

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

Descrizione	1/1/2007	Variazioni +	Variazioni -	31/12/2007
Fondo TFR Teatri	1.898.859,78	306.836,12	-284.964,82	1.920.731,08
Fondo ind. dip Eti c/ INA	1.315.818,96	228.117,01	-98.878,84	1.445.057,13
Totale	3.214.678,74	534.953,13	-383.843,66	3.365.788,21

➤ Fondo TFR Teatri

La posta rappresenta complessivamente l'ammontare delle liquidazioni spettanti al personale a tempo indeterminato dei teatri alla data del 31/12/2007, al netto delle liquidazioni, delle anticipazioni erogate e dell'imposta sostitutiva dovuta dall'Eti in qualità di sostituto d'imposta.

➤ 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.

D) DEBITI**Composizione e variazione dei Debiti**

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

Debiti al 31/12/2007	Debiti al 31/12/2006	Variazioni
8.082.688,99	11.603.998,77	-3.521.309,78

Lo posta si compone delle seguenti voci ed ha subito le variazioni indicate nella sottostante tabella:

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Debiti v/banche	1.389.835,47	3.190.941,05	-1.801.105,58
Debiti v/fornitori	4.177.260,22	4.899.799,70	-722.539,48
Debiti tributari	333.386,03	305.449,27	27.936,76
Debiti v/istituti prev.li e ass.li	203.987,05	249.993,13	-46.006,08
Debi v/Stato e altri Sogg Pubb	28.200,00	28.200,00	0,00
Debiti diversi	1.950.020,22	2.929.615,62	-979.595,40
Totale	8.082.688,99	11.603.998,77	-3.521.309,78

L'importo dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale Euro 8.082.688,99 si differenzia dall'importo dei residui passivi risultante dal Rendiconto Finanziario Gestionale di € 9.594.799,17, in quanto quest'ultimo:

- non tiene conto dell'importo del Debito verso il Tesoriere che in effetti non costituisce residuo passivo e, pertanto, non trova allocazione nel Rendiconto Finanziario;
- è stato debitamente depurato dalla quota parte degli impegni che non sono stati liquidati nel corso del 2007, in quanto relativi a costi di competenza economica degli esercizi successivi.

In dettaglio:

Descrizione	Valori
Residui passivi risultanti dal Rendiconto Finanziario	9.594.799,17
- Da liquidare sugli impegni a competenza	-2.482.090,05
+ Debito v/Tesoriere	969.979,87
Totale	8.082.688,99

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

E) RATEI E RISCONTI

La voce accoglie essenzialmente l'importo del risconto passivo relativo alla quota di ricavo di competenza dell'esercizio successivo che misura la parte di attività che sarà svolta dell'Ente nel corso del 2008 incassata nel 2007.

III - CONTO ECONOMICO 2007**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
17.114.188,07	18.363.538,12	-1.249.350,05

Composizione del Valore della Produzione

Il valore della produzione è dato dalle seguenti poste:

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	17.106.403,43	18.347.445,71	-1.241.042,28
Altri ricavi e proventi	7.784,64	16.092,41	-8.307,77
	17.114.188,07	18.363.538,12	-1.249.350,05

Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi

La posta accoglie i proventi maturati a copertura dei costi sostenuti di competenza dell'esercizio in commento, come meglio specificato nella sottostante tabella.

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Trasferimenti da parte dello Stato	10.886.484,31	8.777.200,00	✓ 2.109.284,31
Trasferimenti da parte delle Regioni	18.017.212 95.637,15	0,00	95.637,15
Trasferimenti dai Comuni e Province	569.486,67	719.170,33	✓ -149.683,66
Trasferimenti da altri Enti Pubb. e Privati	337.500,00	3.388.675,00	✓ -3.051.175,00
Entrate derivanti dalla vendita di beni e e dalla prestazione di servizi	5.217.295,30	5.462.400,38	-245.105,08
Totale	17.106.403,43	18.347.445,71	-1.241.042,28

- **Trasferimenti da parte dello Stato**

La voce *trasferimenti da parte dello Stato*, accoglie i ricavi liquidati di competenza relativi ai contributi di funzionamento deliberati dal Ministero per i Beni e le attività Culturali per il contributo ordinario (Euro 10.805.241,60) e per il contributo speciale finalizzato alla promozione teatrale a Berlino (Euro 81.242,71). E' opportuno precisare che il contributo

ordinario deliberato ed erogato nel 2007 è pari a Euro 11.666.000,00, mentre quello rilevato nel conto economico si differenzia per un importo pari a Euro 860.758,40 relativo al risconto passivo che misura il valore dell'attività che sarà svolta nel corso del 2008 e pertanto di competenza dell'esercizio successivo.

▪ **Trasferimenti da parte delle Regioni**

La voce *trasferimenti da parte delle Regioni*, accoglie i ricavi liquidati di competenza relativi ai contributi della Regione Emilia Romagna (Euro 10.000,00) per il progetto Danza "Emio Greco", della Regione Lazio (Euro 85.637,15) per il progetto Danza "La notte delle donne" e per il progetto "Teatri nella rete".

▪ **Trasferimenti da parte di Comuni e Province**

La voce *trasferimenti da parte di Comuni e Province*, accoglie i ricavi liquidati di competenza relativi ai contributi deliberati del Comune di Roma per il progetto "Lo spettacolo dal vivo come esperienza educativa" (Euro 192.500,00), per il progetto "Fare e vedere educazione teatrale scuola dell'infanzia" (Euro 37.480,00), per il progetto "Andar per Fiabe" (Euro 11.840,00), per il sostegno dell'attività Tor Bella Monaca (Euro 254.166,67), per il catalogo "Città come scuola" (Euro 8.500,00), nonché i ricavi relativi ai contributi deliberati dal Comune di Bologna per il sostegno della rassegna "danza contemporanea del Teatro Duse (Euro 30.000,00) e dalla Provincia di Roma per il concerto Riccardo Muti al Teatro Valle (Euro 35.000,00).

▪ **Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico**

La voce *trasferimenti da parte di altri Enti*, accoglie i ricavi liquidati di competenza relativi ai contributi erogati da Banca di Roma (Euro 10.000,00), dalla Fondazione del Monte (Euro 75.000,00), dall'Università Tor Vergata (Euro 250.000,00) e dalla Fondazione Nuovi Mecenati (Euro 2.500,00) e la variazione rispetto all'anno precedente è da attribuire

essenzialmente al completamento nell'esercizio precedente delle attività progettuali finanziate da ARCUS S.p.A.

▪ **Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi**

La voce accoglie essenzialmente i proventi derivanti dall'attività dei teatri gestiti per gli incassi di competenza economica dell'esercizio (Euro 4.713.884,41), i proventi relativi ai rimborsi dei servizi acquisiti dai Teatri per conto delle compagnie (Euro 232.418,32) e i proventi pubblicitari e le sponsorizzazioni (Euro 184.046,90)

➤ **Altri ricavi e proventi**

La posta accoglie i proventi maturati per la gestione patrimoniale e nello specifico si riferisce alla voce di ricavo relativa all'affitto degli appartamenti di proprietà in Firenze.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
17.589.058,29	18.265.690,06	-676.631,77

Composizione del Costo della Produzione

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Costi per materie prime, cons,	63.953,67	53.528,99	10.424,68
Costi per servizi	8.219.961,36	9.388.482,55	-1.168.521,1
Costi per godimento beni di terzi	1.011.673,80	940.725,85	70.947,95
Costi per il personale	7.719.865,36	7.472.257,09	247.608,27
Ammortamenti e svalutazioni	287.390,81	244.749,54	42.641,27
Oneri diversi di gestione	286.213,29	165.946,04	120.267,25
	17.589.058,29	18.265.690,06	-676.631,77

➤ **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

La voce è relativa ai costi per l'acquisto di beni di consumo e di altri beni, come meglio specificato nella sottostante tabella:

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Acquisto di libri, riv. e giornali	7.678,64	7.999,65	-321,01
Acquisto materiali di consumo	29.129,25	44.533,34	-15.404,09
Carburanti, combustibili e lubrificanti	18.422,23	0,00	18.422,23
Minute e varie ETI	5.936,55	0,00	5.936,55
Acquisto vestiario e divise	2.787,00	996,00	1.791,00
Totale	63.953,67	53.528,99	10.424,68

➤ **Costi per servizi**

La voce è relativa ai costi per l'acquisto di servizi, come meglio specificato nella sottostante tabella:

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Consulenze	19.960,00	80.675,33	-60.715,33
Compensi organi Collegiali	173.055,92	184.704,98	-11.649,06
Promozione	1.956,41	2.454,94	- 498,53
Manutenzione Ordinaria	82.112,35	97.742,70	-15.630,35
Utenza e canoni	145.861,08	167.077,34	-21.216,26
Altri servizi ausiliari	139.320,78	71.043,32	68.277,46
Altri costi	26.431,76	23.596,76	2.835,00
Premi di assicurazione	62.107,42	65.047,29	-2.939,87
Prestazioni Istituzionali	7.569.155,64	8.696.139,89	-1.168.521,19
Totale	8.219.961,36	9.388.482,55	-1.210.058,13

Analizzando le voci più significative si riporta quanto segue.

La voce *consulenze* accoglie i costi sostenuti per le consulenze relative alle prestazioni professionali ricevute per l'assistenza fiscale e amministrativa (Euro 19.000,00), nonché per la consulenza per i servizi di prevenzione e protezione sede ETI (Euro 960,00).

La voce *Compensi organi Collegiali* accoglie i costi per gli organi statuari relativi alla Presidenza (Euro 56.889,72) ai componenti del Consiglio di Amministrazione (Euro 47.866,26), ai componenti del Collegio dei Revisori (Euro 36.665,77), nonché ai rimborsi spese sostenuti per i viaggi dei suddetti soggetti (Euro 31.634,17).

La voce *Manutenzione ordinaria* accoglie i costi relativi alla manutenzione ordinaria sugli immobili dell'ETI (Euro 55.372,49), dei mezzi di trasporto (Euro 4.744,00) e delle macchine elettroniche d'ufficio (Euro 21.995,86).

La voce *Utenze e canoni* accoglie i costi relativi alla telefonia fissa (Euro 53.007,13), alla telefonia mobile (Euro 12.080,43), all'energia elettrica (Euro 62.000,00) e al consumo dell'acqua (Euro 18.773,52).

La voce *Altri servizi ausiliari* accoglie i costi relativi alla pulizia uffici ETI (Euro 69.984,00), al trasporto e facchinaggio (Euro 3.198,91) e agli oneri condominiali degli immobili di proprietà (Euro 66.137,87).

La voce *Prestazioni Istituzionali* accoglie i costi relativi all'attività dei Teatri (Euro 4.591.461,30), all'attività di promozione (Euro 1.074.563,60) e ai progetti istituzionali (Euro 1.903.130,74).

➤ **Costi per godimento beni di terzi**

La voce godimento beni di terzi accoglie i canoni di locazione relativi ai fitti passivi per i locali ETI d.g. (Euro 480.700,00), ai noleggi di materiale tecnico ETI (Euro 10.962,56) e ai canoni di locazione relativi ai fitti passivi per i locali in uso dai Teatri gestiti (Euro 520.011,24).

➤ **Costi per il personale**

La voce comprende quanto indicato nella sottostante tabella:

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Salari Stipendi	5.116.672,74	5.032.512,56	84.160,18
Oneri previdenziali	1.482.791,46	1.477.008,24	5.783,22
Trattamento di Fine rapporto	308.856,04	272.260,48	36.595,56
Trattamento di quiescenza e simili	228.117,01	143.462,64	84.654,37
Altri costi	583.428,11	547.013,17	36.414,94
Totale	7.719.865,36	7.472.257,09	247.608,27

La voce *Salari e stipendi* accoglie i costi relativi al personale per gli stipendi (Euro 5.061.316,94) e per le missioni (Euro 55.355,8).

La voce *Altri costi* accoglie essenzialmente i costi relativi al personale per il Fondo di miglioramento (Euro 289.562,00) e per il Fondo risultato dei Dirigenti e del Direttore Generale (Euro 239.794,78).

➤ **Ammortamenti e svalutazioni**

La voce comprende quanto esposto nelle sottostante tabella

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Ammortam. Immob. immateriali	100.977,86	86.405,32	14.572,54
Ammortam. Immob. materiali	186.412,95	158.344,22	344.757,17
Totale	287.390,81	244.749,54	359.329,71

La voce *Ammortamento Immobilizzazioni immateriali* comprende l'ammortamento dei Software ETI (Euro 13.209,61), dei Software dei teatri (Euro 536,11), nonché la quota di ammortamento delle manutenzioni straordinarie dei teatri (Euro 87.232,14)

La voce *Ammortamento Immobilizzazioni materiali* comprende l'ammortamento dei beni immobili (Euro 87.291,13) e dei beni mobili (Euro 99.121,82).

➤ **Oneri diversi di gestione**

La voce comprende quanto indicato nella sottostante tabella:

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Spese non classificabili in altre voci	197.074,74	110.072,52	87.002,22
Oneri tributari	89.138,55	55.873,52	33.265,03
Totale	286.213,29	165.946,04	120.267,25

La voce *Spese non classificabili in altre voci* comprende le i costi sostenuti per liti e arbitrati (Euro 152.874,74), per la quota associativa AGIS (Euro 16.000,00), nonché l'accantonamento effettuato ai sensi dell'art. 1 comma 63 Legge 266/2005 (Finanziaria 2006) (Euro 28.200,00).

La voce *Oneri tributari* comprende le i costi sostenuti per le tasse relative allo smaltimento dei rifiuti (Euro 54.774,15) e alle imposte di bollo, di registro e ICI (Euro 34.364,40)

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**Composizione**

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Proventi finanziari	94.217,39	97.853,47	-3.636,08
Oneri finanziari	-504.916,90	-370.460,43	-134.456,47
Risult. Gest. finanz	-410.699,51	-272.606,96	-138.092,55

➤ **Proventi finanziari**

La voce comprende essenzialmente gli interessi attivi bancari (Euro 12.205,85), gli interessi attivi su crediti verso Erario per Iva ed IRPEG relativi ad anni precedenti (Euro 82.000,00).

➤ **Oneri finanziari**

La voce comprende essenzialmente quanto indicato nella sottostante tabella.

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Interessi passivi	501.898,50	367.400,46	134.498,04
Uscite e commissioni bancarie	516,82	543,96	-27,14
Remunerazione al capitale	2.500,00	2.500,00	0,00
Arrotondamenti	1,58	16,01	-14,43
Totale	504.916,90	370.460,43	134.456,47

La voce rileva un incremento degli interessi passivi dovuto alla crescita del tasso d'interesse applicato dal tesoriere sull'anticipazione finanziaria erogata all'Ente, calcolato sull'Euribor a tre mesi a base 365 più uno *spread* dello 0,50%, nonché dall'operazione di cessione dei crediti tributari formalizzata nel 2004 a cui viene applicato un tasso d'interesse calcolato sull'Euribor a tre mesi a base 365 più uno *spread* dello 1,75%. Tale esposizione finanziaria è necessaria all'Ente al fine di garantire la liquidità all'operatività ordinaria, per effetto del ritardo dell'erogazione del contributo ordinario, così come

meglio illustrato nella sezione della relazione relativa agli incassi dell'anno 2007.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Composizione

Descrizione	Valori 2007	Valori 2006	Variazioni
Proventi straordinari	1.141.169,92	355.264,04	785.905,88
Oneri straordinari	-84.600,98	-39.237,22	-45.363,76
Sopravv att. residui	86.291,71	77.143,86	9.147,85
Sopravv. Pass. residui	-23.105,27	-9.643,65	-13.461,62
	1.119.755,38	383.527,03	736.228,35

➤ **Proventi straordinari**

La voce comprende i proventi straordinari derivanti essenzialmente:

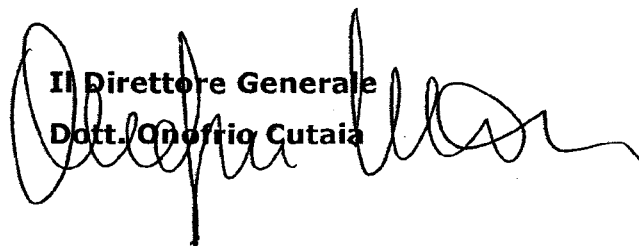
- dalla sopravvenienza relativa alla corresponsione da parte di Banca Intesa dell'importo riferito all'azione legale promossa dall'Ente per anatocismo (Euro 914.768,93), dallo stralcio del debito relativo a quanto dovuto per gli adempimenti ex artt. 4 e 7 DL Bersani (Euro 61.600,00) e dai contributi aventi competenza economica negli esercizi precedenti e rilevati nell'esercizio in corso (Euro 156.099,9);
- dalle insussistenze del passivo derivanti dal riaccertamento dei residui passivi.

➤ **Oneri straordinari**

La voce comprende gli oneri straordinari derivanti essenzialmente:

- dalla rilevazione di costi di competenza economica degli esercizi precedenti riguardanti il costo determinato nel rispetto degli Artt. 4 e 7 DL Bersani di cui si è avuto successivamente, come suddetto, lo stralcio (Euro 61.600,00) e il costo relativo alle operazioni inerenti il progetto di superamento della gestione diretta dei teatri (Euro 15.000,00);
- dalle insussistenze dell'attivo derivanti dal riaccertamento dei residui attivi.

Il Direttore Generale
Dott. Onofrio Cutaia



PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 113 -**RIUNIONE DEL 24 APRILE 2008.****RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ETI AL 31/12/2007**

Il giorno 24 aprile 2008, alle ore 9.30, si è riunito, presso la sede dell'ETI - Ente Teatrale Italiano, in Roma, Via G. B. Morgagni n. 13, il Collegio dei revisori dei conti nominato con Decreto Ministeriale del 11 ottobre 2005, per concludere l'esame del rendiconto generale dell'Ente al 31/12/2007, già iniziato nella riunione dello scorso 23 aprile.

Sono presenti: il Presidente dr. Michele Greco, il dr. Pierpaolo Amodeo e il dr. Carlo Alberto Bulgarelli.

Assiste: il sostituto Magistrato della Corte dei Conti dr. Tommaso D'Ambrosio

L'esame è stato condotto secondo i principi per la revisione contabile.

Le risultanze della gestione economico-finanziaria sono contenute nel rendiconto generale costituito da:

- a) rendiconto finanziario;
- b) il conto economico;
- c) lo stato patrimoniale;
- d) la nota integrativa.

Al rendiconto sono allegati:

- dati finanziari sulla gestione dei teatri;
- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione del Direttore Generale.

Il Conto del bilancio, articolato nel rendiconto finanziario decisionale e nel rendiconto finanziario gestionale si chiude con un disavanzo finanziario di €

116.697,96 con i seguenti dati significativi:

Accertamenti entrate		Impegni uscite	
Contributo dello Stato ed enti	14.122.469,38	Spese correnti di funzionamento	8.646.430,71
Entrate Teatri ed altre entrate	3.465.984,78	Prestazioni Istituzionali e interventi diversi	7.449.512,62
		Oneri finanziari, tributari e altri trasferimenti passivi	1.172.494,11
	17.588.454,16		17.268.437,44
Entrate c/ capitale(cauzioni, versamenti INA)	155.640,54	Acquisto immobilizzazioni e anticipi TFR a dipendenti	592.355,22
Accertamento entrate	17.744.094,70	Impegni uscite	17.860.792,66
Disavanzo finanziario	116.697,96		
	17.860.792,66		

Il conto economico

Il conto economico è stato redatto, ex DPR 97/2003, secondo le disposizioni in materia societaria previste all'art. 2425 c.c. per quanto applicabili.

Il conto chiude con un avanzo economico di € 33.407,08; posto a raffronto con i dati economici dell'esercizio 2006 evidenzia i seguenti risultati:

	2007	2006	Variazioni
Ricavi	17.106.403	18.347.445	- 1.241.042
Consumi e servizi	9.295.589	10.382.737	- 1.087.148
Costo del lavoro	7.719.865	7.472.257	247.608