

**Immobilizzazioni materiali**

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

	Situazione iniziale al 31.12.2011		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale al 31/12/2012		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi costo storico	Ammortamenti	Decrementi fondo amm.to	Costo storico	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2012
Edifici	13.400.000	201.000	-	-	201.000	-	13.400.000	402.000	12.998.000
Patrimonio artistico	9.171.728	-	68.598	-	-	-	9.240.326	-	9.240.326
Impianti e macchinari	2.388.907	2.106.884	79.832	408	116.688	408	2.468.331	2.223.164	245.167
Attrezzature generiche	801.418	620.594	87.505	-	77.468	-	888.923	698.062	190.861
Attrezzature di scena	16.494.182	12.579.192	4.685.977	19.300	1.532.001	1.496	21.160.859	14.109.697	7.051.162
Altri beni	1.419.687	1.084.096	87.689	70.840	96.959	70.737	1.436.536	1.110.318	326.218
<b>Totale</b>	<b>43.675.922</b>	<b>16.591.766</b>	<b>5.009.601</b>	<b>90.548</b>	<b>2.024.116</b>	<b>72.641</b>	<b>48.594.975</b>	<b>18.543.241</b>	<b>30.051.734</b>

La voce "Edifici" è così composta:

Edifici	Situazione iniziale al 31.12.2011		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale al 31/12/2012		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Svalutazioni	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2012
Edifici	13.400.000	201.000	-	-	201.000	-	13.400.000	402.000	12.998.000
<b>Totale</b>	<b>13.400.000</b>	<b>201.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>201.000</b>	<b>-</b>	<b>13.400.000</b>	<b>402.000</b>	<b>12.998.000</b>

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 della effettiva attività svolta nel Teatro stesso.

La voce "Patrimonio artistico" è così composta:

Patrimonio Artistico	Situazione iniziale al 31.12.2011		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale al 31/12/2012		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	Svalutazioni	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2012
Bozzetti	8.924.317	-	-	-	-	-	8.924.317	-	8.924.317
Archivio storico	151.448	-	68.437	-	-	-	219.885	-	219.885
Archivio musicale	95.963	-	161	-	-	-	96.124	-	96.124
<b>Totale</b>	<b>9.171.728</b>	<b>-</b>	<b>68.598</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.240.326</b>	<b>-</b>	<b>9.240.326</b>

I beni inclusi nella voce archivio storico e musicale, 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.

La voce bozzetti è stata iscritta nell'esercizio 2010 e 2011 a seguito di 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.

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

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

IMPIANTI E MACCHINARI	Situazione iniziale al 31.12.2011		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale al 31/12/2012		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre- menti costo st.	Ammorta- menti	Decrementi fondi amm.	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2012
Illuminotecnica	1.697.994	1.495.155	19.799	-	77.585	-	1.717.793	1.572.740	145.053
Fonica	203.575	192.881	11.107	408	4.450	408	214.274	196.923	17.351
Audio - Video	125.436	98.142	33.193	-	12.875	-	158.629	111.017	47.612
Termoidraulici	228.259	212.090	10.278	-	8.762	-	238.537	220.852	17.685
Telecomunicazione	133.644	108.616	5.455	-	13.017	-	139.099	121.633	17.466
<b>Totale</b>	<b>2.388.908</b>	<b>2.106.884</b>	<b>79.832</b>	<b>408</b>	<b>116.689</b>	<b>408</b>	<b>2.468.332</b>	<b>2.223.165</b>	<b>245.167</b>

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

ATTREZZATURE	Situazione iniziale al 31.12.2011		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale al 31/12/2012		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decre- menti costo st.	Ammorta- menti	Decrementi fondi amm.	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2012
GENERICHE									
- di laboratorio	282.722	243.447	28.677	-	23.127	-	311.399	266.574	44.825
- altre	518.696	377.147	58.828	-	54.340	-	577.524	431.487	146.037
parziale	801.418	620.594	87.505	-	77.467	-	888.923	698.061	190.862
DI SCENA									
-costumi	12.056.161	11.627.431	685.025	-	568.170	-	12.741.186	12.195.601	545.585
-attrezzature di scena	7.467	1.460	961.020	-	76.566	-	968.487	78.026	890.461
-elementi di scena	4.144.458	703.056	2.850.538	19.300	860.316	1.496	6.975.696	1.561.876	5.413.820
-strumenti musicali	286.095	247.245	189.394	-	26.950	-	475.489	274.195	201.294
parziale	16.494.181	12.579.192	4.685.977	19.300	1.532.002	1.496	21.160.858	14.109.698	7.051.160
<b>Totale</b>	<b>17.295.599</b>	<b>13.199.786</b>	<b>4.773.482</b>	<b>19.300</b>	<b>1.609.469</b>	<b>1.496</b>	<b>22.049.781</b>	<b>14.807.759</b>	<b>7.242.022</b>

Come già anticipato nei criteri di valutazione, 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:

ALTRI BENI	Situazione iniziale al 31.12.2011		Movimenti dell'esercizio				Situazione finale al 31/12/2012		
	Costo storico	Fondo amm.to	Incrementi	Decrementi costo storico	Ammortamenti	Decrementi fondo amm.to	Costo	Fondi Amm.to	Saldo al 31.12.2012
Camion e furgoni	18.042	18.042	-	-	-	-	18.042	18.042	-
Mobili e arredi di ufficio	909.504	633.581	49.516	-	69.043	-	959.020	702.624	256.396
Macch.ufficio	124.292	119.954	1.289	109	2.542	109	125.472	122.387	3.085
Apparecch. informatiche	367.849	312.519	36.884	70.731	25.373	70.628	334.002	267.264	66.738
<b>Totale</b>	<b>1.419.687</b>	<b>1.084.096</b>	<b>87.689</b>	<b>70.840</b>	<b>96.958</b>	<b>70.737</b>	<b>1.436.536</b>	<b>1.110.317</b>	<b>326.219</b>

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

Le rimanenze di materiali di consumo ammontano ad euro 135.826, valore in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente. I prodotti finiti sono pari ad euro 131.990, in aumento rispetto al 2011.

### Crediti

#### Crediti verso clienti

La voce è così composta:

CLIENTI	Totale al 31.12.2011	Totale al 31.12.2012
Crediti verso clienti	1.727.681	1.890.045
Fondo svalutazione crediti	376.675	376.675
<b>Totale</b>	<b>1.351.006</b>	<b>1.513.370</b>

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

Cliente	Importo	Fondo svalutazione	Netto
Crediti vs/clienti BT	1.722.678	319.789	1.402.889
Clienti in sofferenza	56.886	56.886	-
Corrispettivi da incassare	2.220	-	2.220
Note di credito da emettere	-6.752	-	-6.752
Fatture da emettere	115.023	-	115.023
<b>Totale</b>	<b>1.890.045</b>	<b>376.675</b>	<b>1.513.370</b>

I crediti vs. clienti annoverano principalmente i crediti verso teatri corrispondenti per noleggio di allestimenti e servizi diversi.

#### Crediti verso Fondatori

Tale voce è così composta:

	Totale al 31/12/2011	Totale al 31/12/2012	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Stato	1.872.004	1.822.004	1.822.004	-
Provincia di Roma	15.000	175.000	175.000	-
Roma Capitale	767.000	962.483	962.483	-
Regione Lazio	5.840.000	6.390.000	6.390.000	-
Crediti verso Soci fondatori privati	300.000	750.000	750.000	-
<b>Totale</b>	<b>8.794.004</b>	<b>10.099.487</b>	<b>10.099.487</b>	-

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;
- Provincia di Roma: euro 175.000 quale saldo contributi relativi all’esercizio in commento;
- Roma Capitale: euro 962.483 per residuo contributo straordinario concesso per la manutenzione degli immobili di proprietà del comune per l’anno 2011 (euro 717.000), per saldo contributi 2012 (euro 195.483) e ad altri contributi vari (euro 50.000);
- Regione Lazio: il credito si riferisce al residuo contributo per l’anno 2010 pari ad euro 600.000 (incassato nei primi mesi dell’anno corrente), ad euro 3.000.000 per il contributo dell’anno 2011, ad euro 2.550.000 per il contributo dell’anno 2012 ed euro 240.000 per un contributo relativo all’attività del “Dipartimento Didattica” di nuova istituzione;
- Soci fondatori privati: per contributo relativo all’attività svolta per l’Anno Verdiano concesso dalla Camera di Commercio di Roma (anch’esso incassato nei primi mesi dell’anno corrente).

#### Crediti tributari

La voce è determinata come segue:

Descrizione	Totale al 31.12.2011	Totale al 31.12.2012
Crediti IVA a rimborso	329.995	877.480
Interessi su crediti IVA a rimborso	68.694	80.450
Credito ex D.A. IVA esercizio di competenza	470.157	566.013
Acconto IRAP al netto dell’imposta calcolata	836.863	172.172
Ritenute su interessi attivi bancari	363	481
Crediti diversi verso l’erario	233.584	233.584
<b>Totale</b>	<b>1.939.656</b>	<b>1.930.180</b>

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.

Rispetto all'esercizio 2011 si è proceduto alla riclassificazione dell'importo dell'IRAP di competenza dell'esercizio a diminuzione degli acconti versati nell'anno 2012.

### Imposte anticipate

La voce è così composta:

Descrizione	Totale al 31.12.2011	Totale al 31.12.2012	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Su ammortamenti beni materiali	8.715	2.598	2.598	0
<b>Totale</b>	<b>8.715</b>	<b>2.598</b>	<b>2.598</b>	<b>0</b>

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:

Descrizione	Totale al 31.12.2011	Totale al 31.12.2012	Esigibili nell'anno	Esigibili oltre l'anno
Altri crediti	955.178	1.029.865	889.666	140.199
Anticipi a fornitori per servizi e materiali allest.ti	264.140	92.318	92.318	0
Tickets da distribuire ai dipendenti	2.161	3.329	3.329	0
Reinquadramenti personale dipendente	2.315.197	2.315.197	0	2.315.197
Fondi svalutazione crediti	-30.197	-30.198	-15.000	-15.198
<b>Totale</b>	<b>3.506.479</b>	<b>3.410.511</b>	<b>970.313</b>	<b>2.440.198</b>

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 456.592), per lo più incassati nei primi mesi del 2013;
- altri minori (euro 295.158).

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 agli Enti Previdenziali sulle maggiori retribuzioni contestate.

Il Teatro ha comunque proceduto ad inoltrare agli Enti Previdenziali 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. La % media di recupero risulta confermata anche nell'esercizio 2012.

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 31.12.2012 dei depositi bancari e postali per un totale di euro 36.886 e di numerario presso le casse del Teatro pari a euro 9.157.

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi risultanti al 31.12.2012 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 31.12.2011	al 31.12.2012
Risconti su Assicurazioni, abbonamenti e altri costi a cavallo dell'esercizio	16.309	280.721
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>16.309</b>	<b>280.721</b>

# NETTO PATRIMONIALE E PASSIVITÀ

## PATRIMONIO NETTO

Nella tabella seguente è analizzata la movimentazione delle diverse classi componenti il Patrimonio netto per gli esercizi 2011 e 2012, 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	A-VII-5) Riserva per apporti immobiliari	A-VIII) Perdite a nuovo	A-IX) Utile/ Perdita dell'esercizio	TOTALE
Saldi al 31.12.2010	10.917.537	4.166.099	3.736.883	3	4.189.000	13.400.000	-19.917.689	23.307	17.801.305
Destinazione dell'utile d'esercizio a nuovo	-	-	23.307	-	-	-	-	23.307	-
Utile dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	708.962	708.962
Saldi al 31.12.2011	10.917.537	4.166.099	3.760.193	3	4.189.000	13.400.000	-19.917.689	708.962	18.510.270
Destinazione dell'utile d'esercizio a nuovo	-	-	708.962	-	-	-	-	708.962	-
Utile dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	87.760	87.760
Saldi al 31.12.2012	10.917.537	4.166.099	4.469.155	3	4.189.000	13.400.000	-19.917.689	87.760	18.598.030
Diritto d'uso gratuito degli immobili in concessione, inalienabile									18.257.866
Patrimonio disponibile									340.164

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, la condizione di disponibilità 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 2000-2001-2003-2004-2005-2006-2007-2010-2011 (rispettivamente euro 255.576; 1.987.546; 951.292; 208.874; 265.790; 28.303; 39.503; 23.307; 708.962) per complessivi euro 4.469.155.
- al numero 4): la “Riserva di valorizzazione del Patrimonio Artistico” che accoglie l'importo della valutazione di parte delle opere artistiche rinvenute nel corso dell'esercizio 2010 e 2011;
- al numero 5): nella “Riserva per apporti immobiliari” è iscritto l'apporto di Roma Capitale del Teatro Nazionale.
- La voce A VIII “Utile (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.

Fondo per indennità trattamento quiescenza ed obblighi simili	Importo
Saldo al 31/12/2011	603.631
+ accantonamenti e reintegri	0
- utilizzi per somme erogate	-61.290
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>542.341</b>

**ALTRI FONDI**

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

Fondo reinquadramento dipendenti	Importo al 31/12/2011	Utilizzi	Accantonamenti	Importo al 31/12/2012
Fondo controversie legali - lavoro	1.420.000	0	103.055	1.523.055
Fondo controversie legali - civile	23.500	0	0	23.500
Fondo altri rischi e oneri	776.332	732.571	729.958	773.719
<b>Totale</b>	<b>3.709.219</b>	<b>732.571</b>	<b>833.013</b>	<b>3.809.661</b>

**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 401.740 euro al 31.12.2012 (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.

Sulla vicenda la Fondazione, nei mesi scorsi, ha relazionato alla Corte dei Conti. In merito alcune posizioni sono state definite con sentenza passata in giudicato, altre sono ancora in attesa di sentenza definitiva. Per quest'ultime, i precedenti gradi di giudizio sono favorevoli alla Fondazione.

#### 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 una revisione della valutazione in aumento per complessivi euro 103.055, riferibile all'evoluzione di controversie instaurate dal personale.

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 773.719 per accantonamenti di competenza 2012 comunicati, nella maggior parte, dalla competente Direzione del personale.

### TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il saldo al 31.12.2012, pari ad euro 8.540.273, rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in organico al 31 dicembre 2012, 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 31/12/2011	9.329.077
rivalutazione del saldo precedente	437.281
accantonamento dell'anno	1.246.015
anticipazioni ai dipendenti	-377.487
liquidazioni intervenute	-1.269.620
imposta 11% versata all'erario	-48.101
Quote TFR versate alla Tesoreria dell'INPS	-596.842
Quota TFR dirigenti versate al PREVINDAI	-13.696
Quota TFR versate a Byblos	-105.631
Quota TFR versate ad altri istituti previdenza complementare	-60.723
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>8.540.273</b>

#### 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		
	31.12.2011	31.12.2012	Entro 1	da 1 a 5	oltre 5
	Totale	Totale			
Conti correnti e anticipazioni	10.403.184	15.418.729	15.418.729	-	-
<b>Totale</b>	<b>10.403.184</b>	<b>15.418.729</b>	<b>15.418.729</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La voce “*Debiti verso banche*”, accoglie il saldo negativo relativo allo scoperto di conto corrente concesso per 16 milioni di euro sui contributi pubblici e di altra natura di competenza dell'esercizio.

**Acconti**

Al 31 dicembre 2012 ammontano ad euro 2.090.104 e sono composti prevalentemente dagli acquisti da parte dei clienti di titoli di accesso agli spettacoli in programma nell'esercizio successivo.

Acconti	al 31.12.2011	incrementi	decrementi	al 31.12.2012
Altri acconti (rette scuola danza)	1.504	1.500	1.504	1.500
Quota abbonamento 2012	1.428.239	0	1.428.239	0
Prenotazione biglietti c/2012	1.074.532	0	1.074.532	0
Quota abbonamento 2013	0	1.320.823	0	1.320.823
Prenotazione biglietti c/2013	0	767.781	0	767.781
<b>Totale</b>	<b>2.504.275</b>	<b>2.090.104</b>	<b>2.504.275</b>	<b>2.090.104</b>

**Debiti verso fornitori**

Ammontano al 31 dicembre 2012 ad euro 9.618.268, in aumento rispetto al precedente esercizio (+11,97%). 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 31.12.2011	Al 31.12.2012
Ritenute d'acconto lavoratori autonomi (BT)	157.130	119.874
Ritenute dipendenti e collaboratori (BT)	873.264	808.829
Altri debiti tributari	801.010	19.921
<b>TOTALE</b>	<b>1.831.404</b>	<b>948.624</b>

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

La voce altri debiti tributari includeva nell'esercizio precedente il debito IRAP che emergeva dai calcoli effettuati in relazione alla dichiarazione annuale da presentare per l'esercizio, valutato sulla base della normativa applicabile alle fondazioni lirico-sinfoniche. Nel 2012 il debito IRAP è stato

riclassificato in diminuzione degli acconti versati nell'esercizio.

### **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 31.12.2011	al 31.12.2012
ENPALS	1.048.049	906.902
PREVINDAI	9.708	3.312
Istituti di previdenza complementare (Inps-Previndai-Byblos-ecc...)	131.476	150.017
ALTRI (compresi quote ritenute sindacali)	23.366	18.443
<b>TOTALE</b>	<b>1.212.599</b>	<b>1.093.434</b>

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

### **Altri debiti**

La composizione della voce è la seguente:

Altri debiti	Al 31.12.2011		al 31.12.2012	
	BT	LT	BT	LT
Debiti verso dipendenti	356.491	-	378.673	-
Dipendenti per ferie maturate e non godute, premi, arr.CCNL	3.211.471	-	3.239.800	-
Fondo solidarietà tra i dipendenti	891	-	625	-
Altri debiti	875.994	6.300	774.821	6.300
<b>Totale</b>	<b>4.444.847</b>	<b>6.300</b>	<b>4.393.919</b>	<b>6.300</b>
	<b>BT+LT:</b>	<b>4.451.147</b>	<b>BT+LT:</b>	<b>4.400.219</b>

La posta di maggior rilievo (euro 3.239.800) riguarda il debito verso i dipendenti per ferie maturate e non godute, premi da liquidare, ed è così composta:

- ferie non godute (euro 992.796);
- premio di produzione 2012 da liquidare nel 2013 (euro 1.335.658);
- saldo premio di risultato 2012 da liquidare nel 2013 (euro 178.561);
- accantonamento per rinnovo CCNL (euro 600.000);
- accantonamento per straordinari, turni, ecc. da pagare nel 2013 (euro 75.613);
- altre poste minori (euro 57.172).

La posta "altri debiti" della tabella, pari in totale ad euro 781.121, 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 401.740);
- canone demanio per l'utilizzo delle Terme di Caracalla per l'anno 2012 (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 34.079);
- competenze dei dipendenti non riscosse (euro 19.723);
- altri minori per la differenza (euro 71.791)
- onere derivante dall'applicazione della normativa in materia di *spending review* (relativamente agli anni precedenti euro 22.159 e per l'anno 2012 euro 9.900). Al riguardo, la Fondazione ha proposto ricorso al Tar contro l'inserimento nell'elenco ISTAT, dal quale derivano gli obblighi in materia. L'udienza è prevista per il 17 luglio 2013.

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

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce in analisi accoglie il debito maturato al 31 dicembre 2012 per la 14<sup>a</sup> mensilità da erogare ai dipendenti nell'anno successivo, in diminuzione di euro 12 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 2013 sono classificati tra i debiti per acconti.

Ratei e Risconti Passivi	Al 31.12.2011		al 31.12.2012	
	BT	LT	BT	LT
Rateo canone noleggi vari	10.079	-	39.724	-
Dipendenti per 14 <sup>a</sup> mensilità	628.473	-	616.143	-
Costi spettacolo con recite in sovrapposizione di esercizio	-	-	85.947	-
Quote sponsorizzazioni in sovrapposizione di esercizio	-	-	337.789	-
<b>Totale</b>	<b>638.552</b>	<b>-</b>	<b>1.079.603</b>	<b>-</b>
	<b>BT+LT:</b>	<b>638.552</b>	<b>BT+LT:</b>	<b>1.079.603</b>

## 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.

## CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'anno 2012 registra un lieve decremento del livello dei ricavi di biglietteria dovuto alle numerose campagne promozionali che è stato necessario mettere in atto per incoraggiare il pubblico a prendere parte agli spettacoli nonostante l'incalzare della crisi che sta colpendo l'economia nazionale e una conseguente mancanza di propensione a tale tipo di consumi.

Il numero di biglietti venduti passa da 167.285 a 175.492 registrando un aumento di 7667 unità (+4,57% 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 16.729 nel 2011 e pari a 30.614 nel 2012.

Il ricavo medio unitario passa da 44,07 euro a 40,67 euro nel 2012.

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

Ricavi per vendite e prestazioni	2011	2012	var. ass.	var. %
Biglietti	5.839.473	5.644.797	-194.676	-3%
Abbonamenti	1.533.481	1.492.602	-40.879	-3%
Rivendita programmi	196.261	148.120	-48.141	-25%
Altri ricavi per vendite e prestazione servizi	313.915	97.237	-216.678	-69%
Sconti e abbuoni passivi	-9.804	-8.862	942	-10%
<b>TOTALE</b>	<b>7.943.326</b>	<b>7.373.894</b>	<b>-569.432</b>	<b>-7%</b>

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 2011						ANNO 2012					
	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT	RECITE	TITOLI	NUM. ABB.	NUM. BIG.	NUM. OMAG.	TOT
LIRICA	76	10	20.584	75.425	5.973	101.982	119	12	18.268	88.610	6.377	113.255
BALLETTO	46	10	5.118	49.550	2.748	57.416	60	11	3.065	45.096	3.104	51.265
CONCERTO	21	6	318	8.293	1.079	9.690	20	20	840	13.051	1.561	15.452
ALTRO	20	1	0	7.997	735	8.732	2	1	0	6.562	410	6.972
<b>Totali</b>	<b>163</b>	<b>27</b>	<b>26.020</b>	<b>141.265</b>	<b>10.535</b>	<b>177.820</b>	<b>201</b>	<b>44</b>	<b>22.173</b>	<b>153.319</b>	<b>11.452</b>	<b>186.944</b>

I dati di dettaglio sulla produzione 2012, analizzati per singolo spettacolo, sono riportati in allegato alla nota integrativa.

Il numero totale delle recite passa da 163 a 201 (+38). Il numero dei titoli aumenta da 27 a 44 (+17 di cui +2 di lirica, +1 di balletti, +14 di concerti e uguali le altre manifestazioni).

In sostanza il livello medio della produzione e l'affluenza del pubblico presentano un notevole incremento rispetto a quello dell'anno precedente. La presenza di pubblico passa da 177.820 nel 2011 a 186.944 del 2012.

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 2012 sono stati pari a complessivi euro 46.590.333 contro 44.998.458 euro del 2011 con un incremento di 1.591.875 euro (+4%).

Per quanto riguarda gli apporti dei fondatori privati, sono pervenuti contributi per circa 2,8 milioni di euro con un incremento del 38% rispetto all'anno precedente.

Diminuiscono i contributi FUS (-1,6 milioni di euro), mentre il contributo straordinario L.800/67 (+0,2 milioni di euro) registra un lieve incremento. Aumenta notevolmente il contributo comunale (+2,5 milioni di euro). Il contributo regionale registra un decremento di 0,5 milioni di euro, mentre quello della Provincia di Roma rimane invariato.

Contributi da Fondatori ed Enti Pubblici	2011	2012	var. ass.	var. %
Stato	21.797.060	20.221.374	- 1.575.686	-7%
Stato (contributo straordinario)	2.058.808	2.296.399	237.591	12%
Regione Lazio	3.000.000	2.550.000	- 450.000	-15%
Comune di Roma	15.500.000	18.000.000	2.500.000	16%
Provincia di Roma	350.000	350.000	-	0%
Contributi di privati	1.992.590	2.753.460	760.870	38%
Altri contributi	300.000	419.100	119.100	40%
<b>Totale</b>	<b>44.998.458</b>	<b>46.590.333</b>	<b>1.591.875</b>	<b>4%</b>

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono di seguito illustrati:

Altri ricavi e proventi	2011	2012	var. ass.	var. %
Noleggi scene e costumi	129.396	103.640	- 25.756	-20%
Sponsorizzazioni	911.177	1.247.604	336.427	37%
Distacco di personale	69.327	62.427	- 6.900	-10%
Proventi Didattica (Scuola Danza-Orchestra giovanile-Scuola canto)	325.967	384.032	58.065	18%
Ospitalità e servizi a terzi	196.182	105.812	- 90.370	-46%
Costi rinviati e proventi diversi	359.582	253.677	- 105.905	-29%
Recuperi spese diverse e riaddebiti vari	338.646	63.565	- 275.081	-81%
<b>TOTALE</b>	<b>2.420.277</b>	<b>2.220.757</b>	<b>- 199.520</b>	<b>-8%</b>

Tale voce presenta una diminuzione rispetto al 2011 (-199.520 euro pari a -8%) dovuta al decremento dei proventi per recuperi spese (-275.081 euro), per ospitalità (-90.370 euro), per proventi per noleggio di scene e costumi (-25.756 euro) e per proventi diversi (-105.905 euro), parzialmente compensato dall'aumento delle sponsorizzazioni (+336.427 euro) e dei proventi del Dipartimento Didattica (+58.065 euro).

## COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione aumentano di euro 1,5 milioni (+2,68% rispetto all'anno precedente), principalmente per maggiori costi per servizi (+3,0 milioni ca.) e per maggiori ammortamenti (+0,5 milioni), in parte compensato dalla diminuzione del complessivo costo del personale (-2 milioni ca.).

### 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 931.062.

### Costi per servizi

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

Costi per servizi	2011	2012	var. ass.	var. %
Costi per artisti scritturati e relativi oneri previdenziali e assistenziali	7.010.830	8.300.058	1.289.228	18%
Figuranti e allievi del ballo impegnati negli spettacoli	316.125	212.820	-103.305	-33%
Incarichi professionali e artistici (incl. Scuola di Danza)	410.359	355.223	-55.136	-13%
Diritti d'autore e demaniali su incisioni e riproduzioni radiotelev. (incl. estiva)	100.746	312.421	211.675	210%
Telecomunicazioni, energia, gas, acqua	541.440	438.060	-103.380	-19%
Spese pubblicitarie e promozionali	1.184.991	1.646.298	461.307	39%
Trasporto e facchinaggio	711.515	1.034.914	323.399	45%
Pulizia locali	785.443	847.246	61.803	8%
Servizi informatici	90.058	130.709	40.651	45%
Premi assicurativi	118.940	205.465	86.525	73%
Manutenzioni varie	473.193	674.879	201.686	43%
Servizi impiantistica allestimento spettacoli e sale teatrali	391.910	428.135	36.225	9%
Servizi VVF	151.185	159.144	7.959	5%
Servizio parrucche, calzature, trucco	197.812	187.634	-10.178	-5%
Compensi agenzie vendita biglietti	157.040	98.815	-58.225	-37%
Altri	751.629	1.332.105	580.476	77%
<b>Totale</b>	<b>13.393.216</b>	<b>16.363.926</b>	<b>2.970.710</b>	<b>22%</b>

L'andamento complessivo dei costi per servizi mostra un incremento del 22%, principalmente riferito ai maggiori costi sostenuti nell'esercizio volti al miglioramento del livello qualitativo dell'attività artistica.

Le principali variazioni riguardano:

- i costi relativi agli artisti scritturati per gli spettacoli, che aumentano di 1.289.228 euro (+18%) per la migliore qualità degli interpreti scelti nelle rappresentazioni;
- i costi per spese pubblicitarie e promozionali, che si incrementano di euro 461.307 (+39%), in contropartita agli accordi in cambio merce di cui si è già parlato;
- i costi di trasporto e facchinaggio, che aumentano di euro 323.399 (+45%);
- i costi per diritti d'autore, che si incrementano di euro 211.675 (+210%);
- i costi per manutenzioni varie, che aumentano di euro 201.686 (+43%);

- i costi relativi alle utenze per telefonia, energia elettrica, gas e acqua, che diminuiscono di 103.380 euro (-19%);
- i costi relativi al personale a prestazione per gli spettacoli, che diminuiscono di 103.305 euro (-33%);
- i compensi ad agenzie di vendita biglietti, che grazie al nuovo accordo con Lottomatica, gestore della biglietteria on-line, diminuiscono di 58.225 euro (-37%);
- i costi per incarichi professionali e artistici che diminuiscono di euro 55.136 (-13%);
- gli altri costi, che sono in aumento di 580.476 euro (+77%).

### Costi per godimento beni di terzi

Costi per il godimento di beni di terzi	2011	2012	var. ass.	var. %
Noleggio materiale teatrale (scene, costumi, attrezzatura, parucche e calzature, sovratitoli, audiovisivi, illuminotecnica, palcoscenici, ecc.)	574.755	634.374	59.619	10%
Materiale musicale (spartiti, strumenti, ecc.)	110.869	153.668	42.799	39%
Concessioni demaniali (inclusa stagione estiva)	135.000	135.000	-	0%
Altri noleggi	45.823	153.111	107.288	234%
<b>Totale</b>	<b>866.447</b>	<b>1.076.153</b>	<b>209.706</b>	<b>24%</b>

Segnano nel complesso un aumento di euro 209.706 (+24%).

### Costi per il personale

Il costo del personale diminuisce per 2,0 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 212.820), 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 681.917 per gli oneri della contrattazione di secondo livello.

Le giornate retributive 2012 elaborate ai fini ENPALS (esclusi artisti e collaboratori) sono risultate n. 203.500 contro n. 206.874 del 2011, in diminuzione di 3.374 giorni contributivi (-1,63%).

Di seguito si riporta l'entità numerica del personale in essere al 31.12.2012 secondo gli schemi predisposti dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali.