

Le maggiori movimentazioni della categoria si riferiscono al capitolo "Recuperi e rimborsi diversi":

- € 80.970,00 per sopravvenienze attive inerenti il contributo da parte del MIBAC per le spese di vigilanza antincendio sostenute nell'ambito della gestione dei Teatri nell'anno 2008;
- € 23.414,38 quale contributo integrativo riferito all'attività istituzionale 2008 assegnato dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali nel corso del 2009;
- € 38.828,58 quale importo riferito alla sentenza n. 20534/08 per anatocismo che ha condannato Banca di Roma (oggi Unicredit) alla restituzione della sorte ed interessi legali.

Il restante importo di € 9.354,13 è riferibile ad ulteriori sopravvenienze riguardanti per lo più recuperi per errate fatturazioni di servizi.

Lo scostamento fra previsioni e accertamenti deriva dalla effettiva quantificazione degli importi sui recuperi per errate fatturazioni effettuata al termine dell'esercizio.

**CATEGORIA 1.3.4**  
Entrate non classificabili in altre voci

Previsioni	Accertamento	Variazioni
€ 64.000,00	€ 64.000,00	€ 0,00

L'accertamento definitivo rappresenta il valore del canone della concessione per il secondo semestre 2009 dei servizi di gestione e programmazione del Teatro Quirino - Vittorio Gassman, corrispondente a quanto definitivamente aggiudicato a seguito della gara europea indetta nel corso dell'esercizio.

Non si rilevano scostamenti fra le previsioni e gli accertamenti definitivi.

**CATEGORIA 2.1.4**  
Riscossioni di crediti

Previsioni	Accertamento	Variazioni
€ 40.000,00	€ 28.581,87	€ - 11.418,13

I dati riferiti a tale categoria sono da valutare come segue.

Il capitolo "Ritiro di depositi a cauzione presso terzi" va letto in relazione alla corrispondente posta delle Uscite al capitolo "Depositi a cauzioni presso terzi" categoria "Concessioni di crediti e anticipazioni", in quanto nel corso dell'esercizio viene rilevata su tali capitoli la costituzione e la relativa estinzione di depositi cauzionali, per lo più presso la SIAE, in merito alla definizione del diritto d'autore, nell'ambito della programmazione dei Teatri gestiti dall'Ente. Pertanto lo scostamento fra la previsione e l'accertamento definitivo di € - 11.418,13 ricorre in pari importo al capitolo 2.1.4.005. delle Uscite.

**CATEGORIA 2.3.2.**  
Assunzione di altri debiti finanziari

Previsioni	Accertamento	Variazioni
€ 2.000,00	€ 540,00	€ - 1.460,00

La categoria accoglie i " Depositi cauzionali di terzi" i cui accertamenti non sono stati movimentati e il "Fondo garanzia prestiti al personale" con un accertamento di € 540,00 per prestiti concessi ai dipendenti in servizio.

**USCITE**

Categoria 1.1.1  
Uscite per gli Organi dell'Ente

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 181.500,00	€ 163.325,63	€ - 18.174,37

La categoria accoglie le spese riferite ai compensi erogati al Presidente dell'Ente, ai membri del Consiglio di Amministrazione, e ai componenti del Collegio dei Revisori, nonché le spese di viaggio degli Organi Collegiali.

La differenza fra l'impegno e le previsioni definitive rileva economie conseguenti al minor numero di riunioni effettuate dal Consiglio di Amministrazione e dal Collegio dei Revisori, nonché alle minori spese per viaggio rilevate al termine dell'esercizio rispetto alle previsioni.

Categoria 1.1.2  
Oneri per il personale in attività di servizio

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 7.223.220,70	€ 7.141.003,82	€ - 82.216,88

La categoria accoglie tutti gli oneri per il personale in attività di servizio sia appartenente al comparto degli Enti pubblici non Economici sia appartenente ai Teatri direttamente gestiti. Nell'anno 2009, **rispetto al consuntivo anno 2008** che riportava una spesa della categoria pari a € 7.108.409,65 si è registrato un maggior costo per soli € 32.600,00.

Tale dato è di notevole rilevanza positiva in quanto nel corso dell'anno 2009 sulla categoria si è scaricato interamente il costo del rinnovo contrattuale del personale dipendente dai Teatri con relativa una tantum a copertura dell'anno 2008 (circa € 200.000,00), a cui si aggiunge, nell'ambito di una diversa esposizione dei capitoli di bilancio, voluta dal Ministero Economia e Finanze, l'inclusione nella categoria di cui trattasi, dell'IRAP per un importo di € 204.059,79. Per cui se si fosse mantenuta la stessa esposizione di bilancio dell'anno 2008, la spesa per il personale avrebbe chiuso con un importo pari ad € 6.936.944,03, con un risparmio di € 171.465,62 rispetto all'anno precedente, dopo aver anche riassorbito tutti gli aumenti contrattuali di cui sopra. E' di tutta evidenza che la cessione a nuovo gestore del Teatro Quirino-Vittorio Gassman a far data dall'1/7/2009, ha un peso fondamentale in tale contrazione di costi, ma non si può sottacere che la politica del personale basata sulla massima

flessibilità e continua rimodulazione dell'organizzazione sta dando sempre di più i suoi frutti concreti, in quanto l'Ente ed i Teatri gestiti continuano a far fronte a sempre maggiori sollecitazioni esterne e nuovi ed importanti adempimenti normativi senza far ricorso alla copertura del turn-over.

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

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 979.875,24	€ 965.253,48	€ - 14.621,76

La categoria rileva i costi di funzionamento dell'Ente.

Rispetto all'andamento generale dei costi di funzionamento dell'ETI, la tabella seguente espone - nel confronto con i dati consuntivi del 2008- il dettaglio della composizione della spesa:

CAPITOLO		Descrizione	consuntivo 2009	consuntivo 2008
codice	n.			
<b>SPESA NON OBBLIGATORIA</b>				
1.1.3.001.	20	Acquisto libri, riviste, giornali, e altre pubbl.	11.410,31	10.237,05
1.1.3.002.	21	Acq. mat. di consumo e noleggio mat. tecnico	24.595,50	28.535,12
1.1.3.003.	22	Spese di rappresentanza	900,04	1.984,00
1.1.3.004.	23	Spese funz. di commissioni, comitati	0,00	0,00
1.1.3.007.	41	Spese manut. macchine uffici e ced	64.088,16	68.399,96
1.1.3.008.	25	Spese per cure, ricoveri e protesi	0,00	0,00
1.1.3.009.	26	Acquisto vestiario e divise	647,40	3.000,00
1.1.3.011.	28	Manutenz. riparaz., adattamento locali	64.216,11	71.023,98
1.1.3.012.	29	Spese postali, telefoniche e telegrafiche	99.447,85	102.861,33
1.1.3.013.	30	Spese per studi, indagini e rilevazioni	0,00	0,00
1.1.3.014.	31	Spese per convegni, congressi e altre manif.	0,00	0,00
1.1.3.015.	32	Spese per concorsi	0,00	0,00
1.1.3.016.	33	Manut., noleggio, esercizio, mezzi trasporto	4.744,00	4.744,00
1.1.3.020.	37	Onorari e compensi per incarichi speciali	20.740,17	22.500,00
1.1.3.021.	38	Trasporti e facchinaggi	2.396,96	1.953,91
1.1.3.023.	43	Spese minute e varie	10.000,00	9.500,00
<b>TOTALE A) - SPESA FUNZIONAMENTO NON OBBLIGATORIA</b>			<b>573.136,50</b>	<b>624.739,55</b>

		SPESE OBBLIGATORIE		
<b>1.1.3.005.</b>	<b>24</b>	Spese accertamenti sanitari	0,00	705,03
<b>1.1.3.010.</b>	<b>27</b>	Fitto locali	499.948,09	487.000,00
<b>1.1.3.017.</b>	<b>34</b>	Canoni d'acqua	2.782,37	14.000,00
<b>1.1.3.018.</b>	<b>35</b>	Spese energia elettrica per illuminazione	55.400,57	60.774,64
<b>1.1.3.019.</b>	<b>36</b>	Combustibili, e cond. imp. riscaldamento	19.000,00	37.000,00
<b>1.1.3.022.</b>	<b>39</b>	Premi di assicurazione	14.980,75	5.559,53
<b>1.1.3.006.</b>	<b>40</b>	Spese manut. e pulizia uffici	69.955,20	69.955,20
<b>1.1.3.024.</b>	<b>42</b>	Spese assistenza sindacale AGIS CCNL	0,00	0,00
<b>TOTALE B) - SPESE DI FUNZIONAMENTO OBBLIGATORIE</b>			<b>662.066,98</b>	<b>674.994,40</b>

**TOTALE CATEGORIA 3^ - (A + B)** 965.253,48      999.733,75

La comparazione dei dati 2009 2008 evidenzia un decremento degli impegni per il funzionamento di - 3,45% (- € 34.480,27) rispetto al dato consuntivo 2008.

L'analisi dei dati a livello disaggregato evidenzia i positivi risultati delle azioni adottate per la razionalizzazione della spesa di funzionamento: in particolare l'attuazione di interventi mirati di manutenzione sugli impianti unitamente all'adozione di un nuovo piano orario di lavoro degli uffici della direzione generale hanno consentito di contrarre in modo significativo la spesa per utenze e consumi.

Categoria 1.2.1  
Uscite per prestazioni istituzionali

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 4.822.279,47	€ 4.769.753,39	€ - 52.526,08

La categoria in oggetto rileva le uscite afferenti l'attività istituzionale dell'Ente comprendendo, quindi, le uscite relative alla gestione dei Teatri.

Per quanto riguarda le differenze riferite all'attività istituzionale diversa dalla gestione dei teatri, il minor valore complessivo degli impegni, rispetto alle previsioni, corrisponde principalmente al minor valore dell'accertamento di Entrata al capitolo 1.2.2.001. "Trasferimenti da parte delle Regioni" (cfr. nota alla categoria delle Entrate 1.2.2).

Nel dettaglio:

- capitolo 1.2.1.003. "Uscite attività di danza": lo scostamento di € -50.000,00 fra l'accertamento e le previsioni, è determinato dal definitivo dato delle spese riferite al progetto "Teatri nella rete" Spazi per la Danza contemporanea; lo scostamento va riferito alla mancata attuazione delle attività nella Regione

Campania in corrispondenza alla mancata assegnazione di uno specifico contributo (cfr. commento alle Entrate, Categoria "Trasferimenti da parte delle regioni")

- capitolo 1.2.1.004. "Attività di promozione nei territori": la differenza di € - 269,99 rileva una contenuta economia sui progetti classificati nel capitolo;
- capitolo 1.2.1.006. "Editoria": il differenziale di € -2.700,00 corrisponde ad economie realizzate sulla pubblicazione "Etinforma" dei Teatri Duse e Pergola;
- capitolo 1.2.1.013. "Progetti internazionali": la differenza di € - 453,91 rileva una contenuta economia sui progetti classificati nel capitolo;
- capitolo 1.2.1.017. "Comunicazione, promozione e pubblicità": la differenza di € - 71,94 rileva una contenuta economia sui progetti classificati nel capitolo.

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

CAPITOLO	PROGETTI	IMPEGNI
1.2.1.003	50 - Assetti attività di danza	839.200,00
	Progetto di promozione teatrale "Teatri nella Rete" - Spazi per la danza contemporanea	339.200,00
	Progetto Danza 2009/2010	500.000,00
1.2.1.004	51 - Attività di promozione nei territori	372.630,00
	Progetto Nuove creatività 2009/2010	346.065,11
	Altre attività di promozione nei territori	26.564,90
1.2.1.005	52 - Premi	65.000,00
	Premio "Gli Olimpici del Teatro" VI edizione	65.000,00
1.2.1.006	53 - Editoria	24.390,00
	ETINFORMA Teatro Duse	12.090,00
	ETINFORMA Teatro della Pergola	11.300,00
	Progetto Valle 2009/2010	30.000,00
1.2.1.011	64 - Impresario in rete	41.620,00
1.2.1.013	67 - Progetti Internazionali	37.410,36
	Progetto europeo SPACE	19.200,00
	Progetto europeo INTERSECTION	20.000,00

	Iniziativa di confronto artistico euro-mediterraneo - progetto Italo / Palestinese	7.051,86
	Promozione teatro italiano a Barcellona Festival Grec	33.000,00
	Promozione teatro italiano a Madrid Festival de Otono	60.000,00
	Progetto di promozione del teatro e della danza italiana a Berlino	127.000,00
	Progetto Italo / Francese: Face a face	90.000,00
	Ospitalità Internazionali al Teatro Valle	187.369,00
	Progetto Ecole des maitres	30.000,00
	Altre attività di promozione internazionale	3.800,00
	Centro Teatro Educazione - attività di formazione per il Comune di Roma	15.160,00
	Documentazione del progetto Teatro Valle 2009/2010, in collaborazione con Università La Sapienza	30.000,00
	Attività del Protocollo di Intesa MIBAC 2008/2011	371.450,00
	Osservatorio sullo Spettacolo - anno 2009	191.450,00

Totale 2.175.930,87

L'impegno relativo alle spese di comunicazione riferite all'attività istituzionale dell'Ente sopra dettagliata, classificate sul capitolo 1.2.1.017. "Uscite per comunicazione, promozione e pubblicità" ammonta ad € 130.374,40.

Per quanto riguarda le differenze riferite alla **gestione dei Teatri**, si rappresenta:

**Capitolo 1.2.1.001 "Uscite teatri gestiti"**

Si evidenzia che in adempimento del disposto normativo del comma 619 articolo 2 Legge 24/12/07 n. 244 (Legge Finanziaria per il 2008), le uscite relative alle spese di manutenzione ordinaria riferite agli immobili dei Teatri gestiti, vengono rilevate al capitolo 1.2.1.020., appositamente istituito.

La differenza tra lo stanziamento e quanto impegnato al capitolo 1.2.1.001. può essere riassunta come segue:

Teatro Quirino	€ - 6.089,17
Teatro Valle	€ + 25.333,05
Teatro Duse	€ - 19.848,57
Teatro della Pergola	€ - 81,85
	-----
Saldo	€ - 686,54

Le minori uscite impegnate per il Teatro Quirino rappresentano un risparmio sui costi di funzionamento del primo semestre 2009, ultimo semestre di gestione diretta dell'Ente; le maggiori uscite per il Teatro Valle sono riferite ai maggiori costi di funzionamento per utenze e consumi, anche in considerazione delle nuove utenze connesse alla messa in funzione del nuovo impianto di condizionamento; il risparmio del Teatro Duse è da riferirsi ai minori costi per il canone di affitto rispetto a quelli preventivati e a minori costi di funzionamento. Sostanzialmente invariata la previsione per i costi riferiti al Teatro della Pergola.

**Capitolo 1.2.1.002 "Uscite teatri gestiti vigilanza antincendio"**

Teatro Quirino	€ - 1.484,43
Teatro Valle	€ + 4.610,00
Teatro Duse	€ + 799,50
Teatro della Pergola	€ - 848,00
	-----
<b>saldo</b>	<b>€ + 3.077,07</b>

Le differenze sono dovute a maggiori o minori oneri per le spese di vigilanza antincendio a fronte del servizio obbligatorio svolto dal Corpo dei Vigili del Fuoco per le attività di spettacolo o di apertura al pubblico realizzate in chiusura d'esercizio.

**Capitolo 1.2.1.017. "Comunicazione, promozione e pubblicità"**

Nel capitolo vengono rilevate le spese di comunicazione, promozione e pubblicità riguardanti sia l'attività istituzionale dell'Ente, sia la gestione dei Teatri. La differenza fra gli impegni e le previsioni definitive è il risultato algebrico dei seguenti dati:

Teatro Quirino	€ - 361,54
Teatro Valle	€ + 1.034,56
Teatro Duse	€ - 1.736,36
Teatro della Pergola	€ + 6.317,00
	-----
saldo	€ + 5.253,66

I maggiori costi sostenuti per le spese di promozione, comunicazione e pubblicità sono stati riassorbiti dalle minori spese sostenute dalla Direzione Generale per i progetti istituzionali (€ - 5.325,60).

Pertanto, a livello aggregato, il risultato complessivo conferma in sostanza il dato di previsione sul capitolo, con una contenuta economia pari a € - 71,94.

**Categoria 1.2.3.  
Oneri finanziari**

<b>Previsioni</b>	<b>Impegni</b>	<b>Variazioni</b>
<b>€ 214.050,00</b>	<b>€ 184.675,01</b>	<b>€ - 29.374,99</b>

Nella categoria vengono rilevati gli oneri per "Interessi passivi", "Uscite e commissioni bancarie", "Remunerazione al capitale", e gli "Arrotondamenti".

Per quanto riguarda il Capitolo 1.2.3.001 "Interessi passivi" la differenza fra impegno e stanziamento di € - € 28.755,35 evidenzia il minore costo per oneri finanziari sostenuto nell'esercizio rispetto alle previsioni.

E' necessario inoltre evidenziare che l'onere complessivo degli Interessi passivi ammonta per il 2009 ad € 181.244,65 con un significativo decremento rispetto al dato consuntivo 2008, pari a € 451.302,00.

La significativa contrazione degli oneri finanziari deriva:

- a) dalla costante riduzione dei tassi di interesse;
- b) dal rimborso dei crediti IRPEG riferiti agli anni 1989, 1990, 1994, 1995, 1996 (pari a un totale complessivo di € 1.325.783,07) avvenuto finalmente, dopo lungo ed estenuante contraddittorio con l'Agenzia delle Entrate, nell'estate del 2009, con conseguente estinzione della parte ceduta in anticipazione all'Istituto Tesoriere.

Permane comunque una strutturale carenza di liquidità che obbliga l'Ente ad attivare linee di anticipazione bancaria per far fronte alla spesa obbligatoria e alla copertura delle spese per l'attività istituzionale. Corre l'obbligo di sottolineare in tale sede che anche nel corso dell'esercizio in commento l'Ente è stato fortemente penalizzato dal ritardo con il quale ha incassato il contributo ordinario, che ha avuto la seguente tempistica:

€ 4.000.000,00	incassato il	07/08/2009
€ 1.000.000,00	incassato il	14/10/2009

Si consideri, inoltre, che l'importo di € 7.000.144,23 di cui al finanziamento proveniente da ARCUS SpA, **sarà effettivamente incassato soltanto nel corso dell'esercizio 2010.**

Gli ulteriori scostamenti maturati ai capitoli "Uscite e commissioni bancarie" e "Arrotondamenti" rilevano il differenziale tra lo stanziamento definitivo e gli impegni a seguito della chiusura di contabilità al 31/12/2009.

Categoria 1.2.4.  
Oneri Tributari

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 79.411,64	€ 79.183,78	€ - 227,86

Lo scostamento è da imputarsi al risparmio complessivamente conseguito sul capitolo di pertinenza.

Categoria 1.2.6.  
Spese non classificabili in altre voci

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 456.815,31	€ 280.392,68	€ - 176.422,63

La categoria accoglie i capitoli relativi a "Uscite per liti arbitraggi, risarcimenti e accessori", "Oneri vari straordinari", che presentano, nel loro insieme modeste economie.

Per quanto attiene lo scostamento rilevabile al capitolo 1.2.6.004. (- € 7.608,81) "Uscite di realizzo entrate", lo stesso è da riferirsi alla definizione delle commissioni da corrispondere ad Arcus SpA sul finanziamento richiamato alla categoria "Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico e privato".

La categoria, inoltre, accoglie le previsioni del Fondo di Riserva nella somma di € 139.611,97 ed il Fondo per i rinnovi contrattuali di € 28.183,00 non impegnati al termine dell'esercizio.

#### Categoria 2.1.1.

##### Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 83.010,00	€ 82.955,74	€ - 54,26

Gli impegni di spesa assunti sul capitolo "Immobilizzazioni immateriali" sono da riferirsi alle infrastrutture informatiche e all'implementazione del sito web dell'Ente.

#### Categoria 2.1.2.

##### Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Previsioni	Impegni	Variazioni
€ 130.236,76	€ 128.850,19	€ - 1.386,57

La categoria rileva le spese sostenute dall'Ente per:

"Ripristino, trasformazione e manutenzione straordinaria dei Teatri di proprietà": impegno definitivo di € 51.644,13 per spese relative a:

- Teatro della Pergola: impegni per € 22.022,13 riferiti a lavori di sostituzione della linea elettrica dei camerini nonché all'implementazione delle attrezzature tecniche per la zona bar del Teatro;
- Teatro Valle: impegni di € 29.622,00 riferiti prevalentemente ad interventi di manutenzione straordinaria sulla linea idrica e smaltimento materiale eternit.

"Acquisti di mobili e macchine d'ufficio" per la sede della Direzione Generale e per i quattro Teatri gestiti, impegno definitivo € 77.206,06; in particolare gli impegni di maggiore importo riferiti ad acquisti sono relativi a:

- acquisto di attrezzature informatiche per gli uffici sede della Direzione Generale, per € 64.034,63;
- acquisto a favore dei Teatri gestiti di attrezzature di palcoscenico, materiale informatico ed altri piccoli acquisti per un importo complessivo di € 13.171,43.

**Categoria 2.1.4.**  
**Concessione di crediti e anticipazioni**

<b>Previsioni</b>	<b>Impegni</b>	<b>Variazioni</b>
<b>€ 40.000,00</b>	<b>€ 28.581,87</b>	<b>€ - 11.418,13</b>

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 € - 11.418,13 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**

<b>Previsioni</b>	<b>Impegni</b>	<b>Variazioni</b>
<b>€ 650.636,00</b>	<b>€ 650.636,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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 ed anticipazioni. 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").

**Categoria 2.2.5.**  
**Estinzione di debiti diversi**

<b>Previsioni</b>	<b>Impegni</b>	<b>Variazioni</b>
<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 40,39</b>	<b>€ - 959,61</b>

La Categoria rileva il capitolo "Fondi di garanzia prestiti al personale" 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.

<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>
-----------------------------

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

**ENTRATE**

<b>Categoria 1.3.1. - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	-	0,01
<b>Categoria 1.3.2. - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI</b>	-	2,63
<b>Categoria 1.3.3. - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE</b>	-	20.686,91
<b>Totale variazioni ai residui attivi</b>		<b>20.689,55</b>

**USCITE**

<b>Categoria 1.1.1. - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>	-	0,01
<b>Categoria 1.1.2. - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</b>	-	3.159,27
<b>Categoria 1.1.3. - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI</b>	-	3,50
<b>Categoria 1.2.1. - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>	-	42.100,92
<b>Categoria 2.1.2. - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</b>	-	1.506,90
<b>Totale variazioni ai residui passivi</b>		<b>46.770,60</b>
<b>saldo</b>		<b>26.081,05</b>

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	€ 373.112,67

Il valore dei residui attivi provenienti dagli anni precedenti il 2009, per un totale di € 373.112,67 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), oltre a 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).

Il valore dei residui generati dalla competenza, per un totale di € 250.000,00, si riferisce al contributo proveniente dal MIBAC per le attività dell'Osservatorio dello Spettacolo del 2009, rispetto alle quali si è recentemente definito l'iter di rendicontazione.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.2. Trasferimenti da parte delle Regioni	€ 2.450.000,00

I residui provenienti dagli esercizi antecedenti il 2009 corrispondono a:

- Regione Lazio: € 1.780.000,00 quale saldo del progetto "Teatri nella rete" per il periodo 2007-2008
- Regione Lazio: € 150.000,00 quale contributo a sostegno del progetto "Scritti di scena - rassegna di drammaturgia contemporanea";
- Regione Campania; € 50.000,00 quale contributo assegnato per il Centenario di Peppino De Filippo;

Alla gestione di competenza si riferiscono:

- l'importo di € 260.000,00 quale contributo proveniente dalla Regione Lazio, finalizzato al sostegno dei progetti di promozione della coreografia contemporanea (progetto interregionale Lazio, Campania, Piemonte) e del teatro sul territorio regionale laziale seconda annualità;
- l'importo di € 60.000,00 quale contributo proveniente dalla Regione Piemonte per il progetto di promozione della danza contemporanea;
- l'importo di € 150.000,00 quale contributo proveniente dalla Regione Emilia Romagna finalizzato al sostegno del progetto di programmazione e gestione del Teatro Duse di Bologna.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.3. Trasferimenti Comuni e Province	€ 144.854,09

I residui provenienti dagli esercizi antecedenti il 2008 pari di € 128.694,09 corrispondono a:

- l'importo di € 50.000,00 quale contributo proveniente dalla Provincia di Napoli finalizzato alla realizzazione delle attività del Centenario di Peppino De Filippo;
- l'importo di € 28.240,00 proveniente dal Comune di Roma per attività Centro Teatro Educazione;
- l'importo di € 2.229,09 quale contributo della Provincia di Roma a sostegno del progetto Omaggio a G. Strehler.
- l'importo di € 41.625,00 proveniente dal Comune di Roma per lo svolgimento del Primo Festival Internazionale d'Arte e Spiritualità "Divinamente Roma";

- l'importo di € 6.600,00 proveniente dal Comune di Roma a sostegno dell'attività del Centro Teatro Educazione "Fare e vedere";

Alla gestione di competenza si riferisce il valore di € 16.160,00 così composto:

- l'importo di € 15.160,00 proveniente dal Comune di Roma per le attività del Centro Teatro Educazione;
- l'importo di € 1.000,00 quale contributo del Comune di Firenze SDIAF per le attività della Biblioteca Teatrale Alfonso Spadoni.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.4. Trasferimenti da altri Enti	€ 7.623.288,91

I residui provenienti dagli esercizi antecedenti il 2008 pari di € 578.144,68 corrispondono a:

- BANCA NAZIONALE DEL LAVORO - SCCT, per il contributo ai lavori del Teatro Quirino di € 218.144,68;
- AMIT (fornitore del servizio di biglietteria informatizzata per i quattro Teatri gestiti): contributo di sponsorizzazione quota annua 2005 e 2006 per un totale di € 50.000,00;
- UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "TOR VERGATA": € 250.000,00, quale contributo riferito al progetto "Teatro di Tor Bella Monaca" per il 2007;
- ENTE CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE: € 50.000,00 quale contributo al progetto del CTE Educazione al Teatro 2008 "Firenze ragazzi a Teatro";
- UNICREDIT BANCA DI ROMA: € 10.000,00 quale contributo annuale proveniente dal Tesoriere dell'Ente.

Alla gestione di competenza si riferisce il valore di € 7.045.144,23 così composto:

- ARCUS S.p.A.: € 7.000.144,23 quale contributo riferito al progetto "Attività 2009", in corso di rendicontazione;
- FONDAZIONE DEL MONTE DI BOLOGNA: € 35.000,00 quale contributo finalizzato alla realizzazione degli spettacoli in programmazione al Teatro Duse di Bologna;
- UNICREDIT BANCA DI ROMA: € 10.000,00 quale contributo annuale proveniente dal Tesoriere dell'Ente.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.3.1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	€ 399.233,07

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.

Il residuo totale da incassare al 31/12/2009 è sintetizzabile come segue:

- residui riconducibili ad esercizi 2008 e precedenti ancora aperti al 31/12/09 € 195.472,89

- residui riconducibili all'esercizio 2009 ancora aperti al 31/12/09 € 203.760,18

Per quanto riguarda i residui attivi riferiti all'esercizio 2008 e precedenti al capitolo "Proventi, incassi e altre entrate Teatri gestiti" (cap. 1.3.1.004.) le poste si riferiscono a contratti di concessione spazio e di sponsorizzazione maturati dai diversi teatri per un totale di € 132.306,23.

I residui derivanti dalla gestione di competenza 2009 dei Teatri (€ 182.325,78) sono prevalentemente riferibili a contratti attivi legati alla stagione teatrale 2009/2010 tutt'ora in corso di svolgimento.

Per quanto riguarda i residui attivi riferiti all'esercizio 2008 e precedenti al capitolo "Proventi derivanti dalla prestazione di servizi" (cap. 1.3.1.002.) per € 63.166,66: € 54.166,66 ai 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 € 9.000,00 relativi a rimborsi per spese tecniche varie nei confronti di diversi corrispondenti, relativamente alle attività di programmazioni estive a Villa Pamphilj e Tor Bella Monaca.

Con riferimento ai residui generati dalla gestione di competenza 2009 l'importo di € 19.574,40 (capitolo 1.3.1.002. Proventi derivanti dalla prestazione di servizi) si riferisce a quanto maturato dall'Ente nei confronti di Armuser (per i servizi di promozione, comunicazione e pubblicità del progetto Divinamente Roma, pari ad un importo di € 18.374,40), e la Fondazione Festival dei Due Mondi di Spoleto (€ 1.200,00, per rimborso delle spese generali per la concessione di spazi).

Infine l'importo di € 1.860,00 al capitolo "Proventi e incassi attività teatrali diverse" (fonte 2009) si riferisce ai proventi maturati dai Teatri che hanno collaborato al Progetto "Teatri nella rete" ancora da incassare al termine dell'esercizio.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.3.2. Redditi e proventi patrimoniali	€ 596.271,60

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 € 579.331,17 è costituito dalla somma degli accertamenti effettuati nel corso degli esercizi per gli interessi maturati sui crediti IRPEG e IVA. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2009 l'Ente ha incassato consistenti crediti IRPEG (pari a un totale complessivo di € 1.325.783,07) e conseguenti interessi attivi per € 824.160,71.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.3.3. Poste correttive	€ 99.582,59

I residui derivanti dalla gestione di competenza 2009 (€ 86.822,83) sono riferibili per € 80.970,00 al saldo del contributo del Ministero per i Beni e le Attività Culturali a titolo di rimborso delle spese di vigilanza antincendio sostenute nel 2008, in corso di liquidazione, nonché per € 5.852,83 a rettifiche di fatturazioni per servizi.

Ulteriori residui da incassare al termine dell'esercizio si riferiscono per € 12.759,76 agli 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).

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.3.4. Entrate non classificabili in altre voci	€ 32.000,00

Il residuo, riferito alla sola gestione della competenza 2009, rileva le somme ancora da incassare al termine dell'esercizio per canone di concessione dei servizi di gestione e programmazione del Teatro Quirino - Vittorio Gassman.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.4. Riscossioni di crediti	€ 187.346,32

Il residuo totale al termine dell'esercizio rileva i depositi costituiti dall'Ente, non rientrati al 31/12/2009 e così sintetizzabili:

- il valore del residuo generato dalla gestione 2009 di € 8.703,39 è riferibile prevalentemente a depositi costituiti presso la SIAE per attività di spettacolo dei teatri gestiti;
- per quanto attiene i residui provenienti dagli esercizi 2008 e precedenti si evidenzia il deposito costituito dall'Ente per l'affitto della sede della Direzione Generale nel 2000 per la somma di € 90.063,61 (presso l'INPDAP cui è subentrato nel 2004 FIMIT);
- il restante importo di € 88.579,32 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	€ 4.583,37

Il residuo ancora da incassare al 31/12/2009 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.

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	€ 4.465.896,13

Si evidenziano di seguito gli importi di maggiori rilievo:

- gli importi di € 48.235,28 e € 6.200,66 rispettivamente 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 € 96.116,73 al capitolo "Rimborsi per somme pagate per conto di terzi" 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 € 824.112,25; per € 146.626,56 quali crediti nei confronti del personale dell'Ente pubblico a fronte dei prestiti erogati nell'ambito di applicazione del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro; l'importo di € 183.962,69 si riferisce al credito maturato al 31/12/2009 nei confronti di terzi per vendita decentrata di biglietteria, ma anche a quanto derivante dalla vendita "incrociata" di biglietteria dei Teatri romani, con riferimento agli incassi effettuati del teatro Quirino per il teatro Valle e viceversa. In tal caso si tratta di poste strettamente correlate ai residui passivi classificati al corrispondente capitolo delle Uscite, 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; infine gli accertamenti pari a € 260.461,10 riferibili ai Teatri gestiti rappresenta l'importo delle disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio;
- l'importo di € 11.749,19 al capitolo 4.1.1.010. è relativo al recupero delle spese di vigilanza antincendio nei confronti delle compagnie ospitate presso i Teatri gestiti;
- la categoria infine 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, per un totale complessivo di € 2.750.683,17.