

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma**Immobilizzazioni materiali**

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

	Situazione iniziale al 31.12.2010		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre- menti costo storico	Ammorta- menti	Decre- menti fondo amm.to	Costo storico	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2011
Edifici	13.400.000	-	-	-	201.000	-	13.400.000	201.000	13.199.000
Patrimonio artistico	9.154.224	-	17.504	-	-	-	9.171.728	-	9.171.728
Impianti e macchinari	2.254.054	1.988.884	134.854	-	118.000	-	2.388.908	2.108.884	282.022
Attrezzature generiche	768.546	553.398	32.872	-	67.196	-	801.418	620.594	180.824
Attrezzature di scena	14.480.908	11.610.921	2.013.273	-	968.271	-	16.494.181	12.579.192	3.914.988
Altri beni	1.344.483	994.795	75.207	-	89.303	-	1.419.690	1.084.098	335.592
Totale	41.402.213	16.147.998	2.273.709	-	1.443.770	-	43.678.922	16.691.768	27.084.154

La voce "Edifici" è così composta:

Edifici	Situazione iniziale al 31.12.2010		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre- menti	Ammorta- menti	Svalutazio- ni	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2011
Edifici	13.400.000	-	-	-	201.000	-	13.400.000	201.000	13.199.000
Totale	13.400.000	-	-	-	201.000	-	13.400.000	201.000	13.199.000

Vi è contabilizzato il conferimento al patrimonio della Fondazione del Teatro Nazionale, avvenuto in data 17.12.2010. A partire dall'esercizio 2011 sono stati calcolati ammortamenti in virtù dell'utilizzo dello stesso.

La voce "Patrimonio artistico" è così composta:

Patrimonio Artistico	Situazione iniziale al 31.12.2010		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre- menti	Ammorta- menti	Svalutazio- ni	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2011
Bozzetti	8.924.317	-	-	-	-	-	8.924.317	-	8.924.317
Archivio storico	134.201	-	17.247	-	-	-	151.448	-	151.448
Archivio musicale	95.706	-	257	-	-	-	95.963	-	95.963
Totale	9.154.224	-	17.504	-	-	-	9.171.728	-	9.171.728

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 assegnato 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.

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

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 31.12.2010		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre- menti costo st.	Ammorta- menti	Decre-menti fondi amm.	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2011
Illuminotecnica	1.595.355	1.415.256	102.639	-	79.899	-	1.697.994	1.495.155	202.639
Fonica	201.752	186.606	1.823	-	6.275	-	203.575	192.881	10.694
Audio - Video	113.524	88.199	11.912	-	9.943	-	125.438	98.142	27.294
Termoidraulici	220.128	201.286	8.131	-	10.804	-	228.259	212.090	16.169
Telecomunicazione	123.295	97.537	10.349	-	11.079	-	133.644	108.618	25.028
Totale	2.254.054	1.988.884	134.864	-	118.000	-	2.388.908	2.108.684	282.024

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:

ATTREZZATURE	Situazione iniziale al 31.12.2010		Movimenti dell'esercizio					Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre- menti costo st.	Riclas. costo storico	Ammorta- menti	Decre- menti fondi amm.	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2011
GENERICHE										
- di laboratorio	280.433	221.846	2.289	-	-	21.601	-	282.722	243.447	39.275
- altre	488.113	331.553	30.583	-	-	45.594	-	518.698	377.147	141.549
parziale	768.546	553.399	32.872	-	-	67.195	-	801.418	620.594	180.824
DI SCENA										
-costumi	11.750.020	11.183.085	306.141	-	-	444.346	-	12.056.181	11.627.431	428.730
-attrezzature di scena	5.684	441	1.783	-	-	1.019	-	7.467	1.460	6.007
-elementi di scena	2.463.614	190.930	1.680.844	-	-	512.128	-	4.144.458	703.056	3.441.402
-strumenti musicali	261.590	236.465	24.505	-	-	10.780	-	288.095	247.245	38.850
parziale	14.480.908	11.610.921	2.013.273	-	-	968.271	-	16.494.181	12.579.192	3.914.989
Totale	15.249.454	12.164.320	2.046.145	-	-	1.035.466	-	17.295.599	13.199.788	4.095.813

Come già anticipato in premessa, in questa voce sono stati capitalizzati, a partire dall'esercizio 2010, i costi per acquisti e produzione di attrezzature ed elementi di scena.

La voce "Altri beni" è così composta:

ALTRIBENI	Situazione iniziale al 31.12.2010		Movimenti dell'esercizio					Situazione finale		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre- menti costo storico	Riclas. costo storico	Ammor- tamenti	Decre- menti fondo amm.to	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2011
Camion e furgoni	18.042	18.042	-	-	-	-	-	18.042	18.042	-
Mobili e arredi di ufficio	861.336	571.597	48.168	-	-	61.984	-	909.504	633.581	275.923
Macch ufficio	132.262	127.728	1.532	-	-	1.187	-	133.794	128.915	4.879
Apparecch informatiche	332.842	277.428	25.507	-	-	26.132	-	358.349	303.580	54.769
Totale	1.344.482	994.795	75.207	-	-	89.303	-	1.419.689	1.084.098	335.591

ATTIVO CIRCOLANTE**Rimanenze**

Le rimanenze di materiali di consumo ammontano ad euro 170.187, valore in leggera diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente. Le rimanenze di prodotti finiti, pari ad euro 45.720 al 31.12.2011, rimangono sostanzialmente invariate.

Crediti*Crediti verso clienti*

La voce è così composta:

CLIENTI	al 31.12.2010	incrementi	decrementi	al 31.12.2011
Crediti verso clienti	1.155.398	3.827.910	3.255.627	1.727.681
Fondo svalutazione crediti	376.675	-	-	376.675
Totale	778.723	3.827.910	3.255.627	1.351.006

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:

Cliente	Importo	Fondo svalutazione	Netto
Crediti vs clienti BT	1542.146	319.789	1222.357
Clients in sofferenza	56.886	56.886	-
Corrispettivi da incassare	2.591	-	2.591
Note di credito da emettere	-35.127	-	35.127
Fatture da emettere	161.185	-	161.185
Totale	1727.681	376.675	1351.006

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 31/12/2010	Totale al 31/12/2011	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Stato (socio fondatore)	347.076	1.872.004	1.872.004	-
Provincia di Roma (socio fondatore)	365.000	15.000	15.000	-
Comune di Roma (socio fondatore)	5.767.000	767.000	767.000	-
Regione Lazio (socio fondatore)	4.615.000	5.840.000	5.840.000	-
Crediti vs. ass. private	-	300.000	300.000	-
Totale	11.094.076	8.794.004	8.794.004	-

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

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

- Stato: euro 1.822.004 per residuo contributo ex D.L. 225/2010 cd "Mille Proroghe" per l'anno 2011, euro 25.000 per contributi trasferte anno 2005, euro 25.000 per previsione contributo 5% anno 2010;
- Provincia di Roma: euro 15.000 per contributi ad attività minori;
- Comune di Roma: euro 717.000 per residuo contributo straordinario concesso per la manutenzione degli immobili di proprietà del comune per l'anno 2011 e ad altri contributi vari;
- Regione Lazio: il credito si riferisce al residuo contributo per l'anno 2010 pari ad euro 2.600.000, ad euro 3.000.000 per il contributo dell'anno 2011 ed euro 240.000 per un contributo relativo all'attività del "Dipartimento Didattica" di nuova istituzione;
- Crediti vs. associazioni private: si riferisce interamente al contributo per la trasferta effettuata a S. Pietroburgo nel mese di marzo.

Crediti tributari

La voce è determinata come segue:

Descrizione	Totale al 31.12.2010	Totale al 31.12.2011	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Crediti IVA a rimborso	730.730	329.995	329.995	0
Interessi su crediti IVA a rimborso	91.740	68.694	62.133	6.561
Credito ex D.A. IVA esercizio di competenza	394.612	470.157	470.157	0
Acconto IRAP versato	571.751	836.863	836.863	0
Ritenute su interessi attivi bancari	604	363	363	0
Crediti diversi verso l'erario	233.584	233.584	233.584	0
Totale	2.023.021	1.939.656	1.933.095	6.561

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 31.12.2010	Totale al 31.12.2011	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Su ammortamenti beni materiali	17.608	8.715	6.117	2.598
Su spese di rappresentanza > 25 € unitarie - quota di 1/3	108	0	0	0
Totale	17.716	8.715	6.117	2.598

Per effetto della 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:

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

Descrizione	Totale al 31.12.2010	Totale al 31.12.2011	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Altri crediti	1.109.109	955.178	814.980	140.198
Anticipi a fornitori per servizi e materiali allest.ti	401.866	264.140	264.140	0
Tickets da distribuire ai dipendenti	1.135	2.161	2.161	0
Reinquadramenti personale dipendente	2.315.197	2.315.197	0	2.315.197
Fondi svalutazione crediti	-30.197	-30.197	-15.000	-15.197
Totale	3.797.110	3.506.479	1.066.281	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 140.198);
- crediti di biglietteria e incassi a mezzo carte di credito e on-line ancora non accreditati (euro 441.132), per lo più incassati nei primi mesi del 2012;
- altri minori (euro 235.931).

L'«*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,

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

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 31.12.2011 dei depositi bancari e postali per un totale di euro 181.379 e di numerario presso le casse del Teatro pari a euro 6.319.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi risultanti al 31.12.2011 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 31.12.2010	al 31.12.2011
Risconti su Assicurazioni, abbonamenti e altri costi a cavallo dell'esercizio	13.167	16.309
Totale risconti attivi	13.167	16.309

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma**NETTO PATRIMONIALE E PASSIVITÀ****PATRIMONIO NETTO**

Nella tabella seguente è analizzata la movimentazione delle diverse classi componenti il Patrimonio netto per gli esercizi 2009-2010-2011, così come previsto dall'art. 2427 c.c.:

	A-I) Patrimonio netto iniziale	A-VII-1) Contributi in c/patrimonio a fondo perduto	A-VII-2) Riserva indisponibile	A-VII-3) Riserva conversione ITL/EURO	A-VII-4) Riserva valorizzazione Patrimonio Artistico e apporti immobiliari	A-VIII) Utili (Perdite) a nuovo	A-IX) Utile/ Perdita dell'esercizio	TOTALE
Saldii al 31.12.2008	10.917.537	4.166.099	3.736.891	3	0	-1.930.742	-11.010.420	5.879.368
Destinazione della perdita d'esercizio a nuovo	0	0	0	0	0	-11.010.420	11.010.420	0
Perizia d'aggiornamento bozzetti	0	0	0	0	1.286.165	0	0	1.286.165
Perdita dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	-6.976.529	-6.976.529
Arrotondamento EURO voci patrimonio netto	0	0	-5	0	0	2	0	-3
Saldii 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 della perdita d'esercizio a nuovo	0	0	0	0	0	-6.976.529	6.976.529	0
Perizia d'aggiornamento bozzetti	0	0	0	0	4.189.000	0	0	4.189.000
Conferimento immobili	0	0	0	0	13.400.000	0	0	13.400.000
Utile dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	23.307	23.307
Arrotondamento EURO voci patrimonio netto	0	0	-3	0	0	0	0	-3
Saldii al 31.12.2010	10.917.537	4.166.099	3.736.883	3	18.875.165	-19.917.689	23.307	17.801.305
Destinazione dell'utile d'esercizio a nuovo	0	0	23.307	0	0	0	-23.307	0
Utile dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	708.962	708.962
Arrotondamento EURO voci patrimonio netto	0	0	3	0	0	0	0	3
Saldii al 31.12.2011	10.917.537	4.166.099	3.760.193	3	18.875.165	-19.917.689	708.962	18.510.270
Diritto d'uso gratuito degli immobili in concessione, inalienabile								18.448.033
Patrimonio disponibile								62.237

Nelle conclusioni della perizia di stima del patrimonio iniziale della Fondazione redatta ai sensi del Dlgs. n. 367/96, si legge: «*il patrimonio risulta fortemente condizionato da cespiti non liquidi e non 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 2000-2001-2003-2004-2005-2006-2007-2010 (rispettivamente euro 255.576; 1.987.546; 951.292; 208.874; 265.790; 28.303; 39.503; 23.307) per complessivi euro 3.760.193.
- al numero 4): la "Riserva di valorizzazione del Patrimonio Artistico" che accoglie l'importo della valutazione di parte delle opere artistiche rinvenute nel corso dei due precedenti esercizi; nella "Riserva per apporti immobiliari" è iscritto l'apporto del Comune di Roma del Teatro Nazionale.
- La voce A VIII "Utili (perdite) a nuovo" corrisponde alla somma delle perdite registrate negli

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

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 31/12/2010	643.974
+ accantonamenti e reintegri	0
- Utilizzi per somme erogate	-40.343
Saldo al 31/12/2011	603.631

ALTRI FONDI

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

FONDI	a131.12.2010	Utilizzi	Accantonamenti	a131.12.2011
Fondo reinquadramento dipendenti	1.489.387	0	0	1.489.387
Fondo controversie legali - lavoro	1.114.550	292.899	598.349	1.420.000
Fondo controversie legali - civile	23.500	0	0	23.500
Fondo altri rischi e oneri	779.723	779.723	776.332	776.332
Totale	3.407.160	1.072.622	1.374.681	3.709.219

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

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

397.544 euro al 31.12.2011 (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 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 292.899 ed una revisione della valutazione in aumento per complessivi euro 598.349, 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 776.332 per accantonamenti di competenza 2011 comunicati dalla competente Direzione del personale.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il saldo al 31.12.2011, pari ad euro 9.329.077, rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in organico al 31 dicembre 2011, 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 31/12/2010	10.161.509
rivalutazione del saldo precedente	401.340
accantonamento dell'anno	1.292.965
anticipazioni ai dipendenti	-290.529
liquidazioni intervenute	-978.128
imposta 11% versata all'erario	-44.328
Quote TFR versate alla Tesoreria dell'INPS	-1.027.404
Quota TFR dirigenti versate al PREVINDAI	-20.228
Quota TFR versate a Byblos	-105.670
Quota TFR versate ad altri istituti previdenza complementare	-80.450
Saldo al 31/12/2011	9.329.077

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma**DEBITI**

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

Debiti verso banche

	Saldo al	Saldo al	Scadenze in anni		
	31.12.2010	31.12.2011	Entro 1	da 1 a 5	oltre 5
	Totale	Totale			
Conti correnti e anticipazioni	10.817.761	10.403.184	10.403.184	-	-
Totale	10.817.761	10.403.184	10.403.184	-	-

La voce "Debiti verso banche", accoglie il saldo negativo relativo allo scoperto di conto corrente concesso per un fido massimo di 13 milioni di euro oltre ad un fido suppletivo di 3 milioni di euro concesso nel corso dell'esercizio sui contributi pubblici di competenza dell'esercizio.

Acconti

Al 31 dicembre 2011 ammontano ad euro 2.504.275 e sono composti prevalentemente dagli acquisti da parte dei clienti di titoli di accesso agli spettacoli in programma nell'esercizio successivo. Registrano un lieve incremento rispetto allo scorso anno.

Acconti	al 31.12.2010	incrementi	decrementi	al 31.12.2011
Altri acconti (rette scuola danza)	556	1.504	556	1.504
Quota abbonamento 2011	0	0	1.313.522	-1.313.522
Prenotazione biglietti c/2011	0	0	1.001.156	-1.001.156
Quota abbonamento 2012	1.314.214	1.427.546	0	2.741.760
Prenotazione biglietti c/2012	1.001.156	1.074.533	0	2.075.689
Totale	2.315.926	2.503.583	2.315.234	2.504.275

Debiti verso fornitori

Ammontano al 31 dicembre 2011 ad euro 8.589.857, in aumento rispetto al precedente esercizio (+1.250.839 euro, +17,04%). 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 31.12.2010	Al 31.12.2011
Ritenute d'acconto lavoratori autonomi (BT)	134.901	157.130
Ritenute dipendenti e collaboratori (BT)	796.973	873.264
Debito IRAP	742.586	801.010
TOTALE	1.674.460	1.831.404

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

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

da presentare per l'esercizio 2011, valutato sulla base della normativa applicabile alle fondazioni lirico-sinfoniche.

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 31.12.2010	al 31.12.2011
ENPALS	1.011.354	1.048.049
PREVINDAI	14.550	9.708
Istituti di previdenza complementare (Inps-Previndai-Byblos-ecc...)	157.795	131.476
ALTRI (compresi quote ritenute sindacali)	23.019	23.366
TOTALE	1.206.718	1.212.599

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

Altri debiti

La composizione della voce è la seguente:

Altri debiti	Al 31.12.2010		al 31.12.2011	
	BT	LT	BT	LT
Debiti verso dipendenti	206.026	-	356.491	-
Dipendenti per ferie maturate e non godute, premi, arr.CCNL	3.187.696	-	3.211.471	-
Fondo solidarietà tra i dipendenti	1.043	-	891	-
Altri debiti	1.052.112	-	875.994	6.300
Totale	4.446.877	-	4.444.847	6.300
	BT+LT:	4.446.877	BT+LT:	4.451.147

La posta di maggior rilievo (euro 3.211.471) riguarda il debito verso i dipendenti per ferie maturate e non godute, premi da liquidare, ed è così composta:

- ferie non godute (euro 940.121);
- premio di produzione 2011 da liquidare nel 2012 (euro 1.216.532);
- saldo premio di risultato 2011 da liquidare nel 2012 (euro 171.934);
- accantonamento per rinnovo CCNL (euro 600.000);
- accantonamento per straordinari, turni, ecc. da pagare nel 2012 (euro 102.715);
- altre poste minori (euro 180.170).

La posta "altri debiti" della tabella, pari in totale ad euro 875.994, 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 397.544);
- canone demanio per l'utilizzo delle Terme di Caracalla per l'anno 2011 (euro 135.000);
- contributi associativi da versare all'Anfols per il 2008, 2009 e 2010 (euro 80.429);
- ritenute nei confronti del personale per pignoramenti di terzi (euro 63.839);
- competenze dei dipendenti non riscosse (euro 18.047);
- altri minori per la differenza (euro 181.135).

Il debito a lungo termine esposto (euro 6.300) riguarda un deposito cauzionale ricevuto a garanzia per l'affitto di locali della fondazione.

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma**RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

La voce in analisi accoglie il debito maturato al 31 dicembre 2011 per la 14^a mensilità da erogare ai dipendenti nell'anno successivo, in diminuzione di euro 58 mila, in linea con la diminuzione del costo del personale.

Gli abbonamenti e le prenotazioni dei biglietti per gli spettacoli in programma per l'anno 2012 sono classificati tra i debiti per acconti.

Ratei e Risconti Passivi	Al 31.12.2010		al 31.12.2011	
	BT	LT	BT	LT
Rateo canone noleggi vari	1.895	-	10.079	-
Dipendenti per 14 ^a mensilità	686.805	-	628.473	-
Contributo manutenzione straordinario Comune di Roma	2.727.000	-	-	-
Sponsor stagione in sovrapp.ne quota comp.za es. successivo	147.041	-	-	-
Totale	3.562.741	-	638.552	-
	BT+LT:	3.562.741	BT+LT:	638.552

CONTI D'ORDINE

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 Citroën.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'anno 2011 registra un notevole aumento del livello dei ricavi di biglietteria, essenzialmente dovuto all'aumento degli abbonamenti (+37,64%), all'aumento delle presenze (+15%) e 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 153.637 a 167.285 registrando un aumento di 14.648 unità (+10% circa) compresi quelli per prove generali e scuole a prezzo ridotto.

In particolare, i biglietti venduti per le scuole e la didattica sono stati pari a 14.123 nel 2010 e pari a 12.126 nel 2011.

Il ricavo medio unitario passa da 39,24 euro a 44,07 euro nel 2011.

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

Ricavi per vendite e prestazioni	2010	2011	var. ass.	var. %
Biglietti	5.002.258	5.839.473	837.215	17%
Abbonamenti	1.025.903	1.533.481	507.578	49%
Rivendita programmi	164.137	196.261	32.124	20%
Altri ricavi per vendite e prestazione servizi	242.972	313.915	70.943	29%
Sconti e abbuoni passivi	-10.990	-9.804	1.186	-11%
TOTALE	6.424.280	7.943.326	1.519.046	24%

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

RIEPILOGO	ANNO 2010						ANNO 2011					
	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT
LIRICA	80	12	14.412	86.604	5.389	106.405	76	10	20.584	75.425	5.973	101.982
BALLETTO	76	17	4.469	45.596	2.653	52.708	46	11	5.118	49.550	2.748	57.416
CONCERTO	5	5	24	2.542	166	2.732	21	6	318	8.293	1.079	9.690
ALTRO	0	0	0	0	0	-	20	1	0	7.997	735	8.732
Totali	161	34	18.905	134.732	8.208	161.845	163	28	26.020	141.265	10.535	177.820
	Variazioni percentuali						1,24%	-17,65%	37,64%	4,85%	28,35%	9,87%

I dati di dettaglio sulla produzione 2011, analizzati per singolo spettacolo, sono riportati in allegato alla nota integrativa.

Il numero totale delle recite passa da 161 a 163 (+2). Il numero dei titoli diminuisce da 34 a 28 (-6 di cui -2 di lirica, -6 di balletti, +1 di concerti e +1 di altre manifestazioni).

In sostanza il livello medio della produzione aumenta leggermente rispetto a quello dell'anno precedente.

L'affluenza del pubblico presenta un notevole incremento e passa da una percentuale media del 70% all'85% di quella dell'esercizio in commento.

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

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

Contributi alla gestione

I *Contributi alla gestione* da parte di Fondatori istituzionali per il 2011 sono stati pari a complessivi euro 44.998.458 contro 45.699.922 euro del 2010 con un decremento di -701.464 euro (-2%).

Per quanto riguarda gli apporti dei fondatori privati, sono pervenuti contributi per circa 2 milioni di euro con un leggero incremento del 2% rispetto all'anno precedente.

Contributi da Fondatori ed Enti Pubblici	2010	2011	var. ass.	var. %
Stato	19.751.207	21.797.060	2.045.853	10%
Stato (contributo straordinario)	2.904.575	2.058.808	-845.767	-29%
Regione Lazio	3.000.000	3.000.000	0	0%
Comune di Roma	17.637.700	15.500.000	-2.137.700	-12%
Provincia di Roma	365.000	350.000	-15.000	-4%
Contributi di privati	1.961.440	1.992.590	31.150	2%
Altri contributi	80.000	300.000	220.000	275%
Totale	45.699.922	44.998.458	-701.464	-2%

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono di seguito illustrati:

Altri ricavi e proventi	2010	2011	var. ass.	var. %
Noleggi scene e costumi	152.520	129.396	-23.124	-15%
Sponsorizzazioni	780.835	911.177	130.342	17%
Distacco di personale	70.150	69.327	-823	-1%
Proventi Didattica (Scuola Danza-Orchestra giovanile-Scuola canto)	228.547	325.967	97.420	43%
Ospitalità e servizi a terzi	16.000	198.182	180.182	1126%
Costi rinviati e proventi diversi	130.364	359.582	229.218	176%
Recuperi spese diverse e radddebiti vari	53.614	338.646	298.798	750%
TOTALE	1.432.030	2.420.277	988.247	69%

Tale voce presenta un notevole aumento rispetto al 2010 (+988.247 euro pari a +69%) dovuto ai proventi per sponsorizzazioni che anche quest'anno si incrementano grazie alla stipula di ulteriori accordi in cambio merce, e all'aumento di attività collaterali che hanno fatto registrare notevoli incrementi alle voci "Ospitalità e servizi a terzi", "Costi rinviati e proventi diversi" e "Recuperi spese" per un totale di +708.198 euro.

Anche l'attività del Dipartimento Didattica (Scuola di danza, Scuola canto corale e orchestra giovanile) presenta un considerevole incremento (+97.420 euro pari a +43%).

I proventi per noleggio di scene e costumi subiscono invece una contrazione (-23.124 euro pari a -15%).

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma**COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione diminuiscono di euro 705.348, segnando un decremento di -1,26% rispetto all'anno precedente, dovuto principalmente a minori costi del personale. Tale beneficio sul conto economico è stato in parte neutralizzato dal lieve aumento dei costi per materiali (+112.526, +16,72%) e dei costi per servizi (+121.619, +0,92%), dall'incremento degli ammortamenti per la capitalizzazione dei costi per la produzione di scenografie e per l'inizio dell'ammortamento dell'immobile identificato nel Teatro Nazionale apportato dal Comune di Roma al patrimonio della Fondazione (+471.451 pari a +35,79%) e dall'accantonamento al Fondo Contenzioso Lavoro di cui già si è detto.

Costi per acquisti di materie prime e materiali di consumo

I "Costi per acquisti di materie prime e materiali di consumo" accolgono i materiali per manutenzione e materiali vari acquistati per la realizzazione degli spettacoli. La posta comprende anche i "Costi per acquisti di prodotti da rivendere" che si riferiscono a programmi di sala successivamente ceduti al pubblico.

In totale i costi di cui alla voce B 6) sono pari a euro 785.570.

Costi per servizi

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

Costi per servizi	2010	2011	var. ass.	var. %
Costi per artisti scritturati e relativi oneri previdenziali e assistenziali	7.406.327	7.010.830	-395.497	-5%
Figuranti e allievi del ballo impegnati negli spettacoli	469.621	316.125	-153.496	-33%
Incarichi professionali e artistici (incl. Scuola di Danza)	539.586	410.359	-129.227	-24%
Diritti d'autore e demaniali su incisioni e riproduzioni radiotelev. (incl. estiva)	120.223	100.746	-19.477	-16%
Telecomunicazioni, energia, gas, acqua	613.251	541.440	-71.811	-12%
Spese pubblicitarie e promozionali	819.241	1.184.991	365.750	45%
Trasporto e facchinaggio	387.556	711.515	323.959	84%
Pulizia locali	770.858	785.443	14.585	2%
Servizi informatici	55.048	90.058	35.010	64%
Premi assicurativi	110.319	118.940	8.621	8%
Manutenzioni varie	205.504	473.193	267.689	130%
Servizi impiantistica allestimento spettacoli e sale teatrali	509.410	391.910	-117.500	-23%
Servizi VVF	162.716	151.185	-11.531	-7%
Servizio parrucche, calzature, trucco	202.489	197.812	-4.677	-2%
Compensi agenzie vendita biglietti	170.506	157.040	-13.466	-8%
Altri	728.942	751.629	22.687	3%
Totale	13.271.597	13.393.216	121.619	1%

L'andamento complessivo dei costi per servizi mostra un leggero incremento dell' 1%.

Le principali variazioni riguardano:

- i costi per spese pubblicitarie e promozionali, che aumentano di euro 366.750 (+45%), in contropartita agli accordi in cambio merce di cui si è già parlato;
- i costi di trasporto e facchinaggio, che aumentano di euro 323.959 (+84%);
- i costi per manutenzione, che aumentano di euro 267.689 (+130%);
- i costi informatici, che aumentano di euro 35.010 (+64%);

Fondazione Teatro dell'Opera di Roma

- i costi relativi agli artisti scritturati per gli spettacoli, diminuiscono di 395.497 euro (-5%);
- i costi relativi al personale a prestazione per gli spettacoli, diminuiscono di 153.496 euro (-33%);
- i costi per incarichi professionali e artistici diminuiscono di euro 129.227 (-24%);
- i costi per impiantistica (allestimento platea e palco Caracalla) diminuiscono di euro 117.500 (-23%).

Costi per godimento beni di terzi

Costi per il godimento di beni di terzi	2010	2011	var. ass.	var. %
noleggiate materiale teatrale (scene, costumi, attrezzatura, parucche e calzature, sovraltori, audiovisivi, illuminotecnica, palcoscenici, ecc...)	631.096	574.755	-56.341	-9%
Materiale musicale (spartiti, strumenti, ecc...)	92.992	110.869	17.877	19%
Concessioni demaniali (inclusa stagione estiva)	135.000	135.000	0	0%
Altri noleggi	31.532	45.823	14.291	45%
Totale	890.620	866.447	-24.173	-3%

Segnano nel complesso un lieve decremento di euro 24.173 (-3%).

Costi per il personale

Il costo del personale diminuisce per 2 milioni di euro rispetto all'anno precedente e non comprende le prestazioni degli allievi del ballo e dei figuranti impegnati nelle manifestazioni di spettacolo (euro 316.125), che dal 2004 sono considerate fra i costi per servizi.

L'onere per i rapporti di collaborazione relativi a posizioni professionali ed artistiche previste nell'Ordinamento Funzionale, è compreso nell'aggregato del costo del personale, separatamente evidenziato nella sottovoce specifica sub "a2" nel n. 9 dello schema di bilancio civilistico, rendendo in tal modo più completa ed omogenea l'informazione sull'entità e la tipologia della spesa per le risorse umane.

La spesa per il personale comprende un accantonamento di euro 776.332 per gli oneri della contrattazione di secondo livello.

Le giornate retributive 2011 elaborate ai fini ENPALS (esclusi artisti e collaboratori) sono risultate n. 206.874 contro n. 232.462 del 2010, in diminuzione di 25.588 giorni contributivi (-11,01%).

Di seguito si riporta l'entità numerica del personale in essere al 31.12.2011 secondo gli schemi predisposti dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali.