

RESIDUI PASSIVI

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|--|--|
| 1.1.1. Uscite per gli Organi dell'Ente | € 26.010,07 |

Il residuo rappresenta gli emolumenti di fine esercizio 2009 dovuti al Collegio dei Revisori, agli Organi di Amministrazione nonché quanto ancora da pagare per spese di viaggio.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|---|--|
| 1.1.2. Oneri per il personale in servizio | € 579.595,40 |

Il residuo al termine dell'esercizio relativo agli oneri del personale evidenzia tutte le partite che trovano fisiologica chiusura nei primi mesi dell'esercizio 2010.

I residui passivi di € 70.104,02 provenienti dagli esercizi 2008 e precedenti che al 31/12/2009 non hanno trovato fisiologica chiusura sono riconducibili ai corsi per il personale; l'importo è destinato a finanziare, ai sensi dell'art. 12 comma 7 CCNL, la formazione di tutto il personale secondo il "Piano di Formazione" approvato con Determinazione Esecutiva del Direttore Generale n. 2151 del 30/11/2006, sulla base dei lavori svolti dalla Commissione bilaterale all'uopo formalmente costituita secondo le direttive del CCNL fra Amministrazione e OO SS.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|---|--|
| 1.1.3. Spese per l'acquisto di beni e servizi | € 250.606,86 |

Il residuo registra impegni non pagati nel 2009 nei confronti di fornitori di beni di consumo e di servizi, anche per effetto di una dilatazione dei tempi di pagamento previsti nella definizione dei contratti di fornitura, nel quadro delle oggettive condizioni di scarsa liquidità; infatti l'importo dei residui generati dalla gestione di competenza ammonta a € 192.690,82, a fronte di residui riferiti agli esercizi precedenti e non ancora pagati al 31/12 per € 57.916,04.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|--|--|
| 1.2.1. Spese per prestazioni istituzionali | € 4.754.604,53 |

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

Nel dettaglio:

Spese teatri gestiti: il residuo totale di € 562.147,50 è riconducibile, in massima parte, alla gestione del 2009 (€ 439.946,09); l'insieme degli impegni che costituiscono tale residuo trova il suo naturale esaurimento nel primo semestre del 2009.

Spese per vigilanza antincendio: il residuo totale di € 20.372,00 trova origine nel 2008 e rappresenta l'insieme delle spese di fine anno per le prestazioni dei Vigili del Fuoco presso i teatri gestiti.

Attività di danza: il residuo totale di € 898.783,39 deriva dalla gestione di competenza (per € 676.475,10) e dal 2008 e anni precedenti (per € 222.308,29) ed è riferito al progetto interregionale di promozione della coreografia contemporanea in Lazio, Campania e Piemonte, e al Progetto di promozione della danza realizzato sui fondi dell'attività istituzionale per il periodo 2009/2010.

Attività di promozione nei territori: il residuo complessivo di € 1.542.996,27 è dettagliato come segue:

gestione residui 2008 e precedenti totale € 1.185.042,74 di cui € 374.731,98 riferiti ad impegni per il progetto "Teatri nella rete", € 392.928,55 riferito al progetto Nuove Creatività (I bando), € 105.000,00 per il sostegno ai Premi, € 12.407,60 per il progetto Teatro del Calore Teatro Laurino, e € 299.974,61 per il progetto Nuove Creatività (II bando);

per quanto riguarda la gestione dei competenza 2009, il residuo di € 357.953,53 si riferisce in massima parte al progetto Nuove Creatività (II bando).

I Premi: il residuo di € 59.965,80 al 31/12/2009 si riferisce alle spese per la realizzazione del Premio ETI "Gli Olimpici del Teatro" (edizioni 2008 e 2009)

Editoria: il residuo al 31/12/2009 di € 45.820,00 deriva dalla gestione della competenza e accoglie i pagamenti da effettuare per la pubblicazione di "Etinforma" dei Teatri Duse e Pergola del secondo semestre 2009.

Teatroteca-Emeroteca: il residuo al 31/12/2009 di € 26.400,00 corrisponde a quanto dovuto dall'Ente al fornitore del servizio di rassegna stampa informatizzata nel 2009.

Progetti Internazionali: il residuo complessivo al 31/12/2009 di € 601.306,31 è così riepilogabile:

il valore generato dalla gestione di competenza di € 473.865,26 è riferito a pagamenti da effettuare per i progetti "Space" e "Intersection", Progetto di promozione del teatro e della danza italiana a Berlino, Festival Grec di Barcellona e Festival de Otono a Madrid, Nouvelle Ecole des Maitres, Ospitalità internazionale al Teatro Valle e Progetto Face a Face.

l'importo di € 127.441,05 deriva dalla gestione dei residui provenienti dagli esercizi 2008 e 2007 ed è riferibile per lo più al saldo di pagamenti da effettuare nell'ambito dei progetti Festival di Santiago del Cile, Nouvelle Ecole des Maitres, collaborazione con la Biennale di Venezia (2008) e Face a Face.

Altre Iniziative Culturali: il residuo complessivo di € 284.966,02 si genera come segue:

- € 40.160,00 provengono dalla gestione di competenza e riguardano gli impegni riferiti al Centro Teatro Educazione e alle attività dallo stesso organizzate su finanziamento del Comune di Roma, nonché dai pagamenti da effettuare per la realizzazione delle attività di documentazione del Progetto Valle, attività realizzate in collaborazione con l'Università di Roma La Sapienza.

- € 244.806,02 provengono dalla gestione dei residui degli anni precedenti riferiti per € 232.806,02 alle attività del Centro Teatro Educazione e di Teatro per l'infanzia e la gioventù; per € 12.000,00 per il Progetto "Romanzo di Ferrara" in convenzione con Romaeuropa e Associazione Artisti Riuniti.

Attività Biblioteca Teatrale Alfonso Spadoni: il residuo di € 16.329,47 è relativo a impegni provenienti dagli esercizi 2006 e precedenti per servizi di catalogazione, immissione dei cataloghi sul web, digitalizzazione di manifesti e di video pubblicazione volumi della collana Biblioteca Spadoni, attività di ricerca, convegnistica espositiva.

Promozione, comunicazione e pubblicità: il residuo di € 483.100,47 è prevalentemente generato dalla gestione di competenza del 2009 (€ 450.921,62) riferita ai Teatri ed alla Direzione Generale, ed è originata da tutti quegli impegni di spesa assunti per la pubblicazione di inserzioni pubblicitarie e realizzazione e stampa di materiali di comunicazione per tutte le attività dell'Ente; per quanto attiene i residui derivanti dagli esercizi precedenti l'importo di € 32.178,85 deriva principalmente dall'esercizio 2008 e riguarda pagamenti per servizi pubblicitari relativi alla stagione 2008/2009 dei Teatri gestiti.

Attività Culturali dei Teatri gestiti: il residuo di € 900,00 si genera dalla gestione dei residui (fonte 2007) ed è relativo ad un pagamento da effettuare per le attività culturali della stagione teatrale 2007/2008 realizzate presso il Teatro Valle.

Progetto Teatri Metropolitan: il residuo al termine dell'esercizio di € 6.389,77 si genera da impegni riferiti al progetto "Teatro di Tor Bella Monaca" per le attività che si sono concluse nell'estate del 2007, in corso di liquidazione.

Manutenzioni ordinaria di immobili: l'importo di € 103.464,80 si origina prevalentemente dalla gestione di competenza (€ 88.481,76) e si riferisce ad impegni assunti e da pagare per spese di manutenzione ordinaria riferite agli immobili dei Teatri gestiti.

Attività del Protocollo d'Intesa MIBAC 2009/2011: il residuo di € 101.662,73 si genera dalla gestione di competenza 2009 ed è riferito all'importo dei pagamenti da effettuarsi per le attività dell'Osservatorio dello Spettacolo.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|-------------------------|--|
| 1.2.3. Oneri finanziari | € 26.256,40 |

Il residuo al 31/12/2009 si genera dalla gestione di competenza ed è riferibile per € 19.447,19 a quanto maturato in conto di interessi passivi per l'ultimo trimestre sul conto di Tesoreria; per € 4.131,37 alla quota di competenza dell'esercizio per l'anticipazione dei crediti d'imposta IVA e IRPEG relativi all'ultimo trimestre, vantati

dall'Ente verso lo Stato; per € 2.478,99 per remunerazione dei partecipanti al capitale anno 2009; infine per € 198,85 per spese bancarie.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|---------------------------------|--|
| 1.2.4. Imposte, tasse e tributi | € 742,26 |

Il residuo corrisponde all'importo di piccoli tributi versati nel 2010.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|---|--|
| 1.2.6. Spese non classificabili in altre voci | € 281.200,31 |

Il residuo complessivo della categoria di € 281.200,31 si genera dalla gestione di competenza per € 193.882,96. Tale importo deriva per € 9.000,00 quale residuo passivo al capitolo "Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori", per cause in corso; per € 848,00 al capitolo "Oneri vari straordinari" per i maggiori costi - rispetto a quelli inizialmente previsti - delle prestazioni di medicina del lavoro rese dall'Azienda Ospedaliera S. Orsola di Bologna per il personale in servizio al Teatro Duse di Bologna. L'importo di € 184.034,96 al capitolo "Uscite di realizzo entrate" corrisponde agli importi delle commissioni di istruttoria e monitoraggio di Arcus SpA sul finanziamento iscritto a Bilancio nell'esercizio 2009.

In relazione ai residui generati dagli anni precedenti per un totale di € 87.317,35 si fa riferimento: al capitolo "Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori" per le spese legali riferibili a cause non ancora concluse (€ 30.276,96), al capitolo "Oneri vari straordinari" relativo agli impegni assunti per le procedure di superamento della diretta gestione dei Teatri, in adempimento delle linee di indirizzo previste dalla Direttiva del Ministro per i Beni e le Attività Culturali del 02.04.2007 (€ 47.274,88).

Infine il residuo al capitolo "Uscite di realizzo entrate" (€ 9.765,51) è da riferirsi ai pagamenti da effettuare nei confronti del condominio degli appartamenti del Teatro della Pergola in merito a interventi di ripristino di parti condominiali e al saldo delle commissioni Arcus per il 2008.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|--|--|
| 2.1.1. Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari | € 82.955,74 |

Il residuo al 31/12/2009 si genera dalla gestione di competenza ed è riferito al capitolo "Immobilizzazioni immateriali" per pagamenti da effettuare in merito agli impegni assunti nel corso dell'esercizio (infrastrutture informatiche, ampliamento impianto antintrusione al Teatro Duse, potenziamento sito web Ente).

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|-----------|--|
|-----------|--|

| | |
|--|--------------|
| 2.1.2. Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche | € 684.061,98 |
|--|--------------|

Il residuo complessivo della categoria di € 684.061,98 si genera dalla gestione di competenza per € 101.030,61 relativi ad impegni aperti al Capitolo "Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria Teatri di proprietà") per lavori straordinari in corso di esecuzione presso il Teatro Valle di Roma e il Teatro della Pergola di Firenze (€ 49.844,13), e al Capitolo "Acquisto di mobili e macchine d'ufficio" (€ 51.186,48) per acquisti patrimoniali di materiale hardware e software per la direzione generale nonché acquisti di materiali e attrezzature di palcoscenico per i teatri gestiti.

Il valore del residuo proveniente da esercizi antecedenti al 2009 di € 583.031,37 deriva per € 576.518,77 dal capitolo "Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria Teatri di proprietà") e € 6.512,60 dal Capitolo "Acquisto di mobili e macchine d'ufficio".

L'importo di € 576.518,77 è riferibile per € 281.935,77 a quanto appostato nel 2001 quale contropartita della corrispondente posta di Entrata alla Categoria "Trasferimenti dalle Regioni" a seguito del finanziamento riconosciuto dal Protocollo d'Intesa fra Regione Toscana, Soprintendenza per i Beni Artisti e per il Paesaggio di Firenze e l'Ente, siglato nel 2001, nel più ampio quadro del progetto dei lavori di ristrutturazione, adeguamento funzionale e messa a norma del Teatro della Pergola. I residui in oggetto, iscritti in bilancio a partire dal 2001, risultano tutt'ora aperti a causa del differimento dell'esecuzione dei lavori che ha avuto inizio nel dicembre 2006. Sempre riferiti ai lavori del Teatro della Pergola sono gli ulteriori impegni di importo complessivo di € 88.594,42. Il restante valore di € 205.988,58 si riferisce all'impegno di spesa per la messa a norma del Teatro Valle assunto sui fondi assegnati ai sensi del DM 08/07/05 ex art. 2 DL 7/2005 convertito in L. 43/2005; i lavori sono stati affidati al Ministero delle Infrastrutture – Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna, in virtù di una convenzione siglata in data 02.03.2006.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|---|--|
| 2.1.4. Concessione di crediti e anticipazioni | € 80,00 |

Il residuo proviene dalla gestione di competenza ed è riferito ai depositi cauzionali costituiti dai Teatri gestiti nel mese di dicembre 2009 e chiusi a gennaio 2010.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|---|--|
| 2.1.5. Indennità anzianità e similari al personale cessato dal servizio | € 378.412,02 |

Il residuo al termine dell'esercizio rappresenta quanto ancora dovuto a titolo di indennità di quiescenza all'INPS per il personale ad esso trasferito, nonché quanto dovuto ai dipendenti in procinto di lasciare il servizio.

| Categoria | Residuo totale al termine dell'esercizio |
|-----------------------|--|
| 4.1.1 Partite di giro | € 1.495.058,79 |

Si commentano di seguito le poste più rilevanti che costituiscono il residuo passivo al 31/12/2009:

- € 162.315,13 e € 62.395,79 quali debiti verso l'Erario e Istituti previdenziali;
- € 27.167,30 quali versamenti da effettuare per trattenute effettuate a favore di terzi quali Organizzazioni sindacali e altri aventi credito;
- € 1.711,01 quali versamenti da effettuare al termine dell'esercizio e riferibili alla quota di contributi e IRAP per personale comandato presso altri enti;
- Alle Partite in conto sospesi si evidenzia: l'impegno di € 126.639,93 quale importo riferito al preveduto di biglietteria dei teatri gestiti al 31.12.2009; € 766.724,84 quale quota di abbonamenti incassati dai teatri nel 2009 e riferita in termini di competenza agli spettacoli del I semestre del 2010; l'importo di € 14.542,30 si riferisce a complessive posizioni di debito verso terzi, di natura diversa da quanto classificato fra le poste di parte corrente e in conto capitale; l'importo include tutte quelle poste generate da operazioni di rettifica nei confronti di fornitori o corrispondenti, nonché i residui passivi riconducibili alla vendita di biglietteria per conto di soggetti terzi. A questa ultima fattispecie si riferiscono anche i residui passivi derivanti dalla vendita "incrociata" di biglietteria dei Teatri romani, con riferimento agli incassi effettuati dal teatro Quirino per il Valle e viceversa. In tal caso si tratta di poste strettamente correlate ai residui attivi classificati al corrispondente capitolo delle Entrate, generatisi per effetto della rilevazione in partita semplice delle posizioni di credito/debito delle casse dei teatri gestiti (è infatti consentita la vendita di biglietteria e abbonamenti in tutte le casse di teatri romani, classificate ai fini SIAE quale "unico gestore"); la rilevazione al capitolo Partite in conto sospesi - nel rapporto fra le poste di entrata e di uscita - rappresenta in bilancio i valori delle reciproche posizioni di debito e credito.
- Per quanto riguarda il residuo al capitolo "Iva su acquisti" l'importo di € 169.875,39 rappresenta quanto dovuto a titolo di IVA a fornitori di beni e servizi ancora da pagare.
- Gli importi relativi agli impegni residui per il capitolo 4.1.1.009. (€ 130.789,96) e per il capitolo 4.1.1.010. (€ 1.992,00) sono riferiti rispettivamente all'importo delle spettanze di compagnia e spese SIAE nonché alle spese di vigilanza antincendio degli spettacoli programmati in chiusura del 2009, e da pagare nel 2010.

II - STATO PATRIMONIALE 2009

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

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

A partire dall'esercizio 2007, pertanto, il Conto Economico è stato redatto elaborando direttamente i risultati generati dalla contabilità finanziaria secondo criteri di competenza economica, considerando quali costi e ricavi dell'esercizio rispettivamente gli impegni e gli accertamenti liquidati.

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

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

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

Qui di seguito vengono elencati i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali applicati dall'Ente nella redazione dello Stato Patrimoniale così come stabiliti dall'art 2426 del codice civile e dai principi contabili adottati dagli organismi nazionali ed internazionali.

I valori in commento sono rappresentati al centesimo di Euro.

Il Bilancio 2009 chiude con un disavanzo economico di euro 240.170,13.

* * *

Criteri di valutazione

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

Materiali

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

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto

ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Categorie di beni | % |
|-----------------------|----|
| Immobili | 3 |
| Impianti | 10 |
| Macchine elettroniche | 20 |
| Attrezzature | 15 |
| Mobili e Arredi | 12 |
| Automezzi | 25 |

Crediti

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

Debiti

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

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Partecipazioni

La partecipazione è stata iscritta al costo di acquisto.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti dei Teatri gestiti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

ATTIVITA'**B) IMMOBILIZZAZIONI****I. Immobilizzazioni immateriali**

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 23.307,84 | 1.003,45 | 22.304,39 |

Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Immateriali

| Descrizione | 01/01/2009 | Variazioni | Ammort. nti | 31/12/2009 |
|-------------------|-----------------|------------------|--------------------|------------------|
| Software | 0 | 26.744,75 | - 10.036,91 | 16.707,84 |
| Marchi di impresa | 1.003,45 | 6.916,55 | - 1.320,00 | 6.600,00 |
| | 1.003,45 | 33.661,30 | - 11.356,91 | 23.307,84 |

II. Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| 21.309.228,59 | 21.890.636,87 | -581.408,28 |

Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Materiali

| Descrizione | 01/01/2009 | Variazioni | Ammort. nti | 31/12/2009 |
|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| Terreni e Fabbricati | 19.900.000,00 | 82.766,13 | - 654.578,64 | 19.328.187,49 |
| Impianti e Macch.ri | 988,65 | 37.023,00 | - 5.785,49 | 32.226,16 |
| Attrezzature | 24.857,63 | 20.405,19 | - 11.729,46 | 33.533,36 |
| Automezzi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri beni | 661.414,13 | - 71.250,92 | - 56.530,82 | 533.632,39 |
| Immobil. in corso | 1.303.376,46 | 78.272,73 | 0 | 1.381.649,19 |
| | 21.890.636,87 | 147.216,13 | -728.624,41 | 21.309.228,59 |

Per quanto riguarda le variazioni relative all'acquisizione di immobilizzazioni si rinvia a quanto precedentemente rilevato in sede di analisi della gestione di competenza con riferimento alla categoria 2.1.1. e 2.1.2.

Per quanto riguarda in particolare la categoria dei Terreni e Fabbricati l'ETI nel 2008 ha deciso di usufruire della possibilità introdotta dal D.L. 185/2008 conv nella L. 2/2009, di rivalutare tutti gli immobili di proprietà ai soli fini civilistici. Questo ha determinato l'obbligo, a partire dall'esercizio successivo a quello di rivalutazione, di procedere al calcolo della quota di ammortamento relativa che è stata determinata in € 569.430,43.

La rivalutazione effettuata ammonta ad Euro 18.981.014,38 ottenuta dal seguente calcolo:

| Descrizione | Valori |
|--|---------------|
| Valore perizia immobile TEATRO VALLE | 5.100.000,00 |
| Valore perizia immobile TEATRO DELLA PERGOLA | 14.800.000,00 |
| VALORE TOTALE IMMOBILI DI PROPRIETA' | 19.900.000,00 |
| VALORE NETTO CONTABILE IMM. DI PROPRIETA' | -918.985,62 |
| Rivalutazione ex D.L. 185/2008 conv. nella L. 2/2009 | 18.981.014,38 |

Così come previsto dalla normativa di riferimento, l'importo della rivalutazione di Euro 18.981.014,28 è stato corrispondentemente iscritto nella relativa Riserva di rivalutazione ex DL 185/2008 conv. nella Legge 2/2009 allocata nel Patrimonio netto.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Finanziarie

| Descrizione | 01/01/2009 | Variazioni | 31/12/2009 |
|-----------------|--------------|------------|--------------|
| Partecipazioni | 51,65 | 0 | 51,65 |
| Crediti v/altri | 1.613.490,98 | 123.642,85 | 1.737.133,83 |
| | 1.613.542,63 | 123.642,85 | 1.737.185,48 |

La voce "Partecipazioni" non ha subito variazioni rispetto al 2008.

La voce "Crediti verso altri" comprende:

| Descrizione | Valori 2009 | Valori 2008 | Variazioni |
|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Depositi cauzionali | 187.346,32 | 239.022,50 | -51.676,18 |
| INA f/do liquid. impiegati | 1.549.787,51 | 374.468,48 | 1.175.319,03 |
| Totale | 1.737.133,83 | 1.613.490,98 | 123.642,85 |

La posta "INA Fondo liquidazione impiegati" rappresenta l'importo totale dei premi pagati all'INA, alla data del 31/12/2009, per la costituzione delle somme necessarie al pagamento del trattamento di quiescenza e di fine rapporto del personale assunto dall'Ente con il contratto degli Enti Pubblici non economici.

Essa trova esatto riscontro nel Passivo dello Stato Patrimoniale dove nella voce "Trattamento di Fine Rapporto" è stata allocata una posta di pari importo.

La posta contabile si è incrementata dell'importo di € 175.319,03 pari all'ammontare dell'impegno assunto dall'Ente nei confronti dell'INA a seguito di una riliquidazione del trattamento di fine rapporto.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II. Crediti

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

| Crediti al 31/12/2009 | Crediti al 31/12/2008 | Variazioni |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 14.571.460,87 | 10.064.780,27 | 4.506.680,60 |

Composizione e variazione dei Crediti

| Descrizione | Valori 2009 | Valori 2008 | Variazioni |
|--------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Crediti v/clienti | 436.672,71 | 408.852,25 | 27.820,46 |
| Cred. v/ Stato ed E. Pub | 8.680.194,91 | 3.009.186,70 | 5.671.008,21 |
| Crediti tributari | 3.330.014,34 | 4.391.587,91 | -1.061.573,57 |
| Crediti verso altri | 2.124.578,91 | 2.255.153,41 | -130.574,5 |
| Totale | 14.571.460,87 | 10.064.780,27 | 4.506.680,60 |

L'importo dei crediti **Euro 14.571.460,87** iscritto nello Stato Patrimoniale si differenzia dall'importo dei residui attivi 2009 risultante dal Rendiconto Finanziario Gestionale di **Euro 16.405.401,51** in quanto, quest'ultimo:

- > è stato depurato dagli importi che pur essendo stati accertati nel 2009 non sono stati liquidati. Tali importi non possono essere considerati ricavi da rilevare nel conto economico dell'esercizio in commento, poiché di competenza dell'esercizio successivo, misurando, infatti, attività che sarà realizzata nel corso del 2009;
- > è stato depurato di quelle voci che correttamente devono essere allocate in altre poste dello Stato Patrimoniale, così come previsto nel relativo schema di riclassificazione;
- > è stato rettificato dell'importo del Fondo Svalutazione crediti di Euro 6.309,55 in quanto i crediti devono essere iscritti al netto dei relativi fondi di svalutazione.

In dettaglio:

| Descrizione | Valori |
|---|----------------------|
| Residui attivi risultanti dal Rendiconto Finanziario | 16.405.401,51 |
| - Da liquidare sugli accertamenti a competenza | - 1.377.499,61 |
| - Depositi cauzionali allocati tra le Immob.ni Finanziarie | - 187.346,32 |
| - Mov. Finanz. teatri allocati tra le Dispon. Liquide (Entrate) | - 262.785,16 |
| - Fondo rischi su crediti | - 6.309,55 |
| Totale | 14.571.460,87 |

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

IV. Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|--------------------|
| 262.785,16 | 593.639,39 | -330.854,23 |

Composizione e variazione delle Disponibilità liquide

| Descrizione | Valori 2009 | Valori 2008 | Variazioni |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Depositi bancari e postali | 80.551,96 | 186.166,77 | -105.614,81 |
| Assegni | 133.171,67 | 329.533,57 | -196.361,90 |
| Denaro e valori in cassa | 49.061,53 | 77.939,05 | -28.877,52 |
| Totale | 262.785,16 | 593.639,39 | -330.854,23 |

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

D. Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| 193.919,95 | 226.720,98 | -32.801,03 |

La voce in esame indica la quota parte di spese che sono state pagate nel corso del 2008 e del 2009, ma che risultano di competenza dei successivi esercizi.

In particolare l'importo imputato nel 2009 si riferisce alla quota dell'affitto del Teatro Duse di Bologna di competenza del primo bimestre 2010, pagato anticipatamente nel mese di dicembre 2009 (euro 47.666,67), alla quota di competenza dell'anno 2010 delle spese di Comunicazione sostenute per il lancio della campagna abbonamenti, stagione teatrale 2009/2010 (euro 144.960,67) e alla quota residuale delle spese per corsi di formazione impegnati nell'anno 2006 (euro 1.292,61).

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

| Descrizione | 01/01/2009 | Variazioni | 31/12/2009 |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione | 61.974,83 | 0 | 61.974,83 |
| Riserva ex L. 163/85 | 942.533,84 | 0 | 942.533,84 |
| Riserva contributi lavori | 3.491.558,69 | 0 | 3.491.558,69 |
| Riserva di Rivalutazione L.2/2009 | 18.981.014,38 | 0 | 18.981.014,38 |
| Disavanzi a nuovo | -2.433.748,03 | 16.054,99 | -2.417.693,04 |
| Avanzo (disav) dell'esercizio | 16.054,99 | -256.225,12 | -240.170,13 |
| | 21.059.388,70 | -240.170,13 | 20.819.218,57 |

Per quanto concerne la Riserva di Rivalutazione ex DL 185/2008 conv nella L. 2/2009 di Euro 18.981.014,38 si rimanda a quanto già esposto in sede di commento della categoria Immobilizzazioni Materiali-Fabbricati.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Composizione e variazione dei Fondi per rischi ed oneri

| Descrizione | 01/01/2009 | Variazioni | 31/12/2009 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo per imposte | 2.280,79 | 0 | 2.280,79 |
| Fondo per altri rischi ed oneri | 18.368,24 | 499,61 | 18.867,85 |
| | 20.649,03 | 499,61 | 21.148,64 |

La voce " **Fondi per altri rischi ed oneri**" accoglie il **Fondo di garanzia prestiti al personale**.

La voce è iscritta in bilancio dal 1993 per accogliere le trattenute effettuate al personale sui prestiti a loro erogati, al netto della quota del medesimo fondo restituita in seguito all'estinzione anticipata di alcuni prestiti.

Si ricorda che la trattenuta, calcolata in percentuale dell'ammontare del prestito lordo, è variabile in funzione della durata del prestito ed, in particolare, è pari allo 0,40% per i prestiti annuali, allo 0,70% per i biennali, all'1,50% per i quinquennali ed al 3% per i prestiti decennali.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Composizione e variazione del Fondo di Trattamento di fine Rapporto

| Descrizione | 01/01/2009 | Variazioni + | Variazioni - | 31/12/2009 |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| F/do TFR Teatri | 2.038.026,70 | 283.597,90 | - 367.030,90 | 1.954.593,70 |
| F/do ind. dip Eti c/ INA | 1.374.468,48 | 175.319,03 | 0 | 1.549.787,51 |
| Totale | 3.407.978,98 | 458.916,93 | -367.030,90 | 3.504.381,21 |

➤ **Fondo TFR Teatri**

La posta rappresenta complessivamente l'ammontare delle liquidazioni spettanti al personale a tempo indeterminato dei teatri alla data del 31/12/2009, 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 31/12/2009 | Debiti al 31/12/2008 | Variazioni |
|----------------------|----------------------|---------------------|
| 13.450.076,95 | 9.038.939,72 | 4.411.137,23 |

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

| Descrizione | Valori 2009 | Valori 2008 | Variazioni |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Debiti v/banche | 7.501.364,05 | 2.052.843,00 | 5.448.521,05 |
| Debiti v/fornitori | 3.960.383,86 | 4.226.535,70 | -266.151,84 |
| Debiti tributari | 357.112,05 | 442.759,75 | -85.647,70 |
| Debiti v/Istituti prev.li e ass.li | 227.825,74 | 259.894,05 | -32.068,31 |
| Debiti v/Stato e altri Sogg Pubb | 0 | 0 | 0 |
| Debiti diversi | 1.403.391,25 | 2.056.907,22 | -653.515,97 |
| Totale | 13.450.076,95 | 9.038.939,72 | 4.411.137,23 |

L'importo dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale di Euro 13.450.076,95 si differenzia dall'importo dei residui passivi risultante dal Rendiconto Finanziario Gestionale di € 8.559.584,36, 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 2009, in quanto relativi a costi di competenza economica degli esercizi successivi.

In dettaglio:

| Descrizione | Valori |
|---|----------------------|
| Residui passivi risultanti dal Rendiconto Finanziario | 8.559.584,36 |
| - Da liquidare sugli impegni a competenza | - 2.587.094,05 |
| + Debito v/Tesoriere | 7.477.586,64 |
| Totale | 13.450.076,95 |

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

E) RATEI E RISCOINTI

La voce in esame indica la quota parte di ricavi che sono stati incassati nel corso del 2008 e del 2009, ma che risultano di competenza dei successivi esercizi.

In particolare la voce di complessivi Euro 303.062,52 accoglie:

- il residuo della quota del contributo 2007 di competenza degli esercizi successivi di € 2.831,46 per la parte di attività che sarà svolta dall'Ente nel corso del 2010.
- la quota del contributo 2008 di competenza dell'esercizio successivo di € 300.231,06 per la parte di attività che sarà svolta dall'Ente nel corso del 2010

CONTI D'ORDINE

Composizione e variazione dei Conti d'ordine

| Impegni 31/12/2009 | Impegni 31/12/2008 | Variazioni |
|--------------------|--------------------|------------|
| 589.538,00 | 589.538,00 | 0 |

La posta accoglie le garanzie fidejussorie rilasciate dall'Ente Teatrale Italiano e quelle ricevute come meglio di seguito esposto.

| Descrizione | 2009 | 2008 |
|---|-------------------|-------------------|
| Fideiussione Banca di Roma rilasciata a Demis Teatro S.r.l. affitto Teatro Duse | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Totale Fideiussioni Rilasciate | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Fideiussione assic. rilasciata da Nuova Tirrena per PMS COSTRUZIONI Lavori adeguamento La Pergola | 151.618,00 | 151.618,00 |
| Fideiussione assic. rilasciata da Atradius C.I. per TELPRESS ITALIA SPA servizio rassegna stampa | 7.920,00 | 7.920,00 |
| Fideiussione Cariparma rilasciata per AMIT S.r.l. servizio biglietteria automatizzata | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Totale Fideiussioni Ricevute | 189.538,00 | 189.538,00 |
| Totale Fideiussioni | 589.538,00 | 589.538,00 |

III – CONTO ECONOMICO 2008

VALORE DELLA PRODUZIONE

| Saldo al 31/12/2009 | Saldo al 31/12/2008 | Variazioni |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 16.615.072,14 | 18.115.328,22 | -1.500.256,08 |