

Questi beni, caratterizzati da particolare valore storico ed artistico, sono iscritti a seguito della specifica perizia di stima del patrimonio iniziale della Fondazione, fondata sul valore di mercato singolarmente assegnato alle diverse opere. I beni in commento figurano nel catalogo generale che è scaturito a seguito del lavoro di inventariazione coordinato dalla Direzione Amministrativa del Teatro nell'anno 1999/2000.

Bozzetti e figurini di costumi, non essendo soggetti per loro natura ad utilizzo produttivo, non vengono sottoposti ad ammortamento.

La voce "Impianti e Macchinari", annovera i costi relativi ad impianti generici e specifici all'attività teatrale, quali ad esempio proiettori, apparecchi fotografici, strumenti utilizzati nei laboratori di falegnameria, meccanica e sartoria:

IMPIANTI E MACCHINARI	Situazione iniziale al 01.01.2005		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incre- menti	Decre- menti costo storico	Ammor- tamenti	Decre- menti fondo amm.to	Costo storico	Fondo amm.to	Saldo al 31.12.2005
Illuminotecnica	1.212.116	944.937	4.146	-	88.882	-	1.216.262	1.033.819	182.443
Fonica	159.934	118.479	4.474	-	13.925	-	164.408	132.404	32.004
Audio - Video	61.074	14.688	2.133	-	11.153	-	63.207	25.841	37.366
Termoidraulici	139.712	66.370	17.744	-	25.461	-	157.456	91.831	65.625
Telecomunicazione	69.374	48.930	155	-	11.244	-	69.529	60.174	9.355
<b>Totale</b>	<b>1.642.210</b>	<b>1.193.404</b>	<b>28.652</b>	<b>-</b>	<b>150.665</b>	<b>-</b>	<b>1.670.862</b>	<b>1.344.069</b>	<b>326.793</b>

La voce "Attrezzature" è composta prevalentemente da costumi e, in misura minore, da materiale teatrale di vario genere che contribuisce alla completa realizzazione delle scenografie di opere e balletti:

ATTREZZA- TURE	Situazione iniziale al 01.01.2005		Movimenti dell'esercizio					Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incre- menti	Decre- menti costo storico	Riclas. costo storico	Ammor- tamenti	Decre- menti fondo amm.to	Costo storico	Fondo amm.to	Saldo al 31.12.2005
GENERICHE										
- di laboratorio	140.286	63.058	29.980	-	-	24.049	-	170.266	87.107	83.159
- altre	214.314	143.585	4.753	-	-	24.669	-	219.067	168.254	50.813
parziale	354.600	206.643	34.733	-	-	48.718	-	389.333	255.361	133.972
DI SCENA										
- costumi	8.826.552	8.493.525	404.820	-	-	360.626	-	9.231.372	8.854.151	377.221
- strumenti musicali	203.059	128.322	25.508	-	-	24.846	-	228.567	153.168	75.399
parziale	9.029.611	8.621.847	430.328	-	-	385.472	-	9.459.939	9.007.319	452.620
<b>Totale</b>	<b>9.384.211</b>	<b>8.828.490</b>	<b>465.061</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>434.190</b>	<b>-</b>	<b>9.849.272</b>	<b>9.262.680</b>	<b>586.592</b>

La voce "Altri beni" è così composta:

ALTRI BENI	Situazione iniziale al 01.01.2005		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi costo storico	Ammortamenti	Decrementi fondo amm.to	Costo storico	Fondo amm.to	Saldo al 31.12.2005
Camion e furgoni	-	-	18.042	-	1.804	-	18.042	1.804	16.238
Mobili e arredi di ufficio	513.515	216.013	20.044	-	62.828	-	533.559	278.841	254.718
Macchinari per l'ufficio	118.255	88.934	8.583	-	11.803	-	126.838	100.737	26.101
Apparecchiature informatiche	267.239	202.568	19.253	17.772	26.206	17.597	268.720	211.177	57.543
<b>Totale</b>	<b>899.009</b>	<b>507.515</b>	<b>65.922</b>	<b>17.772</b>	<b>102.641</b>	<b>17.597</b>	<b>947.159</b>	<b>592.559</b>	<b>354.600</b>

#### Immobilizzazioni Finanziarie

Annoverano depositi cauzionali attivi per circa euro 8.270 corrisposti a terzi in relazione a forniture di servizi e/o altre causali: non si segnalano variazioni rispetto al precedente esercizio.

#### ATTIVO CIRCOLANTE

##### Rimanenze

Le rimanenze di materiali di consumo ammontano a euro 103.265, valore in diminuzione (-31.794 euro) rispetto a quello dell'esercizio precedente. Le rimanenze di prodotti finiti, pari ad euro 37.565 al 31.12.2005, mostrano un lieve incremento rispetto al 2004 (+15.053 euro).

##### Crediti

###### Crediti verso clienti

La voce è così composta:

CLIENTI	al 1.1.2005	incrementi	decrementi	al 31.12.2005
Crediti verso clienti	1.015.537	3.363.464	1.918.582	2.460.419
Fondo svalutazione crediti	404.664	454.600	24.890	834.374
<b>Totale</b>	<b>610.873</b>	<b>2.908.864</b>	<b>1.893.692</b>	<b>1.626.045</b>

I crediti verso clienti originano principalmente da noleggi di materiale teatrale e sono così ripartiti:

Descrizione	Importo	Fondo svalutazione	Netto
Crediti vs. clienti BT	1.656.303	319.789	1.336.514
Clients in sofferenza	59.985	59.985	-
Crediti per int.mora Dlgs 231/2002	13.528	13.528	-
Fatture da emettere	730.603	441.072	289.531
<b>Totale</b>	<b>2.460.419</b>	<b>834.374</b>	<b>1.626.045</b>

La voce “Fatture da emettere” comprende un credito nei confronti del Comune di Roma di euro 441.072 (prudenzialmente coperto da fondo svalutazione), riguardante il rimborso dei costi sostenuti per la realizzazione del “Flauto Magico” di Mozart rappresentato in Piazza del Popolo nell’anno 2004, nonché l’appostamento di 200.000 euro per i contributi in c/gestione del 2005 da versare nel 2006 da parte dell’Ente Aeroporti di Roma. Il rimanente importo è relativo al normale sfasamento tra la fatturazione e la prestazione di servizi.

#### *Crediti verso Fondatori*

Tale voce è così composta:

	Totale al 1.1.2005	Totale al 31.12.2005	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Stato (socio fondatore)	350.000	360.000	360.000	-
Provincia di Roma (socio fondatore)	199.547	899.547	899.547	-
Comune di Roma (socio fondatore)	1.128.711	228.712	228.712	-
Regione Lazio (socio fondatore)	-	2.357.000	2.357.000	-
<b>Totale</b>	<b>1.678.258</b>	<b>3.845.259</b>	<b>3.845.259</b>	<b>-</b>

I “*Crediti verso Fondatori*” si riferiscono a contributi in conto gestione deliberati dai soggetti eroganti e si riferiscono alle seguenti voci:

- Stato: euro 97.000 per contributi trasferite anno 2004; euro 113.000 per contributo spese VV.FF. anno 2004; euro 50.000 per contributo trasferite anno 2005; ed euro 100.000 per contributo spese VV.FF. anno 2005
- Regione Lazio: il credito si riferisce ai contributi in conto gestione per l’anno 2005;
- Provincia di Roma: euro 199.547, saldo quota contributi anno 2004; euro 700.000 per contributi in conto gestione anno 2005;
- Comune di Roma: il credito si riferisce all’ultima rata, scaduta nel 2003, del rimborso spese agibilità sostenute per il Teatro Brancaccio.

#### *Crediti tributari*

La voce è determinata come segue:

Descrizione	Totale al 1.1.2005	Totale al 31.12.2005	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Crediti IVA a rimborso	2.078.227	1.063.325	219.508	843.817
Interessi su crediti IVA a rimborso	216.726	201.924	43.174	158.750
Credito ex D.A. IVA esercizio di competenza	149.003	420.363	420.363	-
Acconto IRAP versato	606.117	670.152	670.152	-
Ritenute su interessi attivi bancari	13.473	20.612	20.612	-
<b>Totale</b>	<b>3.063.546</b>	<b>2.376.376</b>	<b>1.373.809</b>	<b>1.002.567</b>

I crediti IVA chiesti a rimborso sono tutti relativi ad annualità non remote e non oggetto di contenzioso.

#### *Imposte anticipate*

La voce è così composta:

Descrizione	Totale al 1.1.2005	Totale al 31.12.2005	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Su ammortamenti beni materiali	60.321	38.352	7.195	31.157
Su costi sindaci, società revisione e contributi associativi	820	2.691	2.691	-
Su spese di rappresentanza > 25 euro unitarie – quota di 1/3	606	588	249	339
<b>Totale</b>	<b>61.747</b>	<b>41.631</b>	<b>10.135</b>	<b>31.496</b>

#### *Crediti verso altri*

Tale voce risulta così composta:

Descrizione	Totale al 1.1.2005	Totale al 31.12.2005	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Altri crediti	515.864	2.502.783	2.317.971	184.812
Crediti verso Soci fondatori privati per quota c/gestione	-	1.433.000	1.433.000	-
Anticipi a fornitori per servizi e materiali allestiti	145.733	506.860	506.860	-
Tickets da distribuire ai dipendenti	1.284	964	964	-
Reinquadramenti personale dipendente	2.315.197	2.315.197	-	2.315.197
Fondi svalutazione crediti	-70.702	-70.702	-15.000	-55.702
<b>Totale</b>	<b>2.907.376</b>	<b>6.688.102</b>	<b>4.243.795</b>	<b>2.444.307</b>

La voce "Altri crediti" si riferisce a:

- contributi CUAF versati all'INPS dal 2000 al 2005 non dovuti (euro 2.038.724);
- contributi per interessi su anticipazioni finanziarie relativi agli anni 2003–2004–2005 (euro 107.917);
- compagnie di assicurazione per rimborso sinistri (euro 125.380);
- crediti di biglietteria e incassi a mezzo carte di credito e on-line ancora non accreditati (euro 121.470);

- crediti verso SIAE (euro 53.579);
- altri minori (euro 55.713).

I “*Crediti per reinquadramento personale dipendente*”, originano da un provvedimento del Sub-Commissario del 11.7.94, con il quale si dispose l’annullamento d’ufficio degli atti relativi alle promozioni di circa 350 dipendenti, provvedimento che diede luogo ad un notevole contenzioso da parte del personale dipendente, risultato sin qui favorevole al Teatro.

Il presente bilancio riporta in attivo crediti di restituzione per euro 2.315.197 nei confronti del personale interessato dal provvedimento di annullamento, come determinato dal Collegio dei periti in sede di stima del patrimonio netto iniziale della Fondazione, compresi gli oneri sociali.

Il fondo inizialmente costituito dai periti per euro 575 mila circa, a fronte del rischio di mancata restituzione, successivamente elevato ad euro 2.315.197, nel precedente esercizio 2004 è stato ridotto di un terzo a motivo del positivo sviluppo in sede giurisdizionale e del conforme parere del consulente legale del Teatro (Avvocatura dello Stato). Detta valutazione è confermata anche per il 2005.

Gli interessi e la rivalutazione monetaria maturati sulle somme in esame non sono stati sin qui rilevati e non sono prudenzialmente considerati nemmeno nel presente bilancio (l’importo stimato è pari ad oltre 5 milioni di euro).

Nelle more del giudizio di merito, il Teatro ha operato trattenute sulle liquidazioni del personale posto in quiescenza nella misura di 1/5 del trattamento di fine rapporto, in ottemperanza al parere dell’Avvocatura Generale dello Stato. Dette ritenute non sono transitate a conto economico e, in relazione alla loro provvisorietà e indeterminatezza giuridica, sono contabilizzate tra i debiti diversi, alla stregua di una garanzia costituita da un deposito cauzionale.

L’evoluzione del contenzioso è seguita dall’Avvocatura Generale dello Stato, la quale è stata delegata anche per le azioni di recupero nei confronti degli amministratori condannati dalla Corte dei Conti.

Le valutazioni relative alla esigibilità dei singoli crediti, aggiornate alla data di stesura del bilancio, sono ritenute congrue in relazione alla tipologia dei debitori, alla natura economica dei rapporti, alla certezza giuridica delle obbligazioni sottostanti.

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce accoglie l’esistenza al 31.12.2005 di depositi bancari e postali per euro 930.845 e di numerario presso le casse del Teatro pari a euro 2.356. L’importo elevato della giacenza sul c/c bancario è dovuto all’operatività dell’istituto di credito, che effettua automaticamente il giroconto dal c/anticipazioni al conto di tesoreria, senza aggravio di oneri per interessi.

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi risultanti al 31.12.2005 si riferiscono a risconti attivi di spese sostenute a vario titolo nell’esercizio, il cui beneficio va attribuito al conto economico degli esercizi futuri, in relazione alla competenza economica e temporale ed in connessione con il flusso dei ricavi.

Ratei e Risconti Attivi	Al 1.1.2005	Al 31.12.2005
Assicurazioni, abbonamenti e altri costi a cavallo dell’esercizio	23.953	15.454
<b>Totali Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>23.953</b>	<b>15.454</b>

## NETTO PATRIMONIALE E PASSIVITÀ

## PATRIMONIO NETTO

Nella tabella che segue è descritta la movimentazione delle classi componenti il Patrimonio netto per gli esercizi 2003–2004–2005, così come prevede il n. 7 bis dell'art. 2427 c.c.:

	A-I) Patrimonio netto iniziale	A-VII-1) Contributi in c/patrimo- nio a fondo perduto	A-VII-2) Riserva indispo- nibile	A-VII-3) Riserva conversione ITL/ EURO	A-VIII) Utile (Perdite) a nuovo	A-IX) Utile/ Perdita dell'eser- cizio	TOTALE
Saldi al 31.12.2002	10.917.537	516.457	2.243.124	3	-697.726	-1.233.015	11.746.380
Destinazione della perdita del- l'esercizio a nuovo	-	-	-	-	-1.233.015	1.233.015	-
Utile dell'esercizio	-	-	-	-	-	951.292	951.292
Arrotondamento EURO voci patrimonio netto	-	-	-	-	-1	-	-1
Saldi al 31.12.2003	10.917.537	516.457	2.243.124	3	-1.930.742	951.292	12.697.671
Destinazione dell'utile d'esercizio a riserve	-	-	951.292	-	-	-951.292	-
Contributi in conto Patrimonio	-	100.000	-	-	-	-	100.000
Utile dell'esercizio	-	-	-	-	-	208.874	208.874
Arrotondamento EURO voci patrimonio netto	-	-	1	2	-	-	1
Saldi al 31.12.2004	10.917.537	616.457	3.194.415	5	-1.930.742	208.874	13.006.546
Destinazione dell'utile d'esercizio a riserve	-	-	208.874	-	-	-208.874	-
Contributi in conto Patrimonio	-	300.000	-	-	-	-	300.000
Utile dell'esercizio	-	-	-	-	-	265.790	265.790
Arrotondamento EURO voci patrimonio netto	-	-	1	-	-	-	1
Saldi al 31.12.2005	10.917.537	916.457	3.403.290	5	-1.930.742	265.790	13.572.337
Diritto d'uso gratuito degli immobili in concessione, inalienabile							23.535.457
Carenza di patrimonio disponibile							-9.963.120

Nelle conclusioni della perizia di stima del patrimonio iniziale della Fondazione redatta ai sensi del Dlgs. n. 367/96, si legge: «il patrimonio risulta fortemente condizionato da cespiti non liquidi e non liquidi», con evidente riferimento alla valutazione, tra l'attivo immateriale, del diritto d'uso gratuito degli immobili messi a disposizione dal Comune di Roma.

In ossequio al principio di chiarezza e completezza dell'informazione di bilancio, nonché in applicazione del postulato di «prevalenza della sostanza sulla forma», il prospetto di cui sopra evidenzia, alle ultime due righe, l'effettiva condizione di indisponibilità del patrimonio che discende dall'iscrizione all'attivo della suddetta immobilizzazione immateriale.

La voce A VII “Altre riserve” annovera:

- al numero 1) i contributi al patrimonio ricevuti dalla Provincia di Roma (516.547 euro) deliberati in anni precedenti, i contributi in conto patrimonio versati nel 2004 da Telecom Italia S.p.A. (50.000 euro) e da Capitalia S.p.A. (50.000 euro), nonché i contributi di competenza 2005 versati da Eur SpA, CCIAA di Roma, COS.IT SpA, Aeroporti di Roma SpA, Poste Italiane SpA e FIMIT SpA, anch’essi per un importo di euro 50.000 ciascuno;
- al numero 2) “Riserva indisponibile” la somma dei risultati positivi degli esercizi 2000–2001–2003–2004 (rispettivamente euro 255.576 – 1.987.546 – 951.292 – 208.874) per complessivi euro 3.403.290.

La voce A VIII “Utili (perdite) a nuovo” corrisponde alla somma delle perdite registrate negli esercizi 1999 (euro -697.726) e 2002 (euro -1.233.015) che sono state riportate a nuovo.

Alla data di redazione della Nota integrativa la Regione Lazio ed il Comune di Roma non hanno determinato la misura del loro apporto al patrimonio della Fondazione.

Si precisa che ai sensi delle leggi e dello statuto vigenti la Fondazione persegue le finalità istituzionali senza fini di lucro e non è consentita la distribuzione del risultato di esercizio.

## FONDI PER RISCHI ED ONERI

### FONDO PER INDENNITÀ TRATTAMENTO DI QUIESCENZA

Il Fondo per indennità trattamento quiescenza ed obblighi simili si riferisce al vitalizio spettante ai dipendenti del Teatro posti in quiescenza fino a tutto il 31.12.1999 (accordo sindacale 1963 e successive integrazioni). Il debito è esposto al netto delle somme *medio tempore* erogate agli aventi diritto.

Il debito originario al 31/12/1998 è stato determinato con apposita valutazione attuariale secondo il metodo applicabile alle rendite vitalizie costanti e non reversibili.

Movimentazione fondo per indennità trattamento quiescenza	Importo
Saldo al 01.01.2005	1.136.068
+ accantonamenti e reintegri	376
- utilizzi per somme erogate	-96.223
Saldo al 31.12.2005	1.040.221

### ALTRI FONDI

Gli altri fondi rischi e oneri sono descritti nella tabella che segue:

FONDI	al 1.1.2005	Utilizzi	Riclassifiche	Valutazioni	Accantonamenti	al 31.12.2005
Fondo reinsquadramento dipendenti	1.543.464	-	-	-	-	1.543.464
Fondo controversie legali – lavoro	356.580	21.185	-	-7.395	-	328.000
Fondo controversie legali – tributario	150.000	-	-11.532	-37.151	-	101.317
Fondo controversie legali – civile	100.000	11.532	11.532	-	-	100.000
Fondo altri rischi e oneri	-	-	-	-	1.194.000	1.194.000
<b>Totale</b>	<b>2.150.044</b>	<b>32.717</b>	<b>-</b>	<b>-44.546</b>	<b>1.194.000</b>	<b>3.266.781</b>

**FONDO REINQUADRAMENTO DIPENDENTI**

Si richiama quanto già detto al commento della voce “Crediti Vs. Altri”.

Come già visto il fondo riguarda i rischi di inesigibilità dei crediti di restituzione per retribuzioni illegittimamente erogate al personale negli anni 1991/1994. La misura dell'accantonamento, che in precedenza copriva interamente il rischio di esigibilità, in linea capitale, dei crediti in esame, nel precedente esercizio è stata ridotta di un terzo in conformità del parere rilasciato in data 27/04/2005 (prot. TOR 3884 del 28/04/2005) dall'Avvocatura dello Stato, consulente legale del Teatro: *“atteso che l'andamento del contenzioso è favorevole alla Fondazione e sussistono garanzie per il recupero dei crediti nei confronti dei dipendenti in servizio”*.

**FONDO CONTROVERSIE LEGALI**

Tale fondo si riferisce ai rischi relativi a controversie legali riguardanti il contenzioso del lavoro, tributario e civile, la cui valutazione è stata effettuata analiticamente per singolo procedimento, sulla scorta delle informazioni trasmesse dai competenti uffici del Teatro, confortata dai pareri dei legali incaricati della difesa della Fondazione.

La movimentazione del fondo controversie lavoro, riguarda pagamenti effettuati a seguito di sentenza, ovvero accordo transattivo, per un importo complessivo pari ad euro 21.185, nonché l'aggiornamento delle valutazioni di rischio come sopra indicato.

La movimentazione del fondo controversie tributarie riguarda un accertamento TARSU (tassa rifiuti solidi urbani) notificato dal Comune di Roma sul finire dell'anno 2004 per presunti minori od omessi versamenti di annualità pregresse. Nel corso del 2005 si è avuto un provvedimento di sgravio che ha conseguito di ridurre lo stanziamento. La restante quota di accantonamento si riferisce a problematiche varie e minori.

La movimentazione del fondo controversie legali civile concerne esclusivamente l'aggiornamento delle valutazioni di fine esercizio, tenuto conto del parere dall'Avvocatura Generale dello Stato.

**FONDO ALTRI RISCHI E ONERI**

Il *Fondo altri rischi e oneri* tiene conto dei rischi ed oneri, relativi alla spesa del personale, derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale ed aziendale, valutati anche alla luce delle indicazioni di maggior prudenza trasmesse dal Collegio dei Revisori dei Conti. Si ricorda infatti che il CCNL è scaduto dal 31/12/2003, mentre l'attuale fase di incertezza circa la misura e il livello dei contributi statali dei prossimi anni, non consente una proiezione avente requisiti di adeguata probabilità.

Sono inoltre considerati i rischi connessi ad alcuni contributi ricevuti in passato dall'Amministrazione comunale che, causa alcune problematiche formali, sono tuttora condizionati.

**TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Il saldo al 31.12.2005, pari ad euro 12.121.968, rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in organico al 31 dicembre 2005, ed è stato così valutato dai competenti uffici del personale tenute presenti le vigenti disposizioni di legge ed è esposto al netto delle anticipazioni e liquidazioni erogate nell'anno.

L'imposta sulle rivalutazioni è stata portata in diminuzione del debito verso i dipendenti senza transitare nel Conto Economico.

La movimentazione del fondo TFR in corso d'anno è descritta nella seguente tabella:

Movimentazione fondo TFR	Importo
Saldo al 01.01.2005	11.645.474
rivalutazione del saldo precedente	524.306
accantonamento dell'anno	1.354.490
anticipazioni ai dipendenti	-318.428
liquidazioni intervenute	-838.073
imposta 11% versata all'erario	-34.881
Quota TFR dirigenti da versare al PREVINDAI	-10.920
Saldo al 31.12.2005	12.121.968

## DEBITI

La composizione e la movimentazione delle voci che compongono tale raggruppamento è analizzata nelle rispettive tabelle.

### Debiti verso banche

	Saldo al	Saldo al	Scadenze in anni		
	1.1.2005	31.12.2005	Entro 1	da 1 a 5	oltre 5
	Totale	Totale			
Conti correnti e anticipazioni	-	4.400.000	4.400.000	-	-
Competenze fine esercizio	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	-	<b>4.400.000</b>	<b>4.400.000</b>	-	-

La voce "Debiti verso banche", dopo due anni, torna ad esporre un debito, per effetto del ritardo nei versamenti dei contributi pubblici e/o privati.

La convenzione con Banca di Roma S.p.A. prevede un plafond di affidamento di 12,9 milioni di euro che viene erogato, secondo necessità, nella forma di anticipazioni sui contributi istituzionali, che sono quindi restituite sulla base dei flussi di cassa disponibili. Le anticipazioni sono regolate con riferimento al tasso EURIBOR 1 mese 365 più uno *spread* fisso.

### Acconti

Al 31 dicembre 2005 ammontano ad euro 962.778 e sono composti prevalentemente dagli acquisti da parte dei clienti di titoli di accesso agli spettacoli in programma nell'esercizio successivo.

Acconti	al 1.1.2005	incrementi	decrementi	al 31.12.2005
Quota abbonamento 2004/2005	943.327	-	943.327	-
Prenotazione biglietti c/2005	188.535	-	188.535	-
Quota abbonamento 2005/2006	-	937.495	-	937.495
Prenotazione biglietti c/2006	-	23.723	-	23.723
Altri acconti (rette scuola danza)	1.080	1.560	1.080	1.560
<b>Totale</b>	<b>1.132.942</b>	<b>962.778</b>	<b>1.267.394</b>	<b>962.778</b>

*Debiti verso fornitori*

Ammontano al 31 dicembre 2005 ad euro 2.129.656, in incremento rispetto al precedente esercizio (+471.389 euro). Tali debiti sono per lo più relativi a forniture di materiali e prestazioni di servizi direttamente o indirettamente connessi all'attività teatrale.

*Debiti tributari*

La composizione della voce è la seguente:

Debiti tributari	Al 1.1.2005	Al 31.12.2005
Ritenute d'acconto lavoratori autonomi (BT)	232.568	194.797
Ritenute dipendenti e collaboratori (BT)	726.091	715.093
Debito IRAP ex dichiarazione annuale (BT)	676.921	436.738
Varie (Condoni IRPEF – Imposta Spettacolo – Inps)	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.635.580</b>	<b>1.346.628</b>

L'importo relativo alle ritenute d'acconto si riferisce alle competenze retributive liquidate a fine esercizio.

Il debito IRAP è quello che emerge dalla dichiarazione annuale da presentare per l'esercizio 2005, valutato sulla base della normativa applicabile alle fondazioni lirico-sinfoniche alla luce delle procedure d'interpello esperite dal Teatro dell'Opera di Roma e dei principi interpretativi della normativa IRAP definitivamente riconosciuti in sede giurisdizionale.

*Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*

Si riferiscono a debiti correnti per contributi e ritenute previdenziali e sono così composti:

Debiti verso istituti previdenziali e assistenziali BT	Al 1.1.2005	Al 31.12.2005
ENPALS	1.084.642	1.055.417
INPS	84.516	45.734
PREVINDAI	7.356	7.998
INAIL	41.126	-
ALTRI (compresi quote ritenute sindacali)	5.849	5.902
<b>TOTALE</b>	<b>1.223.489</b>	<b>1.115.051</b>

Il totale del debito non presenta significative variazioni rispetto all'anno precedente.

*Altri debiti*

La composizione della voce è la seguente:

Altri debiti	Al 1.1.2005		Al 31.12.2005	
	BT	LT	BT	LT
Debiti verso dipendenti	271.991	-	287.653	-
Dipendenti per ferie maturate e non godute, premi, arr.CCNL	3.159.351	-	2.800.930	-
Fondo solidarietà tra i dipendenti	-	-	-	-
Altri debiti	376.121	-	509.425	-
<b>Totali BT/LT</b>	<b>3.807.463</b>	<b>-</b>	<b>3.598.008</b>	<b>-</b>
<b>Totali anno</b>	<b>BT+LT:</b>	<b>3.807.463</b>	<b>BT+LT:</b>	<b>3.598.008</b>

La posta di maggior rilievo riguarda il debito verso i dipendenti per ferie maturate e non godute (652.240 euro), premi di produzione e di risultato da liquidare (1.576.390 euro), un ulteriore accantonamento per il rinnovo del CCNL scaduto il 31/12/2003 (200.000 euro) ed altre competenze minori.

Non risultano debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo.

#### RATEI E RISCOINTI PASSIVI

La categoria accoglie essenzialmente l'importo stimato del debito maturato al 31 dicembre 2005 per la 14<sup>a</sup> mensilità da erogare ai dipendenti nell'anno successivo.

Gli abbonamenti e le prenotazioni dei biglietti per gli spettacoli del 2006 sono classificati tra i debiti per acconti.

Ratei e Risconti Passivi	Al 1.1.2005		Al 31.12.2005	
	BT	LT	BT	LT
Rateo canone manutenzioni d'ufficio	392	-	-	-
Dipendenti per 14 <sup>a</sup> mensilità	706.351	-	702.266	-
<b>Totali BT/LT</b>	<b>706.743</b>	<b>-</b>	<b>702.266</b>	<b>-</b>
<b>Totali anno</b>	<b>BT+LT:</b>	<b>706.743</b>	<b>BT+LT:</b>	<b>702.266</b>

#### C O N T I D ' O R D I N E

I conti d'ordine non annoverano rilevazioni per impegni, rischi, garanzie concesse.

Per i beni di terzi in custodia è rilevato il valore d'uso del parco degli automezzi messo a disposizione da parte del Comune di Roma e di recente rinnovato.

## MONITORIO ECONOMICO

## VALORE DELLA PRODUZIONE

Rispetto all'anno precedente il valore della produzione aumenta in termini assoluti di euro 1.844.641 per effetto dell'aumento dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni" (+304.511 euro pari a +5,6%), ma, soprattutto del ripristino al livello degli anni precedenti del contributo per il ruolo di rappresentanza nella capitale dello Stato previsto nella Legge n. 800/1967 (+1.936.714 euro) e di nuovi apporti da parte dei soggetti privati (+975.084 euro).

## Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" segnano le seguenti variazioni:

Ricavi per vendite e prestazioni	2004	2005	var. ass.	var. %
Biglietti	3.903.331	4.391.206	487.875	12%
Abbonamenti	1.279.443	1.005.617	-273.826	-21%
Tournée all'estero	60.000	52.000	-8.000	-13%
Rivendita programmi	151.261	202.888	51.627	34%
Altri ricavi per vendite e prestazione servizi	46.118	92.893	46.775	101%
Sconti e abbuoni passivi	-5.432	-5.372	60	-1%
<b>TOTALE</b>	<b>5.434.721</b>	<b>5.739.232</b>	<b>304.511</b>	<b>6%</b>

I "Proventi per la vendita di biglietti e abbonamenti" registrano, per competenza, i ricavi degli spettacoli realizzati nell'esercizio.

Essi mostrano un incremento, pari ad euro 214.049 rispetto al 2004, attribuibile a diversi fattori tra i quali soprattutto, un ottimo risultato complessivo del Festival Musicale Estivo alle Terme di Caracalla che ha compensato la flessione della produzione in sede sul piano quantitativo, come si può constatare nella successiva tabella ove sono riportati solo gli spettacoli realizzati con borderò del Teatro:

RIEPILOGO	ANNO 2004						ANNO 2005					
	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT
LIRICA	129	19	19.310	92.166	5.414	116.890	107	17	13.953	90.273	2.993	107.219
BALETTTO	61	13	1.931	39.049	1.524	42.504	55	11	3.642	59.906	1.861	65.409
CONCERTO	14	12	-	18.498	539	19.037	7	6	-	6.936	234	7.170
ALTRO	1	1	-	1.212	11	1.223	1	1	-	1.118	100	1.218
<b>Totali</b>	<b>205</b>	<b>45</b>	<b>21.241</b>	<b>150.925</b>	<b>7.488</b>	<b>179.654</b>	<b>170</b>	<b>35</b>	<b>17.595</b>	<b>158.233</b>	<b>5.188</b>	<b>181.016</b>
	Variazioni percentuali						-17,07%	-22,22%	-17,16%	4,84%	-30,72%	0,76%

I dati di dettaglio sulla produzione 2005, analizzati per singolo spettacolo, sono riportati in allegato alla nota integrativa. Va osservato che l'intera attività di produzione 2005, tenendo presente le attività diverse e le produzioni rappresentate in trasferta, è stata comunque non inferiore a quella del 2004.

La presenza media di pubblico rispetto alla capienza delle sale di spettacolo è di 69,06%, in

miglioramento rispetto a quella del 2004 (62,44%).

Si rinvia, per un'analisi più approfondita, alla Relazione sulla Gestione.

#### Variazione delle rimanenze prodotti

Le variazioni nelle rimanenze di prodotti finiti pari a +15.053 euro, riguarda alcuni prodotti finiti, acquistati per attività di merchandising.

#### Contributi alla gestione

I *Contributi alla gestione* da parte di Fondatori istituzionali per il 2005 sono stati pari a complessivi euro 48.596.566 contro 46.767.079 euro del 2004.

Per quanto riguarda gli apporti dei fondatori privati, sono pervenuti contributi per circa 3 milioni di euro con un aumento del 48% rispetto all'anno precedente.

I contributi dello Stato, di cui alla successiva tabella, includono quelli assegnati per le trasferte (euro 50.000) e quelli relativi al rimborso delle spese dei Vigili del Fuoco (euro 100.000) di cui alla Legge 23/02/2001 n. 29.

Contributi da Fondatori ed Enti Pubblici	2004	2005	var. ass.	var. %
Stato	26.848.902	25.250.140	-1.598.762	-6%
Stato (contributo straordinario)	1.936.712	3.873.426	1.936.714	100%
Regione Lazio	3.357.000	3.357.000	-	0%
Comune di Roma	11.890.049	12.300.000	409.951	3%
Provincia di Roma	716.000	700.000	-16.000	-2%
Contributi di privati	2.015.416	2.990.500	975.084	48%
Altri contributi	3.000	125.500	122.500	4083%
<b>TOTALE</b>	<b>46.767.079</b>	<b>48.596.566</b>	<b>1.829.487</b>	<b>4%</b>

#### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono di seguito illustrati:

Altri ricavi e proventi	2004	2005	var. ass.	var. %
Riprese e radio tele diffusi	4.800	3.000	-1.800	-38%
Noleggi scene e costumi	168.451	227.643	59.192	35%
Sponsorizzazioni	861.294	723.608	-137.686	-16%
Distacco di personale	51.909	52.876	967	2%
Proventi Scuola di Danza	123.311	127.537	4.226	3%
Ospitalità e servizi a terzi	23.500	25.883	2.383	10%
Proventi gestioni in concessione bar e diversi ecc..	37.469	65.412	27.943	75%
Recuperi spese diverse e raddoppi vari	501.053	217.159	-283.894	-57%
Credito d'imposta art 7 L.388/2000	8.800	9.600	800	9%
<b>TOTALE</b>	<b>1.780.587</b>	<b>1.452.718</b>	<b>-327.869</b>	<b>-18%</b>

Le sponsorizzazioni segnano una diminuzione ben compensata dall'acquisizione di soci fondatori privati. I recuperi per spese diverse sono anch'essi in diminuzione per effetto di minori servizi resi a terzi rispetto all'anno precedente.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione aumentano di euro 571.671, segnando una crescita del +1,01% rispetto all'anno precedente, dovuta essenzialmente al costo del personale, nonostante la flessione dei costi per servizi (-1.398.492 rispetto al 2004), riconducibile alla diminuzione del numero di spettacoli con borderò effettuati rispetto all'anno precedente.

### Costi per acquisti di materie prime e materiali di consumo

I "Costi per acquisti di materie prime e materiali di consumo" si riferiscono prevalentemente ad acquisti di materiali necessari per la realizzazione degli allestimenti scenici. Si ricorda che dall'esercizio 2001 tale categoria di costi non è più capitalizzata e quindi non alimenta gli ammortamenti. Qualora l'allestimento riguardi spettacoli dell'esercizio successivo, gli acquisti alimentano le rimanenze.

La posta comprende anche i "Costi per acquisti di prodotti da rivendere" che si riferiscono a programmi di sala successivamente ceduti al pubblico.

In totale i costi di cui alla voce B 6) sono pari a euro 1.874.390.

### Costi per servizi

L'andamento dei "Costi per servizi" è descritto nella tabella che segue:

Costi per servizi	2004	2005	var. ass.	var. %
Costi per artisti scritturati e relativi oneri previdenziali e assistenziali	10.212.855	8.526.160	-1.686.695	-17%
Figuranti e allievi del ballo impegnati negli spettacoli	703.389	505.585	-197.804	-28%
Incarichi professionali e artistici (incl. Scuola di Danza)	342.449	391.929	49.480	14%
Diritti d'autore e demaniali su incisioni e riproduzioni radiotelev. (incl. estiva)	240.186	227.730	-12.456	-5%
Telecomunicazioni, energia, gas, acqua	407.128	506.154	99.026	24%
Spese pubblicitarie e promozionali	186.236	220.234	33.998	18%
Trasporto e facchinaggio	349.748	421.589	71.841	21%
Pulizia locali	483.140	496.162	13.022	3%
Servizi informatici	30.055	33.574	3.519	12%
Premi assicurativi	151.820	173.550	21.730	14%
Manutenzioni varie	194.408	222.117	27.709	14%
Servizi impiantistica di allestimento spettacoli e sale teatrali	405.258	543.647	138.389	34%
Servizi VVF	151.029	133.645	-17.384	-12%
Servizio parrucche, calzature, trucco	311.432	313.238	1.806	1%
Compensi agenzie vendita biglietti	82.345	111.910	29.565	36%
Altri	222.509	248.271	25.762	12%
<b>TOTALE</b>	<b>14.473.987</b>	<b>13.075.495</b>	<b>-1.398.492</b>	<b>-10%</b>

Le ragioni dell'andamento complessivo dei costi per servizi sono state già indicate con riferimento alla diminuzione della produzione artistica in sede.

Le diminuzioni riguardano:

- costi per artisti scritturati, per figuranti e allievi del ballo, e relativi oneri, i quali, nel loro complesso, diminuiscono di euro 1.884.499 (-17%);
- diritti d'autore per -12.456 euro (-5%), per le stesse ragioni di cui sopra;
- servizi vigili del fuoco -17.384 (-12%), in quanto sono conseguenti al numero di spettacoli effettuati.

Le principali variazioni in aumento sono le seguenti:

- spese per servizi di impiantistica di palcoscenico, pari a +138.389 euro (+34%), legate alla realizzazione del Festival Estivo alle Terme di Caracalla;
- spese per utenze varie, pari a +99.026 euro (+24%), dovute a cause diverse;
- spese di trasporto e facchinaggio, pari a +71.841 euro (+21%), che scontano le difficoltà di natura logistica legate alla saturazione dei depositi e magazzini del Teatro.

#### Costi per godimento beni di terzi

Costi per il godimento di beni di terzi	2004	2005	var. ass.	var. %
Noleggio materiale teatrale (scene, costumi, attrezzatura, parucche e calzature, sovratitoli, audiovisivi, illuminotecnica, palcoscenici, ecc.)	943.951	758.984	-184.967	-20%
Materiale musicale (spartiti, strumenti, ecc.)	97.547	110.957	13.410	14%
Concessioni demaniali (inclusa stagione estiva)	90.129	140.973	50.844	56%
Altri noleggi	73.520	10.111	-63.409	-86%
<b>TOTALE</b>	<b>1.205.147</b>	<b>1.021.025</b>	<b>-184.122</b>	<b>-15%</b>

Segnano nel complesso un diminuzione di euro 184.122 (-15%) dovuta essenzialmente a minori noleggi di materiale teatrale, in linea con l'andamento dell'attività artistica.

#### Costi per il personale

Il costo del personale presenta un aumento di 1.349.669 euro (+3,54%) rispetto all'anno precedente e rappresenta il 71% del valore della produzione al 31/12/2005.

La crescita 2005/2004 è riconducibile all'applicazione dei nuovi Accordi Integrativi Aziendali e alla dinamica tendenziale della struttura retributiva.

Il costo del personale non comprende le prestazioni degli allievi del ballo e dei figuranti impegnati nelle manifestazioni di spettacolo, per un importo di euro 505.585, che dal 2004 sono considerate fra i costi per servizi.

L'onere per i rapporti di collaborazione relativi a posizioni professionali ed artistiche previste nell'Ordinamento Funzionale, è compreso nell'aggregato del costo del personale, ma separatamen-

te evidenziato nella sottovoce specifica sub “a2” nel n.9 dello schema di bilancio civilistico, rendendo in tal modo più completa ed omogenea l’informazione sull’entità e la tipologia della spesa per le risorse umane.

La spesa per il personale comprende gli accantonamenti per la quota di competenza 2005, stimati dalla competente Direzione del Personale, per il rinnovo del CCNL, scaduto il 31/12/2003, e per l’applicazione del recente accordo integrativo aziendale 2005.

Le giornate retributive ai fini ENPALS del 2005 (esclusi artisti e collaboratori) sono risultate n. 227.936 contro n. 231.621 del 2004, mostrando un decremento di 3.685 giorni contributivi (-1,59%).

Nei prospetti che seguono viene analizzata la struttura dell’organico del personale.

### CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE PER CATEGORIA E TIPOLOGIA DI RAPPORTO

La consistenza media del personale risulta dalla successiva tabella, elaborata dai competenti uffici, dove si riporta l’analisi delle variazioni rispetto all’anno precedente per categoria di inquadramento.

Organico medio nel 2005	ANNO 2004			ANNO 2005		
	tempo indeter.	tempo deter.	totale	tempo indeter.	tempo deter.	totale
Maestri collaboratori	13	6	19	15	4	19
Professori d’orchestra	106	14	120	104	17	121
Artisti del Coro	77	14	91	81	7	88
Tersicorei	71	17	88	68	22	90
<b>Totale A</b>	<b>267</b>	<b>51</b>	<b>318</b>	<b>268</b>	<b>50</b>	<b>318</b>
Impiegati tecnici, artistici ed amn.vi	124	13	137	125	11	136
Operai	139	75	214	146	72	218
Dirigenti (compreso il Sovrintendente)	3	-	3	2	1	3
<b>Totale B</b>	<b>266</b>	<b>88</b>	<b>354</b>	<b>273</b>	<b>84</b>	<b>357</b>
<b>Totale A+B</b>	<b>533</b>	<b>139</b>	<b>672</b>	<b>541</b>	<b>134</b>	<b>675</b>
Rapporti professionali			15			20
<b>Totale generale</b>			<b>687</b>			<b>695</b>

N.B. sono esclusi i dipendenti a prestazione (allievi del ballo, figuranti e serali), nel 2005 pari in media a 37 unità contro i 45 del 2004.

La consistenza media dell’organico a tempo indeterminato è risultata al 31.12.2005 pari a 541 unità.

La consistenza media annua complessiva del personale utilizzato secondo le esigenze dell’attività programmata, escluso il personale a prestazione serale, passa da 687 a 695 unità.

Consistenza media 2005 per comparto	tempo ind.	tempo det.	collaborazioni	Totale
comparto artistico	271	52	13	336
comparto tecnico	213	79	1	293
comparto amministrativo	57	3	6	66
<b>TOTALE</b>	<b>687</b>	<b>134</b>	<b>20</b>	<b>695</b>