

del premio "Stregagatto-Visioni d'Infanzia" del 2004, nonché alla costituzione della nuova giuria del Premio 2005 per € 30.000,00;

Attività Biblioteca Teatrale Alfonso Spadoni: il residuo proveniente dagli esercizi 2003 e precedenti deriva in larga parte dall'imputazione nel bilancio 2001 di due annualità del contributo della Regione Toscana (2000 e 2001) a seguito della sigla nel mese di dicembre del 2000 della convenzione quinquennale con l'Ente (conclusa nel 2004); l'importo di € 273.746,02 è così dettagliato:

€ 17.000,00 attività di promozione del Convegno dedicato a Paul Claudel e del Centro Teatro Educazione del Teatro della Pergola; € 28.000,00 per l'affidamento dell'incarico a Federculture per l'elaborazione del documento inerente il riposizionamento dell'Ene nel panorama culturale italiano; € 2.774,00 per servizi connessi alla catalogazione, € 77.550,00 per le spese di realizzazione della mostra "La voce e il fenomeno: voci e visioni dall'archivio personale" dedicata all'opera di Carmelo Bene; € 20.000,00 per il sostegno alle attività del Premio "Dante Cappelletti", € 11.600,00 quale impegno per l'implementazione degli strumenti utili al lavoro di catalogazione; attività in collaborazione con l'Università di Firenze € 13.000,00; attività di editoria per la quale è stata espletata e conclusa la gara di affidamento € 103.822,02; per quanto riguarda i residui generati dalla gestione di competenza 2004 di € 52.200,00 gli impegni sono riferibili ai servizi affidati a terzi per la catalogazione del Fondo Costa, la digitalizzazione di manifesti, la realizzazione del sito web;

Promozione, comunicazione e pubblicità: il residuo è prevalentemente generato dalla gestione di competenza del 2004 sia riferita ai teatri sia riferita alla direzione generale, ed è originata da tutti quegli impegni di spesa assunti per la pubblicazione di inserzioni pubblicitarie e realizzazione e stampa di materiali di comunicazione per tutte le attività dell'Ente;

Attività Culturali dei teatri gestiti: il residuo di provenienza del 2003 è relativo all'assunzione di impegni di spesa riferiti alle attività culturali realizzate prevalentemente presso i teatri romani nella corrente stagione.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.2. Trasferimento passivi	€ 865.224,00

Il residuo totale al 31/12/2004 viene dettagliato di seguito:

€ 130.000,00 destinato al sostegno dell'attività degli Organismi di Teatro per l'Infanzia e la gioventù per il 2004 come da Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 350 del 20/12/2004 (e successiva Delibera Presidenziale n. 16 del 15/04/05);

€ 40.000,00 destinato al sostegno dell'attività degli Organismi di Teatro di Ricerca e Sperimentazione per il 2004 come da Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 349 del 20/12/2004 (e successiva Delibera Presidenziale n. 15 del 15/04/05);

€ 520.000,00 destinati al sostegno agli Organismi di promozione e formazione del pubblico, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione (Del. 345 del 29/11/04 – cfr. nota ai residui del capitolo Attività di promozione nei territori)

€ 110.806,00 destinati al sostegno ai circuiti danza per le attività della stagione 2004/05 come da delibera del Consiglio di Amministrazione n. 329 del 11/10/04.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.3. Oneri finanziari	€ 93.009,26

Il residuo al 31/12/2004 si genera prevalentemente dalla gestione di competenza 2004 ed è riferibile prevalentemente a quanto maturato in conto di interessi passivi per l'ultimo trimestre sul conto di Tesoreria e sull'anticipazione dei crediti d'imposta per IVA e IRPEG vantati dall'ente verso lo Stato effettuata sempre con l'Istituto Tesoriere. L'importo di € 2.480,00 è destinato quale quota remunerativa ai partecipanti al capitale.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.4. Imposte, tasse e tributi	€ 23.736,06

Il residuo – interamente riferito al 2004 – corrisponde all'importo IRAP versato nel mese di gennaio (€ 23.248,95) nonché al saldo della TARI del Teatro Quirino del 2004 e ad altri piccoli tributi versati nel 2005.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.6. Spese non classificabili in altre voci	€ 22.625,79

Il residuo totale al termine dell'esercizio proviene prevalentemente dalla gestione di competenza ed è riferibile per € 2.731,84 alle spese per la gestione del condominio

degli appartamenti di Firenze di proprietà dell'Ente (residuo pagato nel mese di febbraio 2005), per € 72,00 ad una sopravvenienza passiva pagata sempre nel 2005, e per € 18.821,95 quale somma di impegni assunti nei confronti di Studi legali incaricati di rappresentare l'ente nelle controversie di cui l'ente stesso è parte attiva o passiva.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.2. Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	€ 531.063,34

Il valore del residuo proveniente da esercizi antecedenti al 2004 di € 454.967,33 è riferibile per € 440.021,28 a quanto appostato nel 2001 quale contropartita della corrispondente posta di Entrata alla Categoria "Trasferimenti dalle Regioni" a seguito del finanziamento riconosciuto dal Protocollo d'Intesa fra Regione Toscana, Soprintendenza per i Beni Artisti e per il Paesaggio di Firenze e l'Ente, siglato nel 2001, nel più ampio quadro del progetto dei lavori di ristrutturazione, adeguamento funzionale e messa a norma del Teatro della Pergola. I residui in oggetto, iscritti in bilancio a partire dal 2001, risultano tutt'ora aperti a causa del differimento dell'esecuzione dei lavori. Gli ulteriori impegni aperti al 31/12/2004 sono riferibili a forniture di beni e servizi per lo più derivanti dalla gestione di competenza 2004.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.5. Indennità anzianità e similari al personale cessato dal servizio	€ 19.026,61

Il residuo al termine dell'esercizio rappresenta quanto ancora dovuto a titolo di indennità di quiescenza all'INPS per il personale ad esso trasferito.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
4.1.1 Partite di giro.	€ 2.277.796,36

Si commentano di seguito le poste più rilevanti che costituiscono il residuo passivo al 31/12/2004:

€ 125.170,93, e € 60.589,62 quali debiti verso l'Erario e Istituti previdenziali di competenza del 2004, il cui versamento viene effettuato nel mese di gennaio 2005; € 19.978,29 quali versamenti da effettuare per trattenute effettuate a favore di terzi: l'impegno include l'importo di € 9.294,83 quale debito verso il T. des Italiens e che va letto in corrispondenza con il parallelo accertamento rilevato alle Partite di giro di Entrata; alle Partite in conto sospesi si evidenzia l'impegno di € 1.011.388,62 quale quota di abbonamenti incassati dai teatri nel 2004 e riferita in termini di competenza agli spettacoli del I semestre del 2005; € 70.005,44 quale impegno da pagare per i lavori di manutenzione straordinaria alla sede della Direzione Generale secondo il piano concordato con la proprietà; infine gli impegni pari a € 804.764,31 riferibili ai teatri gestiti devono essere letti in relazione alla corrispondente posta delle Entrate, in quanto la differenza fra impegni e accertamenti rappresenta l'importo delle disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio.

Per quanto riguarda il residuo al capitolo "Iva su acquisti" l'importo di € 50.554,64 rappresenta quanto dovuto a titolo di IVA a fornitori di beni e servizi ancora da pagare. La posta residua al capitolo "Imposte e tasse estero" rappresenta quanto ancora dovuto a titolo di TVA su fatture del Theatre des Italiens, per il progetto *Les Italiens*.

II — CONTO ECONOMICO 2004

In ottemperanza al DPR 97/2003 lo schema del conto economico è stato redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile per quanto applicabili ed è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e comprende gli accertamenti e gli impegni delle partite correnti del bilancio opportunamente rettificati in base al suddetto criterio.

Il conto economico 2004, infine, è posto a raffronto con il conto economico del 2003 riclassificato secondo lo schema attuale.

Il conto economico 2004 chiude con un avanzo economico di euro 448.079,57 con una variazione positiva rispetto all'esercizio 2003 di euro 454.037,34.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2004	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
16.777.685,90	20.288.230,22	-3.510.544,32

Composizione del Valore della Produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/04	Saldo al 31/12/03	Variazioni
Proventi e corr.vi.	16.619.573,32	20.062.161,45	-3.442.588,13
Altri ricavi e proventi	158.112,58	226.068,77	-67.956,19
	16.777.685,90	20.288.230,22	-3.510.544,32

➤ **Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi**

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Entrate contributive	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	11.452.967,91	15.081.944,72
Altre Entrate_ Rif. Cat. 1.3.1.	5.166.605,41	4.980.216,73
Totale	16.619.573,32	20.062.161,45

La voce " **Entrate da Trasferimenti correnti**" a sua volta comprende le seguenti categorie:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Trasferimenti da parte dello Stato	10.500.000,00	14.316.568,00
Trasferimenti da parte delle Regioni	272.070,00	522.076,47
Trasferimenti dai Comuni e Province	577.733,34	181.117,68
Trasferimenti da parte di altri Enti	103.164,57	62.182,57
Totale	11.452.967,91	15.081.944,72

La voce " **Altre Entrate**" a sua volta comprende soltanto la **categoria 1.3.1**

"Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi"

Analizziamo le categorie più importanti e quelle che hanno registrato le variazioni più significative:

Categoria 1.2.1.*Trasferimenti da parte dello Stato*

Valore al 31/12/2004	Valore al 31/12/2003	Variazioni
10.500.000,00	14.316.568,00	- 3.816.568,00

Tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Contributi Ordinari	10.234.587,00	10.074.000,00
Contributi ord. dello Stato per la danza	265.413,00	65.413,00
Contributi per attività istit.li particolari	0,00	3.977.155,00
Contributi aree disagiate	0,00	0,00
Contributi Unione Europea	0,00	0,00
Totale capitoli	10.500.000,00	14.316.568,00

Nel complesso tale categoria è diminuita di € 3.816.568,00 in quanto l'Ente nel 2004 non ha ricevuto alcun contributo da destinare al finanziamento dei progetti speciali.

Categoria 1.2.2.*Trasferimenti da parte delle Regioni*

Valore al 31/12/2004	Valore al 31/12/2003	Variazioni
272.070,00	522.076,47	-250.006,47

Tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Contributi Regione Toscana	222.070,00	222.076,47
Contributi Regione Campania	50.000,00	300.000,00
Totale Contributi dalle Regioni	272.070,00	522.076,47

Nel complesso tale categoria è diminuita di € 250.006,47 pari all'importo del minor contributo ricevuto nel 2004 da parte della Regione Campania.

Categoria 1.2.3.*Trasferimenti da Comuni e Province*

Valore al 31/12/2004	Valore al 31/12/2003	Variazioni
577.733,34	181.117,68	396.615,66

Nel dettaglio tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Contributo Comune Bologna	41.400,00	82.636,55
Contributo Comune di Roma	456.333,34	52.000,00
Contributo Comune di Firenze	5.000,00	25.822,85
Contributo Provincia di Napoli	75.000,00	20.658,28
Totale Contributi	577.733,34	181.117,68

Si evidenzia un sensibile aumento dei contributi erogati da parte di Enti territoriali rispetto al precedente esercizio.

In particolare la variazione positiva è stata determinata dal contributo erogato dal Comune di Roma a fronte del progetto 'Educazione al Teatro nella Scuola dell'Infanzia'.

Categoria 1.2.4.

Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico e privato

Valore al 31/12/2004	Valore al 31/12/2003	Variazioni
103.164,57	62.182,57	40.982,00

Nel dettaglio tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2004
Contributo Banca di Roma	10.000,00
Contributo Amit	25.000,00
Contributo Ente Cassa di Risparmio di Firenze	50.000,00
Contributo Civita_Ministero degli Esteri	13.000,00
Contributo Mercury	5.164,57
Totale Contributi da altri Enti	103.164,57

In tale categoria sono rilevati contributi di sponsorizzazione e assegnazione di fondi da parte di enti ed associazioni diversi dallo Stato e dagli Enti Territoriali, destinati alla realizzazione di specifiche attività.

Categoria 1.3.1.

Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi

Valore al 31/12/2004	Valore al 31/12/2003	Variazioni
5.166.605,41	4.980.216,73	186.388,68

Tale categoria comprende il capitolo 1.3.1.004 " Proventi, incassi ed altre entrate Teatri gestiti" che ammonta ad € 5.158.905,41 e il capitolo 1.3.1.002 " Proventi derivanti dalla prestazione di servizi" che ammonta ad € 7.700,00.

Analizziamo in dettaglio il capitolo riferito ai Teatri:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Proventi Teatro Quirino	1.743.780,71	1.704.819,36
Proventi Teatro Valle	588.969,35	482.747,26
Proventi Teatro Duse	936.577,80	887.757,36
Proventi Teatro La Pergola	1.845.116,04	1.518.527,77
Totale proventi teatri gestiti	5.114.443,90	4.593.851,75
Proventi Teatro Vascello	44.461,51	89.165,46
Proventi Teatro Les Italiens	0	297.199,53
Totale	5.158.905,41	4.980.216,73

La presente categoria evidenzia una variazione positiva rispetto al 2003 di euro 178.688,68 confermando una tendenza positiva di incassi e presenze nella programmazione dei Teatri gestiti.

➤ **Altri ricavi e proventi**

La voce " comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Redditi e proventi patrim.li_ Cat. 1.3.2.	115.058,03	205.069,48
Poste corr.ve e comp.ve spese corr_Cat. 1.3.3	43.054,55	20.999,29
Totale	158.112,58	226.068,77

Analizziamo le categorie più importanti e quelle che hanno registrato le variazioni più significative:

Categoria 1.3.2.

Redditi e proventi patrimoniali

Valore al 31/12/2004	Valore al 31/12/2003	Variazioni
15.069,48	15.069,48	0

Tale categoria comprende i seguenti capitoli:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Affitti di immobili	15.069,48	15.069,48
Totale Redditi e proventi patrim.li	15.069,48	15.069,48

La categoria comprende le entrate per l'affitto degli appartamenti di proprietà in Firenze.

Rispetto al Rendiconto finanziario gli importi 2003 e 2004 sono stati rettificati di € 648,72 in applicazione del principio della competenza.(Rif voce "Risconti passivi 2003" dello Stato Patrimoniale).

Nella categoria è inoltre compreso il capitolo 1.3.2.004 "Interessi attivi su mutui, depositi, conti correnti e crediti verso Erario" correttamente allocato nella voce "Proventi finanziari" secondo quanto previsto nello schema di riclassificazione.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2004	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
16.194.765,76	20.392.848,51	-4.198.072,75

Composizione del Costo della Produzione

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003	Variazioni
Costi per materie prime, cons,	56.260,17	55.671,98	588,19
Costi per servizi	8.636.004,72	12.908.931,88	-4.272.927,16
Costi per godimento beni di terzi	406.534,70	384.000,01	22.534,69
Costi per il personale	6.810.959,17	6.704.569,89	106.389,28
Ammortamenti e svalutazioni	156.894,99	173.368,06	-16.473,07
Oneri diversi di gestione	128.112,01	166.306,69	-38.194,68
	16.194.765,76	20.392.848,51	-4.198.082,75

➤ Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario, alcuni capitoli della

Categoria 1.1.3. "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi".

In dettaglio:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003	Variazioni
Acquisto di libri, riviste e giornali	7.573,11	7.500,00	73,11
Acquisto materiali di consumo	45.273,62	47.171,98	-1.898,36
Acquisto vestiario e divise	3.413,44	1.000,00	2.413,44
Totale	56.260,17	55.671,98	588,19

➤ Costi per servizi

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario, le seguenti categorie:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003	Variazioni
Uscite per gli organi dell'Ente	248.782,04	226.127,61	22.654,43
Uscite per l'acq. di beni di cons.	496.982,76	507.555,68	-10.572,92
Spese per prestazioni istituz.li	7.089.239,92	10.152.688,45	-3.063.448,53
Trasferimenti passivi	801.000,00	2.022.560,14	-1.221.560,14
Totale	8.636.004,72	12.908.931,88	-4.272.927,16

Analizziamo le categorie più importanti e quelle che hanno registrato le variazioni più significative:

Categoria 1.2.1.

Spese per prestazioni istituzionali

Valore al 31/12/2004	Valore al 31/12/2003	Variazioni
7.089.239,92	10.152.688,45	-3.063.448,53

Tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Uscite Teatri gestiti	4.825.027,46	4.494.693,10
Uscite Teatri gestiti vigilanza antincendio	270.862,20	0
Attività culturali teatri	0	60.000,00
Attività di danza	156.293,00	174.947,00
Attività di promozione nei territori	0	305.000,00
I premi	48.031,04	46.770,00
Editoria	180.204,90	125.000,00
Programmi Unione Europea	0	0
Interventi di promozione in Italia e all'estero	0	43.288,42
Interventi di programm. in Italia e all'estero	0	96.502,05
Spese di Pubblicità	897.743,75	871.696,90
Teatroteca-Emeroteca	44.000,00	0
Videoteatroteca	0	348,33
Progetti internazionali	39.000,00	3.447.022,65
Altre iniziative culturali	575.877,57	462.477,00
Biblioteca Alfonso Spadoni	52.200,00	24.943,00
Teatro e carcere	0	0
Totale	7.089.239,92	10.152.688,45

La notevole diminuzione di spesa rilevabile sulla categoria corrisponde alla mancata assegnazione dei contributi per i Progetti Speciali da parte del MIBAC.

Categoria 1.2.2.

Trasferimenti passivi

Valore al 31/12/2004	Valore al 31/12/2003	Variazioni
801.000,00	2.022.560,14	-1.221.560,14

Tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003
Trasferimenti pass. per interventi di promozione	170.000,00	847.965,71
Trasferimenti pass. per attività di danza	70.000,00	56.431,00
Trasferimenti pass. per interventi di programm.	520.000,00	1.055.163,43
Trasferimenti pass. per interventi di progr int.le	41.000,00	63.000,00
Totale	801.000,00	2.022.560,14

La variazione rappresenta il minor investimento dell'Ente sul 2004 per il sostegno ai Circuiti, al Teatro per l'Infanzia e al Teatro di Ricerca in considerazione delle diverse modalità di intervento e delle effettive minori disponibilità ulteriormente ridotte a seguito della Variazione straordinaria di fine esercizio (VI Variazione al Bilancio).

➤ **Costi per godimento beni di terzi**

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario un unico capitolo della **Categoria 1.1.3. "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi"**

ed in particolare il capitolo 1.1.3.010 "Fitto locali D.G. ETI" che accoglie il costo sostenuto dall'Ente per la locazione dei locali in cui si trova la Direzione Generale.

Rispetto al Rendiconto finanziario gli importi 2003 e 2004 sono stati rettificati di rispettivamente di € 46.618,83 e di € 48.203,92 in applicazione del principio della competenza. (Rif voce "Risconti attivi" dello Stato Patrimoniale)

➤ **Costi per il personale**

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario, la **categoria 1.1.2.**

"Oneri per il personale in attività di servizio"

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003	Variazioni
Oneri per il pers. in serv.	6.810.959,17	6.704.569,89	106.389,28
Totale	6.810.959,17	6.704.569,89	106.389,28

Tale categoria comprende i seguenti capitoli opportunamente riclassificati secondo il nuovo schema introdotto dal D.P.R. 97/2003.

Descrizione	Valori	Valori
Stipendi ed altri Assegni Fissi Parastato e Teatri	3.864.078,71	3.890.455,88
Indennità di Ente (Parastato)	50.440,36	0
Compensi Lavoro Straordinario Teatri	393.692,97	496.452,54
Indennit... Rimb. Spese Missioni	28.298,85	43.514,50
Indennita'e Rimborso Spese Missioni Estero	13.646,32	7.117,90
Personale di Terzi Presso l'Ente	0	9.000,00
Totale a) Stipendi e salari	4.350.157,21	4.446.540,82
Oneri Prev. e Assistenziali a carico del Personale	1.296.644,39	1.359.000,34
Altri Oneri Sociali a carico dell'ente	7.000,00	6.680,30
Oneri Previdenziali, Assistenziali, Assicurativi	17.070,06	10.885,77
Totale b) Oneri sociali	1.320.714,45	1.376.566,41
INA Polizze Personale Indennità cessato Servizio	352.285,15	133.947,88
Quota ind. Anzianità Personale teatri	252.958,65	251.656,93
Totale c) Trattamento di fine rapporto	605.243,8	385.604,81
Corsi per il personale	29.903,20	15.000,00
Fondo Retrib.ne Risultato Dirigenti e Direttore Generale	168.100,51	139.252,85
Fondo Miglioramento Enti Art.12 DPR 43/90	276.000,00	300.605,00
Spese per Prestazioni Sostitutive di Mensa	60.840,00	41.000,00
Totale e) Altri costi	534.843,71	495.857,85
Totale costi per il personale	6.810.959,17	6.452.912,96

Riguardo agli oneri per il personale in attività di servizio la variazione negativa rispetto al 2003 di euro 106.389,28 è dovuta all'aggiornamento obbligatorio delle polizze INA a seguito del rinnovo del CCNL verificatosi in chiusura del 2003 e che ha disposto l'innalzamento della quota dell'Indennità Integrativa Speciale nella base di calcolo per il trattamento di quiescenza dal 30 al 70%.

➤ **Ammortamenti e svalutazioni**

La voce non trova alcun riscontro nel Rendiconto finanziario trattandosi di una tipica scrittura di assestamento che rettifica il risultato derivante dalla differenza tra Entrate Correnti e Spese correnti.

In dettaglio:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003	Variazioni
Ammortam. Immob. immateriali	7.515,76	8.686,39	-1.170,63
Ammortam. Immob. materiali	149.379,23	164.681,67	-15.302,44
Totale	156.894,99	173.368,06	-16.473,07

➤ **Oneri diversi di gestione**

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario, le seguenti categorie:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003	Variazioni
Spese non classificabili in altre voci	49.918,45	27.752,89	22.165,56
Oneri tributari.	78.193,56	138.553,80	-60.360,24
Totale	128.112,01	166.306,69	-38.194,68

La categoria 1.2.4. Oneri tributari accoglie tutte le imposte e tasse di competenza dell'anno 2004 ed ammonta complessivamente ad € 249.476,33. Nel presente prospetto di bilancio l'importo è stato suddiviso nelle voci "Oneri diversi di gestione" e "imposte sul reddito" così come previsto nello schema di conto economico.

In particolare:

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003	Variazioni
Oneri diversi di gestione	78.193,56	138.553,80	-60.360,24
Imposte sul reddito	171.282,77	186.446,20	-15.163,43
Totale	249.476,33	325.000,00	-75.523,67

La differenza positiva di € 60.360,24 è dovuta al fatto che sul bilancio 2003 hanno gravato spese per il condono fiscale di € 98.787,00.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Composizione

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003	Variazioni
Proventi finanziari	99.988,55	190.000,00	-90.011,45
Oneri finanziari	-193.420,41	-167.014,45	-26.405,96
	-93.431,86	22.985,55	-116.417,41

➤ **Proventi finanziari**

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario, il capitolo 1.3.2.004 "Interessi attivi su mutui, depositi, conti correnti e crediti verso Erario" inserito nella categoria "Redditi e proventi patrimoniali" e qui correttamente allocato nella voce "Proventi finanziari" secondo quanto previsto nello schema di conto economico.

Il capitolo in esame rileva la stima degli interessi maturati nel corso dell'esercizio sui crediti IVA e IRPEG. La diminuzione trae origine da un minore accantonamento degli interessi maturati sui crediti in quanto parzialmente incassati nel 2004.

➤ **Oneri finanziari**

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario, la categoria 1.2.3 "Oneri finanziari".

Descrizione	Valori 2004	Valori 2003	Variazioni
Interessi passivi	189.636,24	164.028,32	25.607,92
Uscite e commissioni bancarie	1.300,12	500,72	799,40
Remunerazione al capitale	2.480,00	2.480,00	0
Arrotondamenti	4,05	5,41	-1,36
Totale	193.420,41	167.014,45	26.405,96

Il ricorso all'anticipazione bancaria è necessario per far fronte alle spese obbligatorie e alle obbligazioni formalmente assunte dall'Ente. Si ricorda in questa sede che, come per tutti gli altri soggetti del mondo teatrale, l'Ente assume impegni per la realizzazione dell'attività istituzionale, sulla base della stagione teatrale (a cavallo di due anni solari), mentre il contributo ordinario viene erogato per anno solare. Pertanto, il contributo per il 2004 copre impegni assunti dall'Ente già nell'esercizio precedente.

A parziale rimborso degli interessi passivi sostenuti per il ricorso all'anticipazione bancaria il Ministero interviene, di norma, finanziando, attraverso la BNL SCCT, il rimborso del 50% della spesa per interessi passivi sostenuta nell'esercizio precedente; si rappresenta che nel primo trimestre del 2005 l'Ente ha incassato il contributo in conto interessi relativo agli anni 2001 e 2002 nella somma totale di € 150.190,77.

Per quanto riguarda l'incremento del costo per oneri finanziari rispetto all'esercizio 2003 si evidenzia che per far fronte alla crisi di liquidità dovuta ai tempi di erogazione del contributo ordinario (che nell'anno 2004 è avvenuto in tre rate: la prima al 6/4/04, la seconda al 11/5/04 e il saldo - pari alla metà dell'intero contributo per 5.763.000,00 euro - al 10/12/04), l'Ente ha proceduto a stipulare con l'Istituto Tesoriere un contratto

di cessione dei crediti d'imposta per IVA e IRPEG ad un tasso leggermente superiore a quello applicato all'anticipazione sul conto di tesoreria (+1,25). L'operazione è stata perfezionata nel mese di giugno 2004 per acquisire una indifferibile liquidità. Il costo dell'operazione nell'anno 2004 in termini di interessi passivi ha pertanto assorbito il risparmio maturato sul conto di tesoreria, con una spesa complessiva comunque inferiore alle previsioni di bilancio.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Composizione

Descrizione	Saldo al 31/12/04	Saldo al 31/12/03	Variazioni
Proventi straordinari	229.862,61	452.121,17	-222.258,56
Oneri straordinari	0	0	0
	229.862,61	452.121,17	-222.258,56

➤ Proventi straordinari

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario, il totale delle variazioni in meno derivanti dal riaccertamento dei residui 2004 (rif. pag. 24 del Bilancio Consuntivo Finanziario Gestionale 2004)

III – STATO PATRIMONIALE 2004

In ottemperanza al DPR 97/2003 lo schema dello stato patrimoniale è stato redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2424 del codice civile per quanto applicabili ed è accompagnato da un elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e del reddito da essi prodotto così come richiesto dall'art 42 del decreto.

Il conto patrimoniale 2004 è posto a raffronto con quello del 2003 riclassificato secondo lo schema attuale.

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

Criteri di valutazione

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

Materiali

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

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben