanze di compagnia e alle spese di vigilanza antincendio degli spettacoli programmati in chiusura del 2007.

## **II – STATO PATRIMONIALE 2007**

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico sono stati redatti al fine di rappresentare in maniera chiara, veritiera e corretta la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ente Teatrale Italiano nel rispetto, peraltro, del generale principio di competenza.

Si fa presente che l'esercizio in commento corrisponde al primo anno in cui si perfeziona il recepimento della disciplina prevista dal DPR 97/2003. Il documento di bilancio evidenzia, infatti, i componenti positivi e negativi e le poste creditorie e debitorie relative alle operazioni di gestione rilevate secondo criteri di competenza economica ed elaborate sulla base dei risultati della contabilità finanziaria integrata dai criteri e dagli strumenti di rilevazione propri della contabilità economico patrimoniale.

A partire dall'esercizio 2007, pertanto, il Conto Economico elabora direttamente i risultati generati dalla contabilità finanziaria secondo criteri di competenza economica, considerando quali costi e ricavi dell'esercizio rispettivamente gli impegni e gli accertamenti liquidati al 31/12/2007.

La rilevazione contabile secondo i suddetti criteri e principi economico-patrimoniali consente pertanto, a partire dal Bilancio consuntivo 2007, una più corretta rappresentazione dei fatti gestionali rispetto alle precedenti modalità di rilevazione, fondate in sostanza sull'equivalenza dei valori tra impegno – costo e accertamento - ricavo, se pur opportunamente rettificati ed integrati in determinate voci.

Le voci costituenti lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono presentate in forma comparativa rispetto alle corrispondenti voci dell'esercizio precedente, in quanto fra di loro coerenti ed omogenee salvo, eventualmente, quanto diversamente indicato nel presente documento.

In ottemperanza al suddetto DPR 97/2003 lo schema dello stato patrimoniale del conto economico sono stati redatti secondo le disposizioni contenute negli articoli 2424 e 2425 del codice civile, per quanto applicabili.

Qui di seguito vengono elencati i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali applicati dall'Ente nella redazione dello Stato

Patrimoniale così come stabiliti dall'art 2426 del codice civile e dai principi contabili adottati dagli organismi nazionali ed internazionali.

I valori in commento sono rappresentati al centesimo di Euro.

**Il Bilancio 2007 chiude con un avanzo economico di euro 33.407,08.**

\* \* \*

### **Criteri di valutazione**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza, ha comportato, la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

### **Immobilizzazioni**

#### ***Immateriali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa d'ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

<b>Categorie di beni</b>	<b>%</b>
Immobili	3
Impianti	10
Macchine elettroniche	20
Attrezzature	15
Mobili e Arredi	12
Automezzi	25

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### **Ratei e risconti**

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 dei Teatri gestiti 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 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
<b>59.911,93</b>	<b>98.363,60</b>	<b>-38.451,67</b>

**Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

Descrizione	1/1/2006	Variazioni	Ammort. nti	31/12/2007
Software	9.136,50	0	-9.056,72	79,78
Marchi di impresa	10.560,00	0,00	-4.689,00	5.871,00
Migliorie su B. Terzi	78.667,10	62.526,19	-87.232,14	53.961,15
	<b>98.363,60</b>	<b>62.526,19</b>	<b>-100.977,86</b>	<b>59.911,93</b>

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
<b>2.977.382,30</b>	<b>3.103.026,86</b>	<b>-125.644,56</b>

**Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Materiali**

Descrizione	1/1/2007	Variazioni	Ammor. ti	31/12/2007
Terreni e Fabbricati	2.351.967,37	-72.542,36	-89.291,13	2.190.133,87
Impianti e Macch.ri	12.559,63	0,00	-5.785,49	6.774,14
Attrezzature	43.821,43	4.032,66	-18.203,86	29.650,23
Autoveicoli e motoveicoli	1.368,01	0,00	-1.180,50	187,51
Immobilizzazioni in corso	0,00	71.023,72		71.023,72
Altri beni	693.310,43	58.254,36	-71.951,97	679.612,83
	<b>3.103.026,87</b>	<b>60.768,39</b>	<b>-186.412,95</b>	<b>2.977.382,30</b>

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. e 2.1.2.

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

Descrizione	1/1/2007	Variazioni	31/12/2007
Partecipazioni	51,65	0	51,65
Crediti v/altri	1.490.531,22	177.193,42	1.667.724,64
	<b>1.490.582,87</b>	<b>177.193,42</b>	<b>1.667.776,29</b>

La voce "**Partecipazioni**" non ha subito variazioni rispetto al 2006.

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

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Depositi cauzionali	222.667,51	174.712,26	47.955,25
INA f/do liquid. impiegati	1.445.057,13	1.315.818,96	129.238,17
<b>Totale</b>	<b>1.667.724,64</b>	<b>1.490.531,22</b>	<b>177.193,42</b>

La posta "**INA Fondo liquidazione impiegati**" rappresenta l'importo totale dei premi pagati all'INA, alla data del 31/12/2007, per la costituzione delle somme necessarie al pagamento del trattamento di quiescenza e 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 € 228.117,01** 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 € 98.878,84** pari alla liquidazione della polizza per il pagamento delle indennità di fine rapporto erogate al personale dell'Ente cessato dal servizio nel 2007.

**C) ATTIVO CIRCOLANTE****II. Crediti**

La posta accoglie i crediti esigibili dall'Ente entro e oltre l'esercizio successivo opportunamente riconciliati con i Residui attivi rilevati nel rendiconto finanziario, come meglio di seguito esposto.

<b>Crediti al 31/12/2007</b>	<b>Crediti al 31/12/2006</b>	<b>Variazioni</b>
<b>8.987.174,16</b>	<b>11.598.005,65</b>	<b>-2.610.831,49</b>

**Composizione e variazione dei Crediti**

<b>Descrizione</b>	<b>Valori 2007</b>	<b>Valori 2006</b>	<b>Variazioni</b>
Crediti v/clienti	382.045,35	360.988,44	21.056,91
Crediti v/lo Stato ed altri E. Pub	2.483.111,10	5.623.073,61	-3.139.962,51
Crediti tributari	3.983.352,82	3.618.263,27	365.089,55
Crediti verso altri	2.138.664,89	1.995.680,33	142.984,56
<b>Totale</b>	<b>8.987.174,16</b>	<b>11.598.005,65</b>	<b>-2.610.831,49</b>

L'importo dei crediti Euro 8.987.174,16 iscritto nello Stato Patrimoniale si differenzia dall'importo dei residui attivi 2007 risultante dal Rendiconto Finanziario Gestionale di Euro 11.114.071,35 in quanto, quest'ultimo:

- è stato depurato dagli importi che pur essendo stati accertati nel 2007 non sono stati liquidati, in quanto tali importi non possono essere considerati ricavi da rilevare nel conto economico dell'esercizio in commento, poiché di competenza dell'esercizio successivo, misurando, infatti, attività che sarà realizzata nel corso 2008;
- 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 Euro 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	11.114.071,35
- Da liquidare sugli accertamenti a competenza	-1.393.761,92
- Depositi cauzionali allocati tra le Immob.ni Finanziarie	-222.667,51
- Mov. Finanz. teatri allocati tra le Dispon. Liquide (Entrate)	-504.158,21
- Fondo rischi su crediti	-6.309,55
<b>Totale</b>	<b>8.987.174,16</b>

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

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2006	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
504.158,21	427.775,14	76.383,07

#### Composizione e variazione delle Disponibilità liquide

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Depositi bancari e postali	153.541,83	101.847,37	51.694,46
Assegni	223.713,22	150.206,39	73.506,83
Denaro e valori in cassa	126.903,16	175.721,38	-48.818,22
<b>Totale</b>	<b>504.158,21</b>	<b>427.775,14</b>	<b>76.383,07</b>

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

#### D. Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
199.648,90	147.981,77	51.667,13

La voce in esame indica la quota parte di spese che sono state pagate nel corso del 2007, 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 2008, pagato anticipatamente nel mese di dicembre 2007 (euro 49.112,80), alla quota di competenza dell'anno 2008 delle spese di Comunicazione sostenute per il lancio della campagna abbonamenti, stagione teatrale 2007/2008 (euro 44.437,80), al progetto

Cile (euro 72.466,95), all'attività Firenze ragazzi a Teatri (euro 1.800,00) e al progetto teatri nella rete (euro 1.701,95).

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

<b>Descrizione</b>	<b>1/1/2007</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2007</b>
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	3.491.558,69	0,00	3.491.558,69
Disavanzi a nuovo	-2.470.490,46	3.335,35	-2.467.155,11
Avanzo (disavo) dell'esercizio	3.335,35	30.071,73	33.407,08
	<b>2.028.912,25</b>	<b>33.407,08</b>	<b>2.062.319,33</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>1/1/2007</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2007</b>
Fondo per imposte	2.280,79	0	2.280,79
Fondo per altri rischi ed oneri	15.865,34	1.565,48	17.430,82
	<b>18.146,13</b>	<b>1.565,48</b>	<b>19.711,61</b>

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.