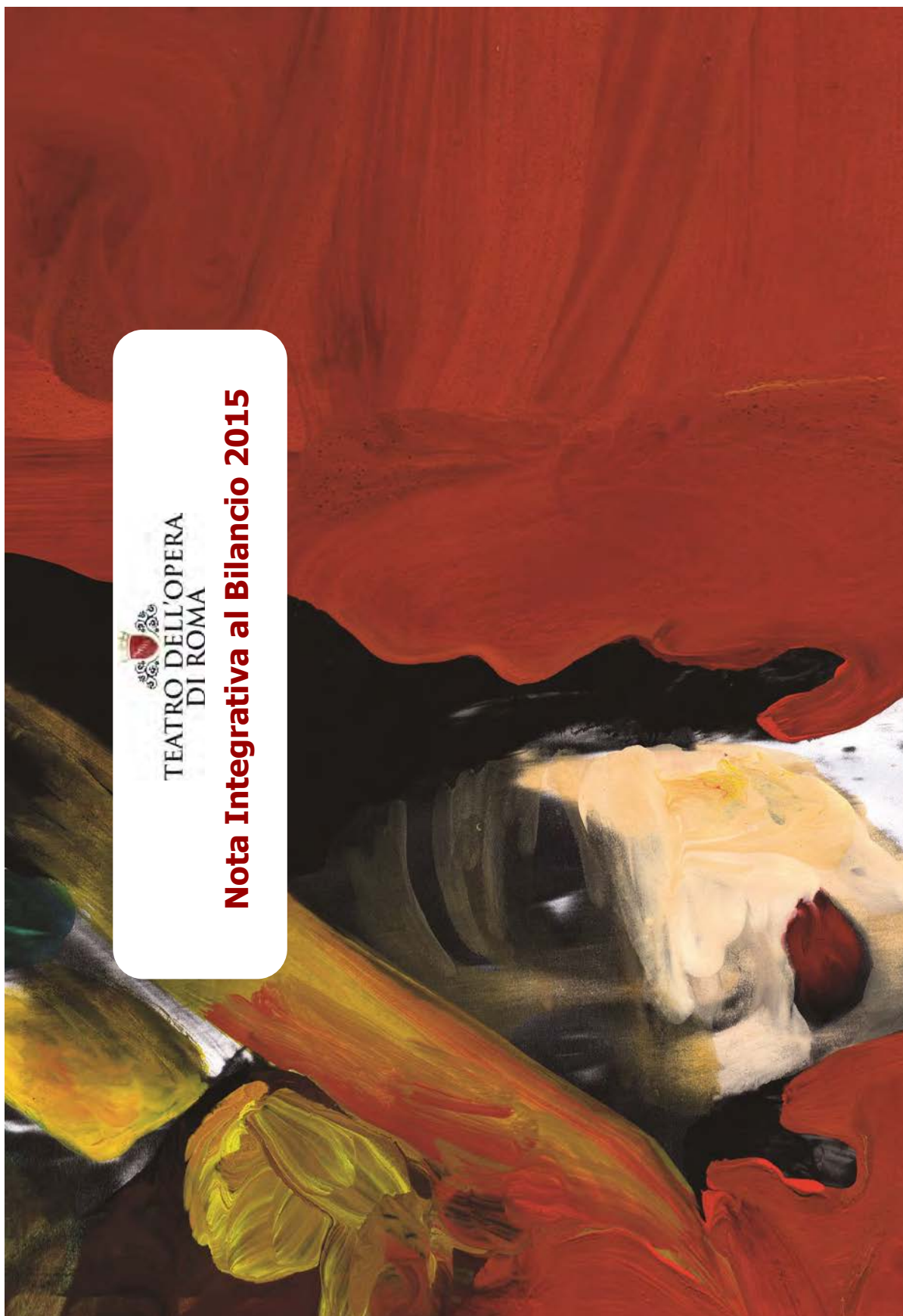


## **Nota Integrativa al Bilancio 2015**





## NOTA INTEGRATIVA

(Art. 2427 c.c.)

### Bilancio Esercizio 2015

#### INFORMAZIONI SULLA STRUTTURA DEL BILANCIO

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2015 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

Il bilancio d'esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti. Inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Infine, a completamento dello stato patrimoniale e del conto economico è stato predisposto il rendiconto finanziario, che espone le variazioni delle disponibilità liquide intervenute nel corso dell'esercizio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015 è presentato in euro con arrotondamento matematico all'unità, ed è stato predisposto ai sensi degli artt. 2423 e seguenti del codice civile, come stabilito dal Dlgs. n. 367/96, rispettando la continuità dei principi contabili nella valutazione delle diverse componenti, tenuto conto altresì delle disposizioni legislative introdotte dal Decreto Legislativo n. 6 del 17 gennaio 2003

che assumono l'ulteriore postulato della "funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo", accanto alle precedenti nozioni di "prudenza" e "continuazione dell'attività", concetto che si estrinseca nella nozione di prevalenza della sostanza sulla forma.

In ossequio al predetto concetto di "prevalenza della sostanza sulla forma", già dal 2004 sono riclassificati tra i servizi, alla voce B7 del conto economico, i costi sostenuti per figuranti e allievi del ballo impegnati negli spettacoli che, in precedenza erano considerati all'interno dei costi del personale seguendo un criterio legale-contrattuale.

Come evidenziato nei precedenti bilanci, il patrimonio netto del Teatro riflette la valutazione del diritto d'uso degli immobili messi gratuitamente a disposizione dal Comune di Roma.

L'art. 17 comma 2 del Dlgs. n. 367/96 stabilisce infatti che *"Le fondazioni... continuano ad utilizzare, al medesimo titolo dell'ente originario, i locali di proprietà comunale, o comunque pubblica, attualmente utilizzati"*.

Detto diritto d'uso degli immobili è iscritto tra i beni immateriali ed è contabilmente scaturito dalla stima del patrimonio al 31.12.1998 effettuata dal Collegio dei Periti nominato dal Tribunale di Roma ai sensi e per gli effetti previsti all'art. 7 del Dlgs. n. 367/96.

L'inalienabilità del suddetto diritto d'uso, rende il patrimonio netto del Teatro indisponibile nella misura del suo valore iscritto nell'attivo.

A partire dall'esercizio 2008 detta immobilizzazione è stata sottoposta ad ammortamento con aliquota tecnica del 10% annuo, a seguito di deliberazione adottata dal Consiglio di Amministrazione del 30.06.2008 di approvazione del Piano di risanamento previsto dalla Legge 244/2007, art. 2, c. 393/394.

La finalità della norma suddetta era quella di garantire in un'ottica prospettica un patrimonio netto disponibile, ovvero un patrimonio netto almeno pari al valore del diritto di uso dell'immobile non ancora ammortizzato.

Gli elementi posti a base del piano di risanamento 2008 sono però mutati, rendendolo di fatto inattuabile. Il contributo in conto



patrimonio previsto dalla medesima Legge, infatti, non è stato più erogato dall'anno 2009.

Nel corso della gestione 2010 la Fondazione si è dotata di nuove riserve, quali la riserva da apporto immobiliare per il conferimento del Teatro Nazionale per un valore di € 13.400.000 e la riserva da valorizzazione del patrimonio artistico per un valore di € 4.189.000, apportando, in questo modo, un significativo incremento del patrimonio netto disponibile, così come auspicato implicitamente dalla normativa di riferimento.

A seguito di questi eventi, considerando che il diritto d'uso è stato concesso alla Fondazione per un periodo indefinito, è stato rideterminato il piano di ammortamento di tale diritto sul valore ancora da ammortizzare, commisurandolo al periodo della concessione, che essendo indefinito nel tempo è stato stimato in novantanove anni.

Si è, quindi, deciso di sottoporre il diritto d'uso in esame ad un'aliquota di ammortamento dell'1% da applicare sul valore netto ammortizzabile al 31/12/2009 (18.828.366 euro).

Essendo il valore del patrimonio netto al 31/12/2015 (euro 5.881.948), inferiore al valore del diritto d'uso iscritto in attivo (euro 17.687.367), la dotazione patrimoniale – se confrontata a tale posta immateriale – risulta "carente" nella misura di euro 11.805.419, come più avanti sarà evidenziato.

## **INFORMAZIONI SULL'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO**

L'art. 5 del Dlgs. n. 6/2003, istituendo un nuovo Capo IX al Titolo V del Libro V del Codice Civile (artt. 2497-2497septies), ha previsto alcuni obblighi di informativa sulla direzione e coordinamento di società.

Detta normativa riguarda precipuamente le società commerciali e i gruppi di società che, in base ai principi di trasparenza e di

contemperamento degli interessi coinvolti, debbono rendere note ed evidenziare le circostanze che determinano vincoli sull'attività di direzione e coordinamento e, quindi, sulla gestione.

La Fondazione Teatro dell'Opera di Roma Capitale è una fondazione con personalità giuridica di diritto privato, per la sua natura giuridica è sottratta a possibili ipotesi di direzione o coordinamento da parte di terzi.

Per il raggiungimento delle sue finalità la fondazione prevede anche la partecipazione di soci privati (che non siano soci fondatori) in proporzione agli apporti al fondo di dotazione in misura pari o superiore al tre per cento (3%) del patrimonio della fondazione come risultante dall'ultimo bilancio approvato, o a quella maggiore percentuale eventualmente stabilita dal Consiglio di indirizzo.

L'apporto complessivo dei fondi privati al fondo patrimoniale non può superare il 40% del fondo patrimoniale stesso.

Gli Organi della Fondazione Teatro dell'Opera di Roma Capitale sono: il Presidente, il Consiglio di indirizzo, il Sovrintendente e il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Presidente ha la legale rappresentanza della Fondazione, convoca e presiede il Consiglio di indirizzo, provvede all'esecuzione delle deliberazioni del Consiglio di indirizzo, cura l'osservanza dello Statuto e dei Regolamenti.

Il Consiglio di indirizzo propone al MIBACT il nominativo per la carica di Sovrintendente, approva il bilancio preventivo annuale e triennale, approva il bilancio di esercizio annuale, approva la stagione artistica proposta dal Sovrintendente, nomina il Vice Presidente della Fondazione, approva l'organico funzionale, approva i Regolamenti interni, valuta e delibera l'ammissione di eventuali soci privati, esprime parere preventivo vincolante su accordi aziendali con le organizzazioni sindacali e esprime parere non vincolante su ogni argomento gli venga presentato.

Il Sovrintendente è l'unico Organo di gestione della Fondazione, compie tutti gli atti di ordinaria e straordinaria amministrazione, ove non



rimessi ad altri organi; può essere revocato dal MIBACT su proposta del Consiglio di indirizzo.

Sulla base degli indirizzi di gestione economica e finanziaria stabiliti dal Consiglio di indirizzo, predispone il Bilancio di previsione; appronta e comunica al Consiglio di indirizzo il bilancio di esercizio annuale; allestisce i programmi dell'attività artistica e dirige e coordina l'attività di produzione artistica della fondazione, le attività connesse e strumentali e il personale dipendente.

Il Collegio dei Revisori dei conti è composto da tre membri, il Presidente, designato dalla Corte dei Conti, un membro designato dal MEUF e uno dal MIBACT.

L'attività del Collegio è regolata da tutte le disposizioni in tema di collegio sindacale delle società per azioni di cui agli articoli 2399, 2403, 2403 bis, 2404, 2405, 2406, 2407 del codice civile, nonché quelle compatibili al riguardo poste da altre norme di legge.

I Revisori dei Conti partecipano a tutte le riunioni del Consiglio di indirizzo e riferiscono almeno ogni trimestre al Ministro dell'Economia e delle finanze e al Ministro dei beni e delle attività culturali.

Il bilancio della Fondazione è sottoposto a revisione legale da parte della società di revisione Deloitte & Touche SpA.

Il bilancio della Fondazione è trasmesso per legge al Ministero dell'Economia e delle Finanze, al Ministero per i Beni e le Attività Culturali, alla Corte dei Conti.

La disciplina di diritto privato regolante la Fondazione è pertanto "affiancata" da una serie di previsioni legislative di tipo pubblicistico considerato che:

-gli organi di direzione e controllo sono in gran parte nominati dai pubblici poteri;

-le entrate finanziarie sono per la maggior parte di fonte pubblica;

-le disposizioni riguardanti lo scioglimento ovvero l'amministrazione "controllata" sono specificatamente previste dalla legge che disciplina il settore.

Le summenzionate tre caratteristiche rendono, pertanto, assai peculiare la disciplina giuridica riguardante la Fondazione.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

Per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2015 sono stati adottati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c., invariati rispetto all'esercizio precedente, interpretati ed integrati dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità. I principi contabili sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte nell'ambito del progetto di aggiornamento dei Principi Contabili Nazionali nel 2014, approvati e pubblicati in via definitiva dall'OIC in data 5 agosto 2014 (con l'eccezione dell'OIC 24 approvato il 28 gennaio 2015).

I principi e criteri di valutazione più significativi sono illustrati nel seguito.

#### **Crediti verso Fondatori per versamenti ancora dovuti**

La voce presenta un adattamento terminologico rispetto allo schema previsto dall'articolo n. 2424 c.c. in relazione alla particolare struttura giuridica di "fondazione" del Teatro ed è deputata ad accogliere i crediti per contributi dovuti in conto patrimonio da parte dei soci Fondatori.

#### **Immobiliizzazioni immateriali**

La voce "Diritto d'uso illimitato degli immobili" è relativa al diritto di utilizzare, senza corrispettivo, il Teatro Costanzi ed i locali necessari allo svolgimento dell'attività della Fondazione concessi gratuitamente in



uso dal Comune di Roma e riflette il valore stabilito dalla perizia redatta per la trasformazione dell'ex ente lirico in Fondazione di diritto privato. Esso era pertanto assimilato ad un "diritto reale di godimento" di durata indeterminata per il quale non fu sopportato alcun costo.

Dal momento dell'originaria iscrizione (1999) tale posta non fu assoggettata ad ammortamento nel presupposto che gli utili scaturenti dalla gestione sarebbero stati accantonati a patrimonio, fino al momento in cui tale ultimo avrebbe superato l'importo iscritto in attivo a tale titolo.

Tale prospettiva di redditività è stata effettivamente verificata negli anni immediatamente successivi, seppure in misura non tale da realizzare quell'accumulo di capitale originariamente auspicato, ed essenzialmente grazie a proventi straordinari di natura prevalentemente amministrativa e fiscale, non riconducibili ai così detti "fondamentali" della gestione.

A partire dall'esercizio 2008 in attuazione del Piano di Risanamento Patrimoniale decennale presentato dalla Fondazione ed approvato dal Ministero Beni e Attività Culturali con Decreto 4/08/2008, il "diritto d'uso degli immobili" è stato sottoposto ad un piano di ammortamento nella misura del 10% annuo. Tale quota di ammortamento, allo stato degli atti e dei fatti di gestione si manifestò palesemente inappropriata rispetto alle condizioni che ne avevano determinato l'an e il *quantum*. Infatti sia l'inapplicabilità del piano di risanamento 2008, per il venir meno dall'esercizio 2009 del contributo in "conto patrimonio" di cui all'art. 2, commi 393 e 394 della legge 240 dicembre 2007, n.244, sia il raggiungimento da parte della Fondazione delle finalità di rafforzamento del patrimonio netto perseguite dalle medesime disposizioni mediante il citato conferimento del Teatro Nazionale, hanno indotto la Fondazione a rimodulare il piano di ammortamento a partire dall'esercizio 2010. Il nuovo piano di ammortamento è stato definito in novantanove anni, tenuto conto anche della durata indefinita della concessione in argomento. La decisione della Fondazione è stata confortata anche dalla presa d'atto da parte del Ministero Beni e Attività Culturali.

Tra i beni immateriali, la voce "*Diritti, brevetti, ecc.*", accoglie per la massima parte i costi sostenuti per l'acquisto del software relativo alle procedure contabili al netto degli ammortamenti conteggiati ad aliquota

del 20% annuo.

La voce "*Concessioni, licenze, marchi e dir. simili*" rappresenta gli oneri sostenuti per la registrazione internazionale del marchio della «**Fondazione Teatro dell'Opera di Roma**» e del relativo logo che sono assoggettati ad ammortamento sistematico in cinque anni.

La voce "*Altre immobilizzazioni immateriali*" include prevalentemente i costi per migliorie apportate, anche con personale interno, agli immobili in diritto d'uso illimitato, per il loro ammortamento si è tenuto conto della loro durata utile (aliquota 3%). In via residuale sono inclusi i costi per migliorie apportate all'ex cinema Tiffany, che sono ammortizzati in cinque esercizi.

### **Immobilizzazioni materiali**

I beni materiali costituenti immobilizzazioni, acquistati nell'esercizio, sono iscritti al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzati sistematicamente in ragione della residua utilizzabilità valutata alla data del 31.12.2015.

A partire dall'anno 2010 in virtù dei piani di programmazione artistica pluriennali che prevedono il riutilizzo di parte delle scenografie prodotte nel corso dell'anno, sono capitalizzati anche i costi sostenuti per la realizzazione di allestimenti scenici (fondali, quinte, soffitti, ecc...), ivi inclusi i costi del personale coinvolto direttamente nella realizzazione degli allestimenti.

Le immobilizzazioni risultanti in bilancio al 31.12.2015 risultano contabilmente dal carico dei valori di perizia riferiti al loro stato d'uso alla data del 31.12.1998, diminuito degli ammortamenti di competenza degli esercizi successivi ed aumentato per gli investimenti effettuati dopo tale data, al netto dei disinvestimenti e dismissioni intervenuti, e delle eventuali svalutazioni per perdite permanenti di valore.

Il valore delle immobilizzazioni materiali, al netto degli ammortamenti, si basa pertanto sulle prospettive effettive relative alla utilizzabilità economica dei cespiti alla data di riferimento del bilancio.

Infatti, le "*Immobilizzazioni materiali*", ad eccezione del "*Patrimonio artistico*" costituito da bozzetti, opere d'arte, ecc... sono



ammortizzate sistematicamente a quote costanti per ogni esercizio sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in relazione al grado di utilizzo dei beni nell'esercizio e alla loro residua produttività.

Le aliquote d'ammortamento applicate sono illustrate nell'apposito paragrafo relativo agli ammortamenti.

Il "Patrimonio artistico" riflette il valore di mercato determinato da perizie per bozzetti di scena e figurini di costumi, non soggetti a deperimento e quindi ad ammortamento, valore che è anzi suscettibile di aumento, o quanto meno di conservazione in termini reali, nel decorso del tempo.

### Rimanenze

Le rimanenze di prodotti si riferiscono prevalentemente ad incisioni discografiche relative a produzioni del Teatro, ad opere editoriali e a prodotti di merchandising il cui valore è adeguato al presumibile prezzo di realizzo.

Le rimanenze di materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dal mercato, se minore.

### Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale con allineamento al presumibile valore di realizzazione, mediante l'iscrizione di un apposito "Fondo svalutazione" che copre integralmente tutte le partite che in ragione dell'anzianità, della genesi, della certezza documentale, possono presentare un rischio di recuperabilità.

I crediti sono distinti a seconda della data di scadenza o esigibilità.

Qualora sia successivamente verificata l'inesigibilità di crediti precedentemente iscritti, essi danno luogo a perdite registrate al conto economico alla voce "Oneri diversi di gestione", ovvero alla voce "Altri oneri straordinari" qualora derivanti da fatti estranei alla gestione ordinaria o da errori di valutazione e/o rilevazione.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono iscritte al valore nominale.

### Ratei e risconti

In ossequio al principio di competenza economica e temporale, sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi che per loro natura maturano proporzionalmente al tempo e che risultano alla data di chiusura del bilancio comuni a due o più esercizi.

### Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi rischi ed oneri" raccolgono gli stanziamenti stimati per la copertura di perdite di natura circostanziata, di esistenza certa o probabile, dei quali — alla chiusura dell'esercizio — non erano determinabili in misura esatta l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Detti fondi riflettono la migliore stima possibile, alla data di riferimento del bilancio, dati gli elementi di valutazione a disposizione.

Il fondo rischi controversie legali è riferito al contenzioso relativo al personale dipendente.

Le valutazioni di rischio riflettono in massima parte i giudizi formulati dalla Direzione Legale e dalla Direzione del Personale supportati dai legali e dai consulenti esterni del Teatro.

La voce "Indennità per quiescenza lavoratori dipendenti" concerne il debito per l'assegno integrativo dovuto dal Teatro ai dipendenti posti in quiescenza sulla base di precedenti accordi aziendali, la cui efficacia è limitata agli aventi diritto in forza al 31.12.1999, ed è valutato, alla data di riferimento del bilancio (31 dicembre), sulla base della perizia attuariale al 31.12.1999, al netto delle liquidazioni medio tempore intervenute. Il valore iniziale di tale perizia non è stato aggiornato considerando che, dall'esame della situazione anagrafica degli aventi diritto al 31 dicembre, rapportata alle aspettative di vita desumibili dagli indici Istat aggiornati, il montante dei vitalizi da erogare



risulta compreso nel valore del fondo iscritto in bilancio.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

La voce accoglie l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti per T.F.R. in conformità alla legislazione vigente, ai contratti collettivi di lavoro e agli accordi integrativi aziendali, sulla base delle valutazioni fornite dalla Direzione del Personale responsabile per competenza.

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 versamenti all'INPS e alle altre forme di previdenza complementare delle quote maturate nell'esercizio.

**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 e sono di seguito riportate:

| Descrizione                      | Percentuale |
|----------------------------------|-------------|
| <b>Immobili</b>                  | 1,50%       |
| <b>Impianti e macchinari</b>     |             |
| Apparecchiature illuminotecniche | 19,0%       |
| Apparecchiature fonica           | 19,0%       |
| Altre apparecchiature e impianti | 19,0%       |
| <b>Attrezzature generiche</b>    |             |
| Attrezzature di laboratorio      | 19,0%       |
| Attrezzature varie               | 19,0%       |
| <b>Attrezzature di scena</b>     |             |
| Costumi                          | 34,0%       |
| Attrezzature di scena            | 15,5%       |
| Elementi di scena                | 15,5%       |
| Strumenti musicali               | 15,5%       |
| <b>Altri beni</b>                |             |
| 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 DLgs n. 367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi.

L'IRAP è determinata tenuto conto della vigente normativa in materia, del D.M. del 3 febbraio 2014 recante i nuovi criteri di ripartizione del Fondo Unico dello Spettacolo nonché della nota del M.I.B.A.C.T. del 9 aprile 2015 prot.5326.

Sono iscritte le imposte differite relative alle differenze temporanee tra i valori contabili di attività e passività ed i corrispondenti valori fiscali. Le imposte anticipate sulle eventuali differenze temporanee attive sono rilevate solo quando è ragionevolmente certo il loro realizzo, tenendo conto della aliquota fiscale 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 31/12/2015 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.



## STATO PATRIMONIALE

### A T T I V I T À

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobiliizzazioni 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 2015, 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 "Quartuccio"      | Roma     | Via dei Larici, 4              | Proprietà Comune di Roma |
| Laboratorio "Ai Cerchi"     | Roma     | Piazza Bocca della Verità, 161 | Proprietà Comune di Roma |
| <b>Totale al 31/12/2015</b> |          | <b>euro</b>                    | <b>17.687.367</b>        |

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 internazionale del marchio "Fondazione Teatro dell'Opera di Roma".

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" accoglie prevalentemente i costi per miglione apportate nel corso dell'anno 2015 agli immobili in diritto d'uso illimitato: Teatro Costanzi e alla scuola di danza di via Ozieri. In particolare, include i costi del personale interno alla Fondazione nonché i costi di consumo esterni sostenuti per la realizzazione dell'adeguamento degli uffici, la ristrutturazione della sala da ballo e dei camerini, la realizzazione della nuova biglietteria e del nuovo Caffè dell'Opera.

Tra le altre immobilizzazioni sono inclusi anche i costi sostenuti per le miglione all'ex Cinema Tiffany nonché la capitalizzazione di alcuni costi straordinari per la riorganizzazione dei depositi di scenografia alla Romanina.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI<br>(importi espressi in €) |                   |                  |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                                         | al 31.12.2014     | incrementi       | decrementi        |
| Diritto d'uso degli immobili                            | 17.877.533        | -                | 190.166           |
| Diritti, brevetti                                       | 76.900            | 4.043            | 37.671            |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili           | 2.397             | -                | 799               |
| Altre immobilizzazioni immateriali                      | 32.579            | 1.300.515        | 64.910            |
| <b>Totale</b>                                           | <b>17.989.409</b> | <b>1.304.568</b> | <b>293.546</b>    |
|                                                         |                   |                  | <b>19.000.421</b> |



### Immobilizzazioni materiali

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

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI<br>(importi espressi in €) | Situazione iniziale al 31.12.2014 |                    | Movimenti dell'esercizio |                              |                        |                  | Situazione finale al 31/12/2015 |                   |                    |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------|------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|
|                                                       | Costo storico                     | Fondo ammortamento | Incrementi               | Decrementi sul costo storico | Riclass. costo storico | Ammortamenti     | Decrementi fondo ammortamento   | Costo storico     | Fondi Ammortamento |
| Edifici                                               | 13.400.000                        | 804.000            | -                        | -                            | -                      | 201.000          | -                               | 13.400.000        | 1.005.000          |
| Patrimonio artistico                                  | 9.302.086                         | -                  | 1.500                    | 5.700                        | -                      | -                | -                               | 9.297.886         | -                  |
| Impianti e macchinari                                 | 2.550.259                         | 2.401.162          | 310.652                  | -                            | -                      | 96.009           | -                               | 2.860.911         | 2.497.171          |
| Attrezzature sceniche                                 | 935.203                           | 770.916            | 218.921                  | -                            | -                      | -                | -                               | 1.154.122         | 770.916            |
| Attrezzature di scena                                 | 23.161.667                        | 17.756.677         | 6.716.816                | -                            | -                      | 2.655.917        | -                               | 29.878.484        | 20.412.595         |
| Altri beni                                            | 1.528.473                         | 1.304.724          | 71.029                   | -                            | -                      | 96.340           | -                               | 1.699.502         | 1.401.064          |
| Immobilizzazioni in corso                             | 28.638                            | -                  | -                        | 28.638                       | -                      | -                | -                               | -                 | 0                  |
| <b>Totale</b>                                         | <b>51.006.326</b>                 | <b>23.037.479</b>  | <b>7.516.917</b>         | <b>34.338</b>                | <b>-</b>               | <b>3.049.266</b> | <b>-</b>                        | <b>56.299.904</b> | <b>26.006.745</b>  |
|                                                       |                                   |                    |                          |                              |                        |                  |                                 |                   | <b>32.204.150</b>  |

La voce "Edifici" è così composta:

| EDIFICI<br>(importi espressi in €) | Situazione iniziale al 31.12.2014 |                    | Movimenti dell'esercizio |            |                |              | Situazione finale al 31/12/2015 |                    |                     |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|------------|----------------|--------------|---------------------------------|--------------------|---------------------|
|                                    | Costo storico                     | Fondo ammortamento | Incrementi               | Decrementi | Ammortamenti   | Svalutazioni | Costo                           | Fondi Ammortamento | Saldo al 31.12.2015 |
| <b>Totale</b>                      | <b>13.400.000</b>                 | <b>804.000</b>     | <b>-</b>                 | <b>-</b>   | <b>201.000</b> | <b>-</b>     | <b>13.400.000</b>               | <b>1.005.000</b>   | <b>12.395.000</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 ridotti in virtù della effettiva attività svolta nel Teatro stesso.

La voce "Patrimonio artistico" è così composta:

| PATRIMONIO ARTISTICO<br>(importi espressi in €) | Situazione iniziale al 31.12.2014 |                    | Movimenti dell'esercizio |              |              |              | Situazione finale al 31/12/2015 |                    |                     |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------------|--------------------|---------------------|
|                                                 | Costo storico                     | Fondo ammortamento | Incrementi               | Decrementi   | Ammortamenti | Svalutazioni | Costo                           | Fondi Ammortamento | Saldo al 31.12.2015 |
| Bozzetti                                        | 8.924.377                         | -                  | 600                      | 5.700        | -            | -            | 8.919.217                       | -                  | 8.919.217           |
| Archivio storico                                | 281.467                           | -                  | -                        | -            | -            | -            | 281.467                         | -                  | 281.467             |
| Archivio musicale                               | 96.302                            | -                  | 900                      | -            | -            | -            | 97.202                          | -                  | 97.202              |
| <b>Totale</b>                                   | <b>9.302.086</b>                  | <b>-</b>           | <b>1.500</b>             | <b>5.700</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>9.297.886</b>                | <b>-</b>           | <b>9.297.886</b>    |

I "Bozzetti", caratterizzati da particolare valore storico ed artistico, sono stati 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 incrementata negli esercizi 2009/2010 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<br>(Importi espressi in €) | Situazione iniziale al<br>31.12.2014 |                  | Movimenti dell'esercizio |            | Situazione finale al 31/12/2015 |                  |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------|------------|---------------------------------|------------------|
|                                                  | Costo storico                        | Fondo<br>amm.to  | Incrementi               | Decrementi | Ammortamenti                    | Svalutazioni     |
| Illuminotecnica                                  | 1.740.911                            | 1.674.938        | 3.001                    | -          | 32.989                          | -                |
| Fonica                                           | 221.518                              | 207.416          | 17.885                   | -          | 239.413                         | -                |
| Audio - Video                                    | 193.320                              | 150.665          | 277.583                  | -          | 44.806                          | -                |
| Termidraulici                                    | 239.541                              | 230.097          | 12.172                   | -          | 251.713                         | -                |
| Telecomunicazione                                | 154.971                              | 137.989          | -                        | -          | 5.979                           | -                |
| <b>Totale</b>                                    | <b>2.550.261</b>                     | <b>2.401.164</b> | <b>310.651</b>           | <b>-</b>   | <b>96.009</b>                   | <b>-</b>         |
|                                                  |                                      |                  |                          |            | <b>2.860.911</b>                | <b>2.497.172</b> |
|                                                  |                                      |                  |                          |            |                                 | <b>363.739</b>   |

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<br>(Importi espressi in €) | Situazione iniziale al<br>31.12.2014 |                   | Movimenti dell'esercizio |            | Situazione finale al 31/12/2015 |                   |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|
|                                         | Costo storico                        | Fondo<br>amm.to   | Incrementi               | Decrementi | Riclass. costo storico          | Ammortamenti      |
| GENERICHE                               | 336.164                              | 297.226           | 29.423                   | -          | 14.301                          | -                 |
| - di laboratorio                        | 599.038                              | 521.945           | 189.497                  | -          | 43.404                          | -                 |
| - altre                                 | <b>935.202</b>                       | <b>819.171</b>    | <b>218.920</b>           | <b>-</b>   | <b>57.705</b>                   | <b>-</b>          |
| DI SCENA                                | 13.197.164                           | 13.006.918        | 1.600.440                | -          | 694.788                         | -                 |
| -costumi                                | 971.385                              | 379.329           | 46.359                   | -          | 153.982                         | -                 |
| -attrezzature di scena                  | 8.473.429                            | 3.958.622         | 5.045.206                | -          | 1.704.242                       | -                 |
| -elementi di scena                      | 519.696                              | 363.551           | 25.815                   | -          | 46.201                          | -                 |
| -strumenti musicali                     | 23.161.665                           | 17.708.419        | 6.716.819                | -          | 2.698.213                       | -                 |
| <b>parziale</b>                         | <b>24.095.867</b>                    | <b>18.527.590</b> | <b>6.935.740</b>         | <b>-</b>   | <b>2.665.917</b>                | <b>-</b>          |
| <b>Totale</b>                           | <b>24.095.867</b>                    | <b>18.527.590</b> | <b>6.935.740</b>         | <b>-</b>   | <b>31.032.606</b>               | <b>21.483.510</b> |
|                                         |                                      |                   |                          |            |                                 | <b>9.848.096</b>  |

Gli incrementi dell'esercizio 2015 includono i costi per gli acquisti di materiale e del personale interno, sostenuti per la realizzazione di costumi e allestimenti scenici riferiti a nuove produzioni che la Fondazione ritiene di riutilizzare nel futuro sia per nuove riprese che per noleggi ad altri teatri.

La voce "Altri beni" è così composta:

| ALTRI BENI<br>(Importi espressi in €) | Situazione iniziale al<br>31.12.2014 |                  | Movimenti dell'esercizio |            | Situazione finale al 31/12/2015 |                  |
|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------|------------|---------------------------------|------------------|
|                                       | Costo storico                        | Fondo<br>amm.to  | Incrementi               | Decrementi | Ammortamenti                    | Svalutazioni     |
| Camion e furgoni                      | 18.042                               | 18.042           | -                        | -          | -                               | -                |
| Mobili e arredi di ufficio            | 1.105.953                            | 836.474          | 59.898                   | -          | 71.863                          | -                |
| Macch.ufficio                         | 125.829                              | 125.010          | -                        | -          | 666                             | -                |
| Apparecch. informatiche               | 378.649                              | 325.198          | 11.132                   | -          | 23.812                          | -                |
| <b>Totale</b>                         | <b>1.628.473</b>                     | <b>1.304.724</b> | <b>71.030</b>            | <b>-</b>   | <b>96.341</b>                   | <b>-</b>         |
|                                       |                                      |                  |                          |            | <b>1.699.505</b>                | <b>1.401.065</b> |
|                                       |                                      |                  |                          |            |                                 | <b>298.438</b>   |

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

Le rimanenze di materiali di consumo ammontano ad euro 171.904, in crescita rispetto al valore dell'esercizio precedente. I prodotti finiti sono pari ad euro 50.939, in lieve incremento rispetto ai valori del 2014.

### Crediti

#### Crediti verso clienti

La voce è così composta:

| CLIENTI<br>(Importi espressi in €) |  | al 31.12.2014    |                  | al 31.12.2015    |                  |
|------------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti              |  | 2.053.930        | 2.434.051        | 2.993.250        | -                |
| Fondo svalutazione crediti         |  | 442.370          | 100.000          | 56.886           | -                |
| <b>Totale</b>                      |  | <b>1.611.560</b> | <b>2.334.051</b> | <b>2.936.364</b> | <b>-</b>         |
|                                    |  |                  |                  |                  | <b>1.009.246</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:



| CLIENTI<br>(Importi espressi in €) | Importo          | Fondo<br>svlutazione | Netto            |
|------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Crediti vs/clienti BT              | 1.254.456        | 485.485              | 768.971          |
| Contispettivi da incassare         | 1.439            | -                    | 1.439            |
| Fatture da emettere                | 245.836          | -                    | 245.836          |
| Note di credito da emettere        | -7.000           | -                    | -7.000           |
| <b>Totale</b>                      | <b>1.494.731</b> | <b>485.485</b>       | <b>1.009.246</b> |

I crediti vs. clienti annoverano principalmente i crediti vs. clienti che hanno stipulato contratti di cambio merce con la Fondazione per i quali, non essendo ancora terminato il periodo contrattuale, non si è proceduto a compensazione con il debito nei confronti della controparte. Per la restante parte la voce include i crediti verso teatri per noleggio di allestimenti e per servizi diversi.

#### Crediti verso Fondatori

Tale voce è così composta:

| CREDITI VERSO FONDATORI<br>(Importi espressi in €) | Totale al<br>31/12/2014 | Totale al<br>31/12/2015 | Esigibili<br>nell'anno | Esigibili<br>oltre l'anno |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|
| Stato                                              | 587.377                 | 1.737.405               | 1.737.405              | -                         |
| Città Metropolitana di Roma Capitale               | 32.000                  | 207.000                 | 207.000                | -                         |
| Roma Capitale                                      | 888.129                 | 1.846.024               | 1.846.024              | -                         |
| Regione Lazio                                      | 4.335.000               | 5.120.000               | 5.120.000              | -                         |
| Fondo svalutazione crediti                         | 717.000                 | -                       | -                      | -                         |
| <b>Totale</b>                                      | <b>5.125.506</b>        | <b>8.910.429</b>        | <b>8.910.429</b>       | <b>-</b>                  |

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

- Stato: euro 1.737.405 relativo al contributo 2014 della trasferta in Giappone per euro 300 mila, per euro 1.155.144 al residuo del contributo FUS per l'anno 2015, per euro 282.259 altri contributi minori;

- Città Metropolitana di Roma Capitale: euro 207.000 composto da euro 32.000 quale saldo contributi relativi all'esercizio 2013 e da euro 175.000 quale contributo relativo all'anno 2015;
- Roma Capitale: euro 1.846.024 relativo al residuo contributo dell'anno 2013 per euro 17.535, al residuo del contributo dell'anno 2014 per euro 168.467 e per euro 1.660.022 al contributo 2015;
- Regione Lazio: euro 5.120.000 riferito al contributo per l'anno 2013 pari ad euro 1.550.000, al contributo 2014 per euro 1.785.000 e al contributo 2015 pari ad euro 1.785.000.

Il fondo svalutazione crediti, pari al 31/12/2014 ad euro 717.000, è stato interamente utilizzato nel corso del 2015.

#### Crediti tributari

La voce è determinata come segue:

| CREDITI TRIBUTARI<br>(Importi espressi in €)  | Totale al<br>31/12/2014 | Totale al<br>31/12/2015 | Esigibili<br>nell'anno | Esigibili oltre<br>l'anno |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|
| Crediti IVA a rimborso                        | 1.519.590               | 1.371.517               | 892.479                | 479.038                   |
| Interessi su crediti IVA a rimborso           | 16.713                  | 10.722                  | 10.734                 | 587                       |
| Credito ex D.A. IVA - esercizio di competenza | 325.363                 | 205.645                 | 205.645                | -                         |
| Ritenute su interessi attivi bancari          | 2.922                   | 3.056                   | 3.056                  | -                         |
| Crediti diversi verso l'erario                | 283.584                 | 283.584                 | 283.584                | -                         |
| <b>Totale</b>                                 | <b>2.148.172</b>        | <b>1.874.523</b>        | <b>1.394.898</b>       | <b>479.625</b>            |

I crediti IVA chiesti a rimborso sono relativi all'annualità 2013 e 2015 e non sono oggetto di contenzioso.

I crediti diversi verso l'erario si riferiscono principalmente a crediti IRAP relativi al saldo dell'annualità 2002, per i quali la Fondazione sta portando avanti le azioni di recupero presso le sedi competenti.



### Crediti verso altri

Tale voce risulta così composta:

| CREDITI VERSO ALTRI<br>(Importi espressi in €)         |  | Totale al<br>31.12.2014 | Totale al<br>31.12.2015 | Esigibili<br>nell'anno | Esigibili<br>oltre l'anno |
|--------------------------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|
| Altri crediti                                          |  | 850.519                 | 1.633.133               | 1.633.133              | -                         |
| Anticipi a fornitori per servizi e materiali allestiti |  | 58.692                  | 113.146                 | 113.146                | -                         |
| Tickets da distribuire ai dipendenti                   |  | 10.649                  | 10.994                  | 10.994                 | -                         |
| Reinquadramenti personale dipendente                   |  | 2.315.197               | 2.315.197               | -                      | 2.315.197                 |
| <b>Totale</b>                                          |  | <b>3.235.058</b>        | <b>4.072.470</b>        | <b>1.757.273</b>       | <b>2.315.197</b>          |

La voce "Altri crediti" si riferisce principalmente a:

- crediti di biglietteria e incassi a mezzo carte di credito e on-line ancora non accreditati (euro 521.516), per lo più incassati nei primi mesi del 2016;
- depositi cauzionali in denaro a fronte di pignoramenti subiti sui conti correnti bancari (euro 512.235) e di acconti in favore della SIAE di partite in corso di definizione (250.710);
- crediti per contributi "art bonus" di competenza dell'esercizio liquidati ad inizio 2016 (euro 300.000);
- altri minori (euro 48.672).

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.

A fronte di tale credito, come di seguito precisato, è iscritto nel passivo uno specifico fondo pari a euro 1.429.331 e debiti per euro 518.284 per le trattenute effettuate nei confronti del personale.

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 che aveva previsto contestualmente l'istituzione di un fondo per euro 575.000 circa, a fronte del rischio di mancata restituzione, corrispondente all'importo degli oneri sociali versati all'INPS 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 operato trattenute sulle liquidazioni del personale posto in quiescenza con percentuale variabile tra il 20 e il 100%.

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.

### DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce è relativa alla consistenza al 31.12.2015 dei depositi bancari e postali per un totale di euro 19.499 e di numerario presso le casse del Teatro pari a euro 8.316.

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi risultanti al 31.12.2015 si riferiscono principalmente 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<br><i>(Importi espressi in €)</i> | al 31.12.2014    | al 31.12.2015    |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ratei attivi                                              | 60.962           | 0                |
| Risconti su Assicurazioni, abbonamenti e altri costi      | 244.238          | 365.446          |
| Risconti su scenografie                                   | 1.579.161        | 1.340.312        |
| <b>Totale</b>                                             | <b>1.884.361</b> | <b>1.705.758</b> |

I risconti sulle scenografie sono riferiti ai costi del personale sostenuti per la realizzazione di allestimenti scenici di produzioni la cui rappresentazione avverrà nel 2016.



## PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ

### PATRIMONIO NETTO

Nella tabella seguente è analizzata la movimentazione delle diverse classi componenti il Patrimonio netto per gli esercizi 2014-2015, così come previsto dall'art. 2427 c.c.:

| PATRIMONIO NETTO<br>(in euro)                                      | A4) Patrimonio netto iniziale | A5) Contributi in patrimonio o a fondo perduto | A6) Riserva indifferibile e perduto | A7) Riserva conversione IUEU RO | A8) Riserva valorizzazione Patrimonio Artistico e Immateriale | A9) Utili (Perdite) a nuovo | A10) Utili Perdite dell'esercizio | TOTALE             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Saldo al 31.12.2013                                                | 10.917.537                    | 4.166.099                                      | 4.556.919                           | 3                               | 18.875.165                                                    | 19.917.693                  | 12.905.145                        | 5.692.884          |
| Destinazione dell'utile d'esercizio a nuovo                        |                               |                                                |                                     |                                 |                                                               | 12.905.145                  | 12.905.145                        |                    |
| Perdita dell'esercizio                                             |                               |                                                |                                     |                                 |                                                               |                             | 4.760                             | 4.760              |
| Saldo al 31.12.2014                                                | 10.917.537                    | 4.166.099                                      | 4.556.919                           | 3                               | 18.875.165                                                    | 32.822.839                  | 4.760                             | 5.697.644          |
| Destinazione della perdita d'esercizio a nuovo                     |                               |                                                | 4.760                               |                                 |                                                               |                             | -4.760                            |                    |
| Apporto socio privato                                              |                               | 171.111                                        |                                     |                                 |                                                               |                             |                                   | 171.111            |
| Utile dell'esercizio                                               |                               |                                                |                                     |                                 |                                                               |                             | 13.193                            | 13.193             |
| Saldo al 31.12.2015                                                | 10.917.537                    | 4.337.210                                      | 4.561.679                           | 3                               | 18.875.165                                                    | 32.822.839                  | 13.193                            | 5.697.946          |
| Diritto d'uso gratuito degli immobili in concessione, inalienabile |                               |                                                |                                     |                                 |                                                               |                             |                                   | 17.897.367         |
| <b>Patrimonio disponibile</b>                                      |                               |                                                |                                     |                                 |                                                               |                             |                                   | <b>-11.005.419</b> |

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 ed altri soggetti privati per euro 4.337.210;
- al numero 2) "Riserva indisponibile" la somma dei risultati positivi degli esercizi 2000-2001-2003-2004-2005-2006-2007-2010-2011-2012-2014 (rispettivamente euro 255.576; 1.987.546; 951.292; 208.874; 265.790; 28.303; 39.503; 23.307; 708.962; 87.760; 4.760) per complessivi euro 4.561.679;
- al numero 4): la "Riserva di valorizzazione del Patrimonio Artistico e apporti immobiliari" che accoglie l'importo della valutazione di parte delle opere artistiche rinvenute nel corso di due esercizi precedenti (2009 e 2010) per euro 5.475.165 e l'apporto del Comune di Roma del Teatro Nazionale per euro 13.400.000 nel 2010;
- 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), 2009 (euro 6.976.529) e 2013 (euro 12.905.145) che sono state riportate a nuovo per complessivi euro 32.822.839.

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 DI QUIESCENZA<br>(Importi espressi in €) | Importo |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| Saldo al 31/12/2014                                                      | 316.071 |
| + accantonamenti e reintegri                                             | 0       |
| - utilizzi                                                               | -43.496 |
| Saldo al 31/12/2015                                                      | 272.575 |

ALTRI FONDI

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

| ALTRI FONDI<br>(Importi espressi in €) | al 31.12.2014 | Utilizzi | Revisione delle valutazioni | Accantonamenti | al 31.12.2015 |
|----------------------------------------|---------------|----------|-----------------------------|----------------|---------------|
| Fondo reinquadramento dipendenti       | 1.489.387     | -        | -60.056                     | 0              | 1.429.331     |
| Fondo controversie legali - lavoro     | 751.200       | 113.300  | 0                           | 0              | 637.900       |
| Totale                                 | 2.240.587     | 113.300  | -60.056                     | 0              | 2.067.231     |

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 fino a capienza del credito di restituzione.

Dette trattenute sono state provvisoriamente contabilizzate tra i debiti diversi per un totale di 518.284 euro al 31.12.2015 (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.

Nel corso dell'esercizio 2015, tenuto conto dei recuperi effettivamente conseguiti e di una analisi puntuale dei crediti ancora iscritti distinguendo tra personale in forza e cessato, si è proceduto ad adeguare il relativo fondo a complessivi euro 1.429.331.