

A partire dall'esercizio 2007, con l'introduzione delle nuove norme sulla previdenza complementare (D.L. 252 del 5/12/2005, art. 8), il fondo è incrementato dalla rivalutazione monetaria dei saldi ante riforma, e decrementato per le liquidazioni e anticipazioni erogate al personale.

Già dal primo anno di entrata in vigore si è registrato un notevole impatto finanziario sulla tesoreria per i riversamenti all'INPS e alle altre forme di previdenza complementare delle quote maturate nell'esercizio (1,2 milioni di euro nel 2010).

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale e sono distinti in relazione alla data di scadenza ovvero di esigibilità.

Rischi, impegni e garanzie

Sono indicati gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale, ritenuti comunque utili per completare l'analisi della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione. Gli impegni sono iscritti al loro valore contrattuale, mentre le garanzie sono indicate sulla base del rischio in essere alla fine dell'esercizio.

I beni di terzi presso il Teatro sono contabilizzati al valore nominale.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza economica e temporale.

In particolare i "Contributi ricevuti dagli Enti pubblici" sono iscritti in base al periodo di riferimento della delibera; i "Ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti" sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita.

Ammortamenti

Le aliquote di ammortamento applicate, sono invariate rispetto all'anno precedente, ad eccezione degli allestimenti che non venivano capitalizzati ed ammortizzati nei precedenti esercizi:

Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	PERCENTUALE
<i>Impianti e macchinari</i>	
Apparecchiature illuminotecniche	19,0%
Apparecchiature fonica	19,0%
Altre apparecchiature e impianti	19,0%
<i>Attrezzature generiche</i>	
Attrezzature di laboratorio	19,0%
Attrezzature varie	19,0%
<i>Attrezzature di scena</i>	
Costumi	34,0%
Attrezzature di scena	15,5%
Elementi di scena	15,5%
Strumenti musicali	15,5%
<i>Altri beni</i>	
Camion e furgoni	20,0%
Mobili e arredi ufficio	12,0%
Macchine ufficio	20,0%
Apparecchiature informatiche	20,0%

Nell'anno di entrata in funzione del bene le suddette aliquote sono ridotte al 50% per tenere conto del periodo medio di effettiva utilizzazione, con l'eccezione dei costumi trattati ad aliquota intera sin dall'esercizio di primo impiego.

Imposte dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 25 D.Lgs. n. 367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi.

L'IRAP è determinata secondo il metodo previsto per gli enti commerciali, tenuto conto di quanto eventualmente discende dal summenzionato art. 25 e dall'esito dell'istanza di interpello presentata dal Teatro, che ha confermato la piena deducibilità del 20% del contributo statale (F.U.S.) correlato al costo del personale nonché, per la quota dello stesso contributo (pari al 60% del F.U.S.), erogata in base alle passate assegnazioni, del parere del Ministero per i Beni e le Attività Culturali (nota n. 213T16 del 03.02.2003), che ha riconosciuto la sussistenza della correlazione al costo del personale nel limite dell'80%. Praticamente la deducibilità dalla base imponibile IRAP è pari al 68% circa del F.U.S. erogato al Teatro (20% + 80% del 60%).

A partire dall'esercizio 2007, il prelievo IRAP, da un lato diminuisce per effetto delle agevolazioni relative al cosiddetto "cuneo fiscale", che consentono di dedurre dalla base imponibile una parte degli oneri sociali più un importo fisso per ciascun dipendente impiegato nell'anno con contratto a tempo indeterminato; dall'altro lato aumenta per effetto delle modifiche alla disciplina generale del tributo che non consentono più un parallelo automatico tra la base imponibile delle imposte dirette e la base imponibile IRAP.

Sono iscritte le imposte differite relative alle differenze temporanee tra i valori contabili di attività e passività ed i corrispondenti valori fiscali. Le imposte differite sulle eventuali differenze temporanee attive sono rilevate solo quando è ragionevolmente certo il loro realizzo, tenendo conto della aliquota fiscale media che si prevede di sostenere in futuro.

Criteri di conversione delle poste in valuta

Eventuali crediti e debiti risultanti a fine esercizio, espressi originariamente in valuta estera, sono convertiti in euro al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i ricavi, proventi, costi ed oneri relativi ad operazioni in valuta, sono determinati al cambio corrente alla data nella quale le operazioni si sono perfezionate.

Eventuali utili e/o perdite su cambi realizzati in occasione dell'incasso dei crediti e del pagamento dei debiti in valuta estera, nonché quelli derivanti dalla valutazione dei crediti e debiti risultanti a fine esercizio, sono iscritti a conto economico nella voce "C-17-bis - Utili e perdite su cambi". Qualora risultino utili su cambi da valutazione, si effettua inoltre un accantonamento ad apposita riserva non distribuibile ai sensi dell'art. 2426 c. 8-bis C.C., anche se lo statuto della Fondazione vieta ogni ipotesi di distribuzione del risultato d'esercizio.

Al 31/12/2010 non esistono immobilizzazioni in valuta.

Eventuali variazioni di cambio successive alla chiusura dell'esercizio, se rilevanti, sono oggetto di apposita informativa.

Altre informazioni

Deroghe ai sensi del 4° comma art. 2423 c.c.

Si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge che presiedono alla redazione del bilancio.

A T T I V O**IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni Immateriali**

La voce “Diritto d’uso degli immobili” scaturisce dalla valutazione del diritto d’uso dei Teatri, Laboratori e Magazzini, messi gratuitamente a disposizione dal Comune di Roma, in virtù dell’art. 17, comma 2 del Dlgs n. 367/96, che stabilisce la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex enti lirici, con durata indeterminata.

L’importo iscritto in bilancio al 31 dicembre 2010, riflette, in particolare, la già citata valutazione peritale del diritto d’uso gratuito dei seguenti immobili di proprietà del Comune di Roma al netto delle quote di ammortamento.

Descrizione	Località	Indirizzo civico	Titolo
Teatro Costanzi	Roma	Via Firenze, 72	Proprietà Comune di Roma
Scuola di Danza	Roma	Via Ozieri, 8	Proprietà Comune di Roma
Magazzino “Quarticciole”	Roma	Via dei Larici, 4	Proprietà Comune di Roma
Laboratorio “Ai Cerchi”	Roma	Piazza Bocca della Verità, 161	Proprietà Comune di Roma
Totale al 31/12/2009		euro	18.638.199

La voce “Diritti, brevetti, ecc..” è relativa al costo sostenuto per l’informatizzazione della gestione del Teatro al netto degli ammortamenti.

La voce “Concessioni, licenze, marchi e diritti simili”, comprende le spese sostenute per la registrazione del marchio “Fondazione Teatro dell’Opera di Roma”.

La voce “Altre immobilizzazioni immateriali” accoglie la capitalizzazione di alcuni costi straordinari per servizi e personale sostenuti per la riorganizzazione dei depositi di scenografia alla Romanina ed è presentata al netto del contributo di 1 milione di euro assegnato a suo tempo dalla Regione Lazio e dell’ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	al 31.12.2009	incrementi	decrementi	al 31.12.2010
Diritto d’uso degli immobili	18.828.366	-	190.167	18.638.199
Diritti, brevetti	67.082	7.068	25.857	48.293
Costi d’impianto e di ampliamento	2.000	25.000	6.000	21.000
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.252	-	652	600
Altre immobilizzazioni immateriali	158.188	100.070	98.360	159.899
Totale	19.056.888	132.138	321.036	18.867.990

Immobilizzazioni materiali

Il prospetto dei movimenti intervenuti nell'esercizio è riportato nella sottostante tabella:

	Situazione iniziale al 31.12.2009		Movimenti dell'esercizio					Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi costo storico	Riclas. costo storico	Ammortamenti	Decrementi fondo amm.to	Costo storico	Fondo amm.to	Saldo al 31.12.2009
Edifici	-	-	13.400.000	-	-	-	-	13.400.000	-	13.400.000
Patrimonio artistico	4.944.029	-	4.210.195	-	-	-	-	9.154.224	-	9.154.224
Impianti e macchinari	2.191.867	1.879.831	62.186	-	-	109.054	-	2.254.053	1.988.885	265.168
Attrezzature generiche	729.249	484.321	39.297	-	-	69.077	-	768.546	553.398	215.148
Attrezzature di scena	11.298.514	10.882.089	3.182.393	-	-	728.831	-	14.480.907	11.610.920	2.869.987
Altri beni	1.247.089	906.936	98.734	1.340	-	89.199	1.340	1.344.483	994.795	349.688
Totale	20.410.748	14.153.177	20.992.805	1.340	-	996.161	1.340	41.402.213	15.147.998	26.254.215

La voce "Edifici" è così composta:

	Situazione iniziale al 31.12.2009		Movimenti dell'esercizio			Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Costo storico	Fondo amm.to	Saldo al 31.12.2010
Edifici	-	-	13.400.000	-	-	13.400.000	-	13.400.000
Totale	-	-	13.400.000	-	-	13.400.000	-	13.400.000

Vi è contabilizzato il conferimento al patrimonio della Fondazione del Teatro Nazionale, avvenuto in data 17.12.2010. Di conseguenza nell'esercizio 2010 non sono calcolati ammortamenti.

La voce "Patrimonio artistico" è così composta:

	Situazione iniziale al 31.12.2009		Movimenti dell'esercizio			Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Costo storico	Fondo amm.to	Saldo al 31.12.2010
Bozzetti	4.735.317	-	4.189.000	-	-	8.924.317	-	8.924.317
Archivio storico	119.211	-	14.990	-	-	134.201	-	134.201
Archivio musicale	89.501	-	6.205	-	-	95.706	-	95.706
Totale	4.944.029	-	4.210.195	-	-	9.154.224	-	9.154.224

Questi beni, caratterizzati da particolare valore storico ed artistico, sono iscritti a seguito della perizia di stima del patrimonio iniziale della Fondazione, basata sul valore di mercato singolarmente asse-

gnato alle diverse opere. I beni in commento figurano nel Catalogo Generale predisposto a seguito del lavoro di inventariazione curato dalla Direzione Amministrativa del Teatro negli anni 1999/2000, che ha consentito per la prima volta di poter disporre di un archivio sistematico, digitale e cartaceo, relativo a tutti i bozzetti d'opera e di balletto e relativi figurini di costumi di scena. Il catalogo generale di bozzetti e figurini di proprietà è reso disponibile tramite un nuovo sito informatico del Teatro appositamente dedicato alla valorizzazione del patrimonio facente parte dell'Archivio Storico e Audiovisuale.

Non essendo tali beni soggetti per loro natura ad utilizzo produttivo, non vengono sottoposti ad ammortamento.

L'incremento dell'esercizio è dovuto a una nuova perizia effettuata su un rinvenimento di bozzetti e figurini, precedentemente non inventariati, nella quale è stato stabilito il valore di mercato di questi beni di proprietà della Fondazione.

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 31.12.2009		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 31.12.2010
Illuminotecnica	1.562.838	1.345.716	32.517	-	69.540	-	1.595.355	1.415.256	180.099
Fonica	191.639	179.823	10.113	-	6.783	-	201.752	186.606	15.146
Audio-Video	100.666	79.551	12.858	-	8.648	-	113.524	88.199	25.325
Termoidraulici	216.618	187.139	3.510	-	14.147	-	220.128	201.286	18.842
Telecomunicazione	120.107	87.602	3.188	-	9.935	-	123.295	97.537	25.758
Totale	2.191.868	1.879.831	62.186	-	109.053	-	2.254.054	1.988.884	265.170

La voce "Attrezzature" è composta prevalentemente da costumi ed elementi di scena, 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 31.12.2009		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 31.12.2010
GENERICHE										
- di laboratorio	266.065	196.004	14.368	-	-	25.842	-	280.433	221.846	58.587
- altre	463.184	288.318	24.929	-	-	43.235	-	488.113	331.553	156.560
parziale	729.249	484.322	39.297	-	-	69.077	-	768.546	553.399	215.147
DI SCENA										
- costumi	11.042.501	10.654.662	707.519	-	-	528.423	-	11.750.020	11.183.085	566.935
-attrezzature di scena	-	-	5.684	-	-	441	-	5.684	441	5.243
-elementi di scena	-	-	2.463.614	-	-	190.930	-	2.463.614	190.930	2.272.684
- strumenti musicali	256.014	227.427	5.576	-	-	9.038	-	261.590	236.465	25.125
parziale	11.298.515	10.882.089	3.182.393	-	-	728.832	-	14.480.908	11.610.921	2.869.987
Totale	12.027.764	11.366.411	3.221.690	-	-	797.909	-	15.249.454	12.164.320	3.085.134

Come già anticipato in premessa, in questa voce sono stati capitalizzati, a partire da questo esercizio, i costi per acquisti e produzione di attrezzature ed elementi di scena.

La voce "Altri beni" è così composta:

ALTRI BENI	Situazione iniziale al 31.12.2009		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 31.12.2010
Camion e furgoni	18.042	16.238	-	-	1.804	-	18.042	18.042	-
Mobili e arredi di ufficio	780.549	513.552	80.787	-	58.045	-	861.336	571.597	289.739
Macchinari per l'ufficio	128.670	126.324	3.592	-	1.404	-	132.262	127.728	4.534
Apparecchiature informatiche	319.827	250.822	14.355	1.340	27.946	1.340	332.842	277.428	55.414
Totale	1.247.088	906.936	98.734	1.340	89.199	1.340	1.344.482	994.795	349.687

Immobilizzazioni Finanziarie

Si riferiscono a depositi cauzionali attivi corrisposti a terzi in relazione a forniture di servizi e/o altre causali e sono pari ad euro 17.998.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze di materiali di consumo ammontano ad euro 177.068, valore in aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente. Le rimanenze di prodotti finiti, pari ad euro 45.953 al 31.12.2010, si incrementano anch'esse anche se in misura minore.

Crediti

Crediti verso clienti

La voce è così composta:

CLIENTI	al 31.12.2009	incrementi	decrementi	al 31.12.2010
Crediti verso clienti	736.666	3.655.659	3.236.927	1.155.398
Fondo svalutazione crediti	376.675	-	-	376.675
Totale	359.991	3.655.659	3.236.927	778.723

I crediti verso clienti trovano origine dalla fatturazione nei confronti dei soggetti privati per contributi e in operazioni di noleggio di materiale teatrale e sono così ripartiti:

	Importo	Fondo svalutazione	Netto
Crediti vs. clienti BT	906.536	319.789	586.747
Clienti in sofferenza	56.886	56.886	-
Corrispettivi da incassare	2.540	-	2.540
Note di credito da emettere	-	-	-
Fatture da emettere	189.436	-	189.436
Totale	1.155.398	376.675	778.723

I crediti vs. clienti annoverano crediti vs. l'Opera di Montecarlo per la quota parte relativa alla coproduzione dell'opera "Manon" e per la restante parte verso teatri corrispondenti per noleggio di allestimenti e servizi diversi.

Crediti verso Fondatori

Tale voce è così composta:

	Totale al 31.12.2009	Totale al 31.12.2010	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Stato (socio fondatore)	25.000	347.076	347.076	-
Provincia di Roma (socio fondatore)	350.000	365.000	365.000	-
Comune di Roma (socio fondatore)	5.362.300	5.767.000	5.767.000	-
Regione Lazio (socio fondatore)	3.450.000	4.615.000	4.615.000	-
Totale	9.187.300	11.094.076	11.094.076	-

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

- Stato: euro 35.000 per residuo contributo FUS anno 2010, euro 112.076,21 contributo spese VV.FF. anno 2008, euro 25.000 per contributi trasferite anno 2005, euro 50.000 per contributo "Grandi della danza per l'Abruzzo", euro 75.000 per previsione contributi VV.FF. anno 2010 ed euro 50.000 per previsione contributi 5% anni 2009 e 2010;
- Provincia di Roma: euro 350.000 per il contributo 2010 ed euro 15.000 per altri contributi;
- Comune di Roma: il credito pari ad euro 5.767.000 è relativo a contributi straordinari concessi per la manutenzione degli immobili di proprietà del comune e ad altri contributi vari;
- Regione Lazio: il credito si riferisce al residuo contributo per l'anno 2009 pari ad euro 1.600.000, ad euro 3.000.000 per il contributo dell'anno 2010 ed euro 15.000 per un contributo relativo al progetto "magia dell'Opera".

Crediti tributari

La voce è determinata come segue:

Descrizione	Totale al 31.12.2009	Totale al 31.12.2010	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Crediti IVA a rimborso	1.128.485	730.730	417.895	312.835
Interessi su crediti IVA a rimborso	85.529	91.740	66.032	25.708
Credito ex D.A. IVA esercizio di competenza	241.833	394.612	394.612	-
Acconto IRAP versato	552.318	571.751	571.751	-
Credito IRAP 2008	135.970	-	-	-
Ritenute su interessi attivi bancari	466	604	604	-
Crediti diversi verso l'erario	233.583	233.584	233.584	-
Totale	2.378.184	2.023.021	1.684.478	338.543

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

I crediti diversi verso l'erario si riferiscono a crediti IRAP relativi al saldo dell'annualità 2002 e ai relativi interessi di ritardato pagamento.

Imposte anticipate

La voce è così composta:

Descrizione	Totale al 31.12.2009	Totale al 31.12.2010	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Su ammortamenti beni materiali	28.844	17.608	8.893	8.715
Su costi organi sociali, revisori e contributi associativi	-	-	-	-
Su spese di rappresentanza > 25 euro unitarie – quota di 1/3	265	108	108	-
Totale	29.109	17.716	9.001	8.715

Per effetto della nuova normativa IRAP, dal 2008 si hanno solo riversamenti delle imposte anticipate accantonate nei precedenti esercizi, fino al loro esaurimento per competenza.

Crediti verso altri

Tale voce risulta così composta:

Descrizione	Totale al 31.12.2009	Totale al 31.12.2010	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Altri crediti	1.101.996	1.109.109	968.911	140.198
Anticipi a fornitori per servizi e materiali allest.ti	217.218	401.866	401.866	-
Tickets da distribuire ai dipendenti	3.688	1.135	1.135	-
Reinquadramenti personale dipendente	2.315.197	2.315.197	-	2.315.197
Fondi svalutazione crediti	-30.197	-30.197	-15.000	-15.197
Totale	3.607.902	3.797.110	1.356.912	2.440.198

La voce "Altri crediti" si riferisce a:

- contributi per interessi su anticipazioni finanziarie relativi agli anni 2003-2004-2005-2006 (euro 137.917);

- compagnie di assicurazione per rimborso sinistri (euro 140.199);
- crediti di biglietteria e incassi a mezzo carte di credito e on-line ancora non accreditati (euro 591.804), per lo più incassati nei primi mesi del 2011;
- altri minori (euro 239.189).

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 bilancio come negli scorsi esercizi 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 prevedendo contestualmente l’istituzione di un fondo per euro 575.000 circa, a fronte del rischio di mancata restituzione, poi elevato ad euro 2.315.197 nell’anno 2001, a integrale copertura del rischio di inesigibilità.

Nell’esercizio 2004 detto fondo fu ridotto di un terzo sulla base del conforme parere del consulente legale del Teatro, valutazione confermata e mantenuta anche per gli anni successivi fino a tutto il 2006.

Successivamente, con nota 5 giugno 2008 a firma del consulente legale del Teatro, detto fondo fu ulteriormente ridotto ad euro 575.000 circa, corrispondente all’importo degli oneri sociali versati all’INPS sulle maggiori retribuzioni contestate.

Il Teatro ha comunque proceduto ad inoltrare all’INPS le istanze per il rimborso di dette somme, alle quali non si è avuto ancora riscontro.

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.

Il Teatro ha continuato ad operare trattenute sulle liquidazioni del personale posto in quiescenza nella misura massima di 1/5 del trattamento di fine rapporto, in ottemperanza al parere dell’Avvocatura Generale dello Stato.

Dette trattenute sono state provvisoriamente contabilizzate tra i debiti diversi, alla stregua di una garanzia costituita da un deposito cauzionale, in attesa della definizione dell’intera e complessa materia.

L’evoluzione del contenzioso è seguita dall’Avvocatura Generale dello Stato, alla quale è stata affidata anche la delega per le azioni di recupero nei confronti dei dipendenti cessati, per la parte dei crediti di restituzione non coperti dalla trattenuta operata sul TFR.

A fine 2008 si è proceduto ad una ricognizione della percentuale media di recupero effettivamente conseguita negli anni su tutti i dipendenti interessati che è risultata pari al 47,45%. Nella misura complementare del 52,55% circa è stato pertanto valutato un correlativo rischio di inesigibilità, ed adeguato, il relativo fondo, fino a complessivi euro 1.489.387.

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 e alla certezza giuridica delle obbligazioni sottostanti.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce è relativa alla consistenza, al 31.12.2010 dei depositi bancari e postali per un totale di euro 286.113 e di numerario presso le casse del Teatro pari a euro 4.299.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi risultanti al 31.12.2010 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 31.12.2009	Al 31.12.2010
Ratei e Risconti su Assicurazioni, abbonamenti e altri costi a cavallo dell'esercizio	468	13.167
Totali Ratei e Risconti Attivi	468	13.167

NETTO PATRIMONIALE E PASSIVO**PATRIMONIO NETTO**

Nella tabella seguente è analizzata la movimentazione delle diverse classi componenti il Patrimonio netto per gli esercizi 2008-2009-2010, così come previsto dall'art. 2427 c.c.:

	A-I) Patrimoni o netto iniziale	A-VII-1) Contributi in c/patrimonio a fondo perduto	A-VII-2) Riserva indisponi- bile	A-VII-3) Riserva conver- sione ITL/ EURO	A-VII-4) Riserva valorizza- zione Patrimonio Artistico	A-VII-5) Riserva per apporti immobi- liari	A-VIII) Utili (Perdite) a nuovo	A-IX) Utile/ Perdita dell'eser- cizio	TOTALE
Saldi al 31.12.2007	10.917.537	966.457	3.697.387	3	-	-	-1.930.742	39.503	13.690.145
Destinazione dell'utile d'esercizio a riserve	-	-	39.503	-	-	-	-	-39.503	-
Contributi in conto Patrimonio	-	3.249.642	-	-	-	-	-	-	3.249.642
Storno contributi non versati	-	-50.000	-	-	-	-	-	-	-50.000
Perdita dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-11.010.420	-11.010.420
Arrotond.to EURO voci patrimonio netto	-	-	1	-	-	-	-	-	1
Saldi al 31.12.2008	10.917.537	4.166.099	3.736.891	3	-	-	-1.930.742	-11.010.420	5.879.368
Destinazione perdita d'esercizio a nuovo	-	-	-	-	-	-	-11.010.420	11.010.420	-
Perizia d'aggiornamento bozzetti	-	-	-	-	1.286.165	-	-	-	1.286.165
Perdita dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-6.976.529	-6.976.529
Arrotond.to EURO voci patrimonio netto	-	-	-5	-	-	-	2	-	-3
Saldi al 31.12.2009	10.917.537	4.166.099	3.736.886	3	1.286.165	-	-12.941.160	-6.976.529	189.001
Destinazione perdita d'esercizio a nuovo	-	-	-	-	-	-	-6.976.529	6.976.529	-
Perizia d'aggiornamento bozzetti	-	-	-	-	4.189.000	-	-	-	4.189.000
Conferimento immobili	-	-	-	-	-	13.400.000	-	-	13.400.000
Utile dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	23.307	23.307
Arrotond.to EURO voci patrimonio netto	-	-	1	-	-	-	-4	-	-3
Saldi al 31.12.2010	10.917.537	4.166.099	3.736.887	3	5.475.165	13.400.000	-19.917.693	23.307	17.801.305
Diritto d'uso gratuito degli immobili in concessione, inalienabile	-	-	-	-	-	-	-	-	18.638.199
Carenza di patrimonio disponibile	-	-	-	-	-	-	-	-	-836.894

Nelle conclusioni della perizia di stima del patrimonio iniziale della Fondazione redatta ai sensi

del D.Lgs. n. 367/96, si legge: «*il patrimonio risulta fortemente condizionato da cespiti non liquidi e non liquidabili*», con 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 dai soggetti fondatori;
- al numero 2) “Riserva indisponibile” la somma dei risultati positivi degli esercizi 2000-2001-2003-2004-2005-2006-2007 (rispettivamente euro 255.576; 1.987.546; 951.292; 208.874; 265.790; 28.303; 39.503) per complessivi euro 3.736.889;
- al numero 4) “Riserva di valorizzazione del Patrimonio Artistico” che accoglie l'importo della valutazione di parte delle opere artistiche rinvenute nel corso degli ultimi due esercizi come precedentemente descritto;
- al numero 5) “Riserva per apporti immobiliari” l'apporto del Comune di Roma del Teatro Nazionale.

La voce A VIII “Utili (perdite) a nuovo” corrisponde alla somma delle perdite registrate negli esercizi 1999 (euro -697.726), 2002 (euro -1.233.015) 2008 (euro -11.010.420) e 2009 (euro -6.976.529) che sono state riportate a nuovo.

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.

La valutazione di congruità del fondo accantonato rispetto ai vitalizi da erogare è oggetto di revisione annuale sulla base degli indici di sopravvivenza elaborati e pubblicati dall'ISTAT per categorie di soggetti equipollenti.

Movimentazione fondo per indennità trattamento quiescenza	Importo
Saldo al 31.12.2009	714.830
+ accantonamenti e reintegri	-
- utilizzi per somme erogate	-70.856
Saldo al 31.12.2010	643.974

ALTRI FONDI

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

FONDI	al 31.12.2009	Utilizzi	Revisione delle valutazioni	Accantonamenti	al 31.12.2010
Fondo reinquadramento dipendenti	1.489.387	-	-	-	1.489.387
Fondo controversie legali – lavoro	1.231.620	45.000	-72.070	-	1.114.550
Fondo controversie legali – civile	52.000	-	-28.500	-	23.500
Fondo altri rischi e oneri	808.092	808.092	-	779.723	779.723
Totale	3.581.099	853.092	-100.570	779.723	3.407.160

FONDO REINQUADRAMENTO DIPENDENTI

Si richiama quanto già detto a commento della voce “*Crediti Vs. Altri*” con riferimento alla congruità del fondo.

Nel corso dell’esercizio il Teatro ha continuato ad operare specifiche trattenute sulle liquidazioni del personale posto in quiescenza nella misura massima di 1/5 del trattamento di fine rapporto, in ottemperanza al parere dell’Avvocatura Generale dello Stato e fino a capienza del credito di restituzione e, per la parte di credito eventualmente eccedente il quinto del T.F.R., ad attivare separate azioni di rivalsa curate dalla competente Direzione del Personale avvalendosi dei consulenti legali del Teatro.

Dette trattenute sono state provvisoriamente contabilizzate tra i debiti diversi per un totale di 356.770 euro al 31.12.2010 (alla stregua di un deposito cauzionale provvisorio), in attesa della definizione dell’intera, complessa materia.

Il risarcimento del danno erariale a carico degli amministratori condannati con sentenza definitiva della Corte dei Conti, è stato invece immediatamente imputato al conto economico nell’anno di effettivo introito.

FONDO CONTROVERSIE LEGALI

Tale fondo si riferisce ai rischi relativi al contenzioso giuslavoristico, tributario e civile, la cui valutazione è stata effettuata analiticamente per singolo procedimento, sulla scorta delle informazioni trasmesse dalla competente Direzione del Personale del Teatro, ovvero dei pareri dei legali incaricati della difesa della Fondazione.

Il fondo relativo al contenzioso lavoro e civile ha avuto utilizzi per euro 45.000 ed una revisione della valutazione in diminuzione per complessivi euro 100.570, riferibile all’evoluzione di controversie varie instaurate dal personale da liti pendenti su contratti per prestazioni artistiche.

La valutazione del *fondo controversie civili* è fondata sulla scorta del parere dei legali incaricati per i diversi procedimenti.

FONDO ALTRI RISCHI E ONERI

Il *Fondo altri rischi e oneri* si attesta in euro 779.723 per accantonamenti di competenza 2010 comunicati dalla competente Direzione del personale.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il saldo al 31.12.2010, pari ad euro 10.161.509, rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in organico al 31 dicembre 2010, al netto delle anticipazioni e liquidazioni erogate nell’anno.

La valutazione del fondo è stata effettuata dalla competente Direzione del personale tenute presenti le vigenti disposizioni di legge e gli accordi contrattuali.

L’imposta sulle rivalutazioni è stata portata in diminuzione del debito verso i dipendenti.

La movimentazione del fondo TFR in corso d'anno è descritta nella seguente tabella, che evidenzia anche la rilevanza dei versamenti agli enti previdenziali (INPS, BYBLOS, PREVINDAI, ecc.) per le quote di accantonamento maturate nell'anno, dopo la riforma della c.d. previdenza complementare.

Movimentazione fondo TFR	Importo
Saldo al 31.12.2009	11.144.268
rivalutazione del saldo precedente	326.003
accantonamento dell'anno	1.457.302
anticipazioni ai dipendenti	-423.915
liquidazioni intervenute	-929.281
imposta 11% versata all'erario	-35.860
Quote TFR versate alla Tesoreria dell'INPS	-1.182.145
Quota TFR dirigenti versate al PREVINDAI	-27.104
Quota TFR versate a Byblos	-109.089
Quota TFR versate ad altri istituti previdenza complementare	-58.670
Saldo al 31.12.2010	10.161.509

DEBITI

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

Debiti verso banche

	Saldo al 31.12.2009	Saldo al 31.12.2010	Scadenze in anni		
	Totale	Totale	Entro 1	da 1 a 5	oltre 5
Conti correnti e anticipazioni	11.036.137	10.817.761	10.817.761	-	-
Totale	11.036.137	10.817.761	10.817.761	-	-

La voce "Debiti verso banche", accoglie il saldo negativo relativo allo scoperto di conto corrente concesso per un fido massimo di 12,9 milioni di euro circa sui contributi pubblici di competenza dell'esercizio.

Acconti

Al 31 dicembre 2010 ammontano ad euro 2.315.926 e sono composti prevalentemente dagli acquisti da parte dei clienti di titoli di accesso agli spettacoli in programma nell'esercizio successivo. Registrano un notevole incremento rispetto allo scorso anno principalmente per l'apertura anticipata della vendita dei biglietti relativi a spettacoli da svolgersi nel 2011.

Acconti	al 31.12.2009	incrementi	decrementi	al 31.12.2010
Altri acconti (rette scuola danza)	22.971	556	22.971	556
Quota abbonamento 2010	1.032.615	-	1.032.615	-
Prenotazione biglietti c/2010	409.219	-	409.219	-
Quota abbonamento 2011	-	1.314.214	-	1.314.214
Prenotazione biglietti c/2011	-	1.001.156	-	1.001.156
Totale	1.464.805	2.315.926	1.464.805	2.315.926

Debiti verso fornitori

Ammontano al 31 dicembre 2010 ad euro 7.339.018, in forte aumento rispetto al precedente esercizio (+2.541.076 euro, +52,96%). 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 31.12.2009	Al 31.12.2010
Ritenute d'acconto lavoratori autonomi (BT)	298.210	134.901
Ritenute dipendenti e collaboratori (BT)	867.522	796.973
Debito IRAP ex dichiarazione annuale (BT)	552.734	742.586
TOTALE	1.718.466	1.674.460

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

Il debito IRAP è quello che emerge dai calcoli effettuati in relazione alla dichiarazione annuale da presentare per l'esercizio 2010, valutato sulla base della normativa applicabile alle fondazioni lirico-sinfoniche alla luce delle risposte dell'Amministrazione Finanziaria (Agenzia delle Entrate – Direzione Generale Normativa e Contenzioso) alle procedure d'interpello esperite dal Teatro dell'Opera di Roma e dei principi interpretativi 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 31.12.2009	Al 31.12.2010
ENPALS	1.149.309	1.011.354
PREVINDAI	-	14.550
Istituti di previdenza complementare (Inps-Previndai-Byblos-ecc...)	153.890	157.795
ALTRI (compresi quote ritenute sindacali)	14.060	23.019
TOTALE	1.317.259	1.206.718

Il totale del debito presenta una lieve variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente.

Altri debiti

La composizione della voce è la seguente:

Altri debiti	Al 31.12.2009		Al 31.12.2010	
	BT	LT	BT	LT
Debiti verso dipendenti	443.950	-	206.026	-
Dipendenti per ferie maturate e non godute, premi, arr.CCNI	3.590.398	-	3.187.696	-
Fondo solidarietà tra i dipendenti	549	-	1.043	-
Altri debiti	653.435	-	1.052.112	-
Totali BT/LT	4.688.332	-	4.446.877	-
Totali anno	BT+LT:	4.688.332	BT+LT:	4.446.877

La posta di maggior rilievo (euro 3.187.696) riguarda il debito verso i dipendenti per ferie maturate e non godute, premi da liquidare, ed è così composta:

- ferie non godute (euro 928.918);
- premio di produzione 2010 da liquidare nel 2011 (euro 1.305.515);
- saldo premio di risultato 2010 da liquidare nel 2011 (euro 234.393);
- accantonamento per rinnovo CCNL (euro 600.000);
- accantonamento per straordinari, turni, ecc. da pagare nel 2011 (euro 77.346).

La posta “altri debiti” della tabella, pari in totale ad euro 1.052.112, comprende:

- trattenute effettuate nei confronti del personale a valere sui crediti di restituzione per i così detti reinquadramenti di cui si è già detto (euro 356.770);
- canone demanio per l'utilizzo delle Terme di Caracalla per gli anni 2009 e 2010 (euro 270.000);
- erogazione liberale da versare per spettacolo di beneficenza (euro 181.465);
- contributi associativi da versare all'Anfols per il 2008, 2009 e 2010 (euro 109.676);
- ritenute nei confronti del personale per pignoramenti di terzi (euro 27.584);
- competenze dei dipendenti non riscosse (euro 15.625);
- altri minori per la differenza (euro 90.992).

Non risultano debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce in analisi accoglie il debito maturato al 31 dicembre 2010 per la 14^a mensilità da erogare ai dipendenti nell'anno successivo, in lieve aumento di circa ottomila euro.

È inoltre rilevato il risconto per la quota parte del contributo riconosciuto nel 2010 dal Comune di Roma in c/manutenzione straordinaria per euro 2.727.000 per l'esercizio 2011.

Sono anche conteggiati risconti per euro 147.041 per sponsorizzazioni relative alla stagione 2010/2011 per la quota parte relativa all'esercizio successivo.

Gli abbonamenti e le prenotazioni dei biglietti per gli spettacoli in programma per l'anno 2011 sono classificati tra i debiti per acconti.

Ratei e Risconti Passivi	Al 31.12.2009		Al 31.12.2010	
	BT	LT	BT	LT
Rateo canone noleggi vari	4.194	-	1.895	-
Dipendenti per 14 ^a mensilità	678.402	-	686.805	-
Contributo manutenz. straord. Comune di Roma	100.000	-	2.727.000	-
Sponsor stagione in sovrapp.ne quota comp.za es.successivo			147.041	-
Totali BT/LT	782.596	-	3.562.741	-
Totali anno	BT+LT:	782.596	BT+LT:	3.562.741

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 della Mercedes-Benz.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'anno 2010 registra un sostanziale mantenimento del livello dei ricavi di biglietteria, essenzialmente dovuto al proseguimento della politica di riduzione dello sconto medio (dal 50% al 20%) applicato alla vendita dei biglietti sin dal 2008, deliberato dal Consiglio di Amministrazione.

Il numero di biglietti venduti passa da 170.313 a 153.637 registrando una diminuzione di 16.676 unità (-10% circa) compresi quelli per prove generali e scuole a prezzo ridotto. Tale diminuzione è dovuta all'annullamento di alcuni spettacoli sia per la politica di contenimento dei costi che per altri motivi.

In particolare, i biglietti venduti per le scuole e la didattica sono stati pari a 11.395 nel 2009 e pari a 14.123 nel 2010.

Il ricavo medio unitario passa da 35,4 euro a 39,24 euro nel 2010. Tale aumento è dovuto in parte alla superiore percentuale di biglietti venduti per recite di opera lirica rispetto a quelli di balletto in confronto al 2009 (2009: 62,0% opere, 36,9% balletti; 2010: 64,4% opere, 33,8% balletti).

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

Ricavi per vendite e prestazioni	2009	2010	var. ass.	var. %
Biglietti	5.014.146	5.002.258	-11.888	0%
Abbonamenti	1.014.618	1.025.903	11.285	1%
Rivendita programmi	195.801	164.137	-31.664	-16%
Altri ricavi per vendite e prestazione servizi	61.542	242.972	181.430	295%
Sconti e abbuoni passivi	-5.873	-10.990	-5.117	87%
TOTALE	6.280.234	6.424.280	144.046	2%

La voce in esame, comprende esclusivamente i ricavi derivanti dagli spettacoli con bordero nazionale intestato al Teatro, le cui risultanze si compendiano nella successiva tabella.

RIEPILOGO	ANNO 2009						ANNO 2010					
	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT
LIRICA	95	14	14.803	93.602	5.087	113.492	80	12	14.412	86.604	5.389	106.405
BALLETTO	80	14	4.755	55.766	2.287	62.808	76	17	4.469	45.586	2.653	52.708
CONCERTO	4	2	-	1.387	58	1.445	5	5	24	2.542	166	2.732
ALTRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali	179	30	19.558	150.755	7.432	177.745	161	34	18.905	134.732	8.208	161.845
			<i>Variazioni percentuali</i>				<i>-10,06%</i>	<i>13,33%</i>	<i>-3,34%</i>	<i>-10,63%</i>	<i>10,44%</i>	<i>-8,95%</i>