

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.4. Imposte, tasse e tributi	€ 23.305,92

Il residuo corrisponde all'importo IRAP e ad altri piccoli tributi versati nel 2006.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
1.2.6. Spese non classificabili in altre voci	€ 126.306,29

Il residuo totale al termine dell'esercizio proviene prevalentemente dalla gestione di competenza ed è riferibile per € 21.461,65 agli impegni assunti nei confronti di Studi legali incaricati di rappresentare l'ente nelle controversie di cui l'ente stesso è parte attiva o passiva incarichi, € 33.594,64 quale importo da versare allo Stato a seguito dell'applicazione del Decreto Legge 211 del 17/10/2005 (interventi straordinari per il contenimento della spesa pubblica), € 71.250,00 quale impegno assunto nei confronti di ARCUS S.p.A. per spese di istruttoria e compenso per il monitoraggio in merito al contributo di € 2.850.000,00.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.2. Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari	€ 10.593,80

Il residuo al 31/12/2005 è generato dalla gestione di competenza ed è riferito per € 2.880,00 al saldo del compenso allo studio Socialdesign per l'ideazione del nuovo logotipo dell'Ente, e per € 7.713,80 per interventi di manutenzione straordinaria sull'immobile del Teatro Quirino.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.2. Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	€ 670.081,62

Il valore del residuo proveniente da esercizi antecedenti al 2005 di € 446.721,28 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 che si prevede avranno inizio nel corrente anno 2006.

Gli ulteriori impegni aperti al 31/12/2005 sono riferibili a forniture di beni e servizi per lo più derivanti dalla gestione di competenza 2005 per interventi improcrastinabili di manutenzione straordinaria al Teatro della Pergola e al Teatro Valle

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.5. Indennità anzianità e similari al personale cessato dal servizio	€ 52.204,95

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	€ 2.748.483,67

Si commentano di seguito le poste più rilevanti che costituiscono il residuo passivo al 31/12/2005:

€ 114.229,43, e € 58.829,73 quali debiti verso l'Erario e Istituti previdenziali di competenza del 2005, il cui versamento viene effettuato nel mese di gennaio 2006;
€ 13.845,87 quali versamenti da effettuare per trattenute effettuate a favore di terzi quali Organizzazioni sindacali e altri aventi credito; alle Partite in conto sospesi si evidenzia l'impegno di € 1.089.570,26 quale quota di abbonamenti incassati dai teatri nel 2005 e riferita in termini di competenza agli spettacoli del I semestre del 2006; infine gli impegni pari a € 892.649,44 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 € 70.867,36 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 per il progetto *Les Italiens*.

II – CONTO ECONOMICO 2005

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 2005, infine, è posto a raffronto con il conto economico del 2004 riclassificato secondo lo schema attuale.

Il conto economico 2005 chiude con un avanzo economico di euro 37.438,64.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
17.698.771,97	16.677.697,35	-1.021.074,62

Composizione del Valore della Produzione

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004	Variazioni
Proventi e corr.vi.	17.679.701,61	16.619.573,32	-1.060.128,29
Altri ricavi e proventi	19.070,36	58.124,03	39.053,67
	17.698.771,97	16.677.697,35	-1.021.074,62

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

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario:

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004
Entrate contributive	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	13.055.336,66	11.452.967,91
Altre Entrate_ Rif. Cat. 1.3.1.	4.624.364,95	5.166.605,41
Totale	17.679.701,61	16.619.573,32

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

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004
Trasferimenti da parte dello Stato	8.990.000,00	10.500.000,00
Trasferimenti da parte delle Regioni	150.000,00	272.070,00
Trasferimenti dai Comuni e Province	230.336,66	577.733,34
Trasferimenti da altri Enti Pubbl. E Priv.	3.685.000,00	103.164,57
Totale	13.055.336,66	11.452.967,91

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 31/12/2005	Valore al 31/12/2004	Variazioni
8.990.000,00	10.500.000,00	- 1.510.000,00

Tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004
Contributi Ord. Stato Prosa e Danza	8.990.000,00	10.500.000,00
Contributi per attività istit.li particolari	0,00	0,00
Contributi aree disagiate	0,00	0,00
Contributi Unione Europea	0,00	0,00
Totale capitoli	8.990.000,00	10.500.000,00

Nel complesso tale categoria è diminuita di € 1.510.000,00 in quanto l'Ente nel 2005 ha ricevuto un minor contributo da destinare al finanziamento dell'attività ordinaria.

Categoria 1.2.2.

Trasferimenti da parte delle Regioni

Valore al 31/12/2005	Valore al 31/12/2004	Variazioni
150.000,00	272.070,00	-122.070,00

Tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2005	Valori
Contributi Regione Lazio	150.000,00	0
Contributi Regione Toscana	0	222.070,00
Contributi Regione Campania	0	50.000,00
Totale Contributi dalle Regioni	150.000,00	272.070,00

Nel complesso tale categoria è diminuita di € 122.070,00 in seguito al mancato ricevimento dei contributi delle Regioni Toscana e Campania parzialmente compensato dall'importo del contributo ricevuto nel 2005 dalla Regione Lazio.

Categoria 1.2.3.

Trasferimenti da Comuni e Provincie

Valore al 31/12/2005	Valore al 31/12/2004	Variazioni
230.336,66	577.733,34	-347.396,68

Nel dettaglio tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004
Contributo Comune Bologna	40.000,00	41.400,00
Contributo Comune di Roma	169.036,66	456.333,34
Contributo Comune di Firenze	21.300,00	5.000,00
Contributo Provincia di Napoli	0	75.000,00
Totale Contributi	230.336,66	577.733,34

Si evidenzia una sensibile diminuzione dei contributi erogati da parte di Enti territoriali rispetto al precedente esercizio. La variazione è dovuta alla diminuzione dei contributi erogati dal Comune di Roma per la realizzazione di vari progetti e la mancata erogazione del contributo da parte del Comune di Napoli finalizzata ad un unico progetto il "Centenario Peppino Di Filippo"

Categoria 1.2.4.

Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico e privato

Valore al 31/12/2005	Valore al 31/12/2004	Variazioni
3.685.000,00	103.164,57	3.581.835,43

Nel dettaglio tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004
Contributo Banca di Roma	10.000,00	10.000,00
Contributo Amit	25.000,00	25.000,00
Contributo Ente Cassa di Risp. di Firenze	0	50.000,00
Contributo Civita_Ministero degli Esteri	0	13.000,00
Contributo Mercury	0	5.164,57
Contributo Roma Tor Vergata	250.000,00	0
Contributo Arcus S.p.A.	3.400.000,00	0
Totale Contributi da altri Enti	3.685.000,00	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.

In particolare L'Ente nell'anno 2005 ha ricevuto dall' Arcus. S.p.A. € 3.400.000,00 di cui € 550.000,00 per il finanziamento del progetto "Altre scene 05" realizzato nell'anno 2005 e € 2.850.000,00 per il finanziamento dell'attività progettuale dell'anno.

Categoria 1.3.1.

Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi

Valore al 31/12/2005	Valore al 31/12/2004	Variazioni
4.624.364,95	5.166.605,41	-542.240,46

Tale categoria comprende il capitolo 1.3.1.004 " Proventi, incassi ed altre entrate Teatri gestiti" che ammonta ad € 4.581.717,20 e il capitolo 1.3.1.002 " Proventi derivanti dalla prestazione di servizi" che ammonta ad € 42.647,75

Analizziamo in dettaglio il capitolo riferito ai Teatri:

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004
Proventi Teatro Quirino	1.487.548,77	1.743.780,71
Proventi Teatro Valle	650.841,52	588.969,35
Proventi Teatro Duse	827.337,87	936.577,80
Proventi Teatro La Pergola	1.614.107,95	1.845.116,04
Totale proventi teatri gestiti	4.579.836,11	5.114.443,90
Proventi Teatro Vascello	0	44.461,51
Proventi Att. Estiva Coll Com. Roma	1.881,09	0
Totale	4.581.717,20	5.158.905,41

L'analisi dei proventi dei Teatri gestiti evidenzia una variazione negativa rispetto al 2004 di euro 534.607,80 per la quale si rinvia a quella effettuata in sede di esame del Rendiconto Finanziario.

> Altri ricavi e proventi

La voce " comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario:

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004
Redditi e proventi patrim.li_ Cat. 1.3.2.	106.911,13	115.058,03
Poste corr.ve e comp.ve spese corr_Cat. 1.3.3	551.130,88	43.054,55
Totale	658.042,01	158.112,58

Rispetto al Rendiconto Finanziario si è provveduto ad estrapolare quelle voci che, secondo lo schema di riclassificazione previsto dalla normativa, devono essere allocate in altre voci del Conto Economico.

In particolare

- ❖ la voce "Redditi e Proventi patrimoniali Cat 1.3.2 " di € 106.911,13 è -
stata così suddivisa:

Descrizione	Altri Ricavi	Prov finanz.
Affitti di immobili	15.069,48	0
Int. Att. su mutui, dep. e crediti	0	91.841,65
Totale	15.069,48	91.841,65

In dettaglio:

Categoria 1.3.2.

Redditi e proventi patrimoniali

Valore al 31/12/2005	Valore al 31/12/2004	Variazioni
15.069,48	15.069,48	0

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

- ❖ la voce "Poste correttive e comp.ve di uscite correnti Cat 1.3.3 " di € 551.130,88 è stata così suddivisa:

Descrizione	Altri Ricavi	Prov straord.ri
Recuperi e rimborsi diversi	5.896,43	545.234,45
Totale	5.896,43	545.234,45

COSTO DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
17.889.684,40	16.194.765,76	1.694.918,64

Composizione del Costo della Produzione

Descrizione	Valori 2005	Valori	Variazioni
Costi per materie prime, cons,	59.273,80	56.260,17	3.013,63
Costi per servizi	9.817.680,29	8.158.922,52	1.658.757,77
Costi per godimento beni di terzi	897.424,63	883.616,90	13.807,73
Costi per il personale	6.754.975,49	6.810.959,17	-55.983,68
Ammortamenti e svalutazioni	163.124,37	156.894,99	6.229,38
Oneri diversi di gestione	197.205,82	128.112,01	69.093,81
Totale	17.889.684,40	16.194.765,76	1.694.918,64

➤ **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 2005	Valori 2004	Variazioni
Acquisto di libri, riv. e giornali	5.938,20	7.573,11	-1.634,91
Acquisto materiali di consumo	49.342,55	45.273,62	4.068,93
Acquisto vestiario e divise	3.993,05	3.413,44	579,61
Totale	59.273,80	56.260,17	3.013,63

➤ **Costi per servizi**

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

Descrizione	Valori 2005	Valori	Variazioni
Uscite per gli organi dell'Ente	217.312,72	248.782,04	-31.469,32
Uscite per l'acq. di beni di cons.	492.540,84	496.982,76	-4.441,92
Spese per prestazioni istituz.li	8.067.074,43	6.612.157,72	1.454.916,71
Trasferimenti passivi	1.040.752,30	801.000,00	239.752,30
Totale	9.817.680,29	8.158.922,52	1.658.757,77

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

Categoria 1.2.1.

Spese per prestazioni istituzionali

Valore al 31/12/2005	Valore al 31/12/2004	Variazioni
8.067.074,43	6.612.157,72	1.454.916,72

Tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2005	Valori
Uscite Teatri gestiti	3.970.531,84	4.347.945,26
Uscite Teatri gestiti vigilanza antincendio	271.252,60	270.862,20
Attività di danza	25.513,00	156.293,00
I premi	48.000,00	48.031,04
Editoria	26.401,90	180.204,90
Drammaturgia	245.000,00	0
Interventi di promozione in Italia e all'estero	310.000,00	0
Teatroteca-Emeroteca	39.700,80	44.000,00
Progetti internazionali	1.031.750,00	39.000,00
Altre iniziative culturali	799.585,19	575.877,57
Biblioteca Alfonso Spadoni	13.290,00	52.200,00
Comunicazione, promoz. e pubblicità	1.046.884,56	897.743,75
Attività culturali Teatri gestiti	19.800,00	0
Progetto Teatri Metropolitani	219.364,54	0
Totale	8.067.074,43	6.612.157,72

La comparazione dei dati 2005 e 2004 permette di comprendere che nell'anno 2005 l'Ente ha utilizzato le risorse disponibili in modo diverso rispetto all'esercizio precedente, cercando di dare maggiore spazio ad alcune attività fondamentali per lo sviluppo della cultura teatrale. In particolare l'ETI ha rivolto la propria attenzione ai Progetti internazionali, alla Ricerca e a progetti specifici quali la Drammaturgia ed il Progetto Teatri Metropolitani.

L'Ente ha altresì dato ampio spazio a specifiche iniziative quali "Progetto Altre Scene", gli interventi della "Notte Bianca" e a numerose mostre culturali.

Quanto sopra ha sicuramente determinato un maggiore investimento da parte dell'Ente in Spese di comunicazione, promozione e pubblicità che hanno subito un incremento rispetto al 2004 di circa € 150.000,00.

Categoria 1.2.2.

Trasferimenti passivi

Valore al 31/12/2005	Valore al 31/12/2004	Variazioni
1.040.752,30	801.000,00	239.752,30

Tale categoria comprende:

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004
Trasferimenti pass. per interventi di promozione	479.754,00	170.000,00
Trasferimenti pass. per attività di danza	0	70.000,00
Trasferimenti pass. per interventi di programm.	519.998,30	520.000,00
Trasferimenti pass. per interventi di progr int.le	41.000,00	41.000,00
Totale	1.040.752,30	801.000,00

La variazione rappresenta il maggiore investimento dell'Ente nel 2005 per il sostegno ai Circuiti, al Teatro per l'Infanzia, al Teatro di Ricerca e al Progetto "La Nuova Ecole Des Maitres-Thierry Salmon".

➤ **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" e parte di quanto contabilizzato nel capitolo 44 relativo ai Teatri gestiti.**

In particolare

Descrizione	Valori 2005	Valori
Fitto locali ETI D.G.	421.990,72	408.119,79
Fitto locali Quirino	161.520,81	159.795,50
Fitto locali Duse	278.033,05	280.505,57
Fitto locali Valle	35.880,05	35.196,04
Totale	897.424,63	883.616,90

Rispetto al Rendiconto finanziario gli importi 2004 e 2005 sono stati rettificati rispettivamente di € 48.203,92 e di € 48.738,90 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 2005	Valori 2004	Variazioni
Oneri per il pers. in serv.	6.754.975,49	6.810.959,17	-55.983,68
Totale	6.754.975,49	6.810.959,17	-55.983,68

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

Descrizione	Valori 2005	Valori
Stipendi ed altri Assegni Fissi Parastato e Teatri	4.059.642,85	3.864.078,71
Indennità di Ente (Parastato)	47.908,77	50.440,36
Compensi Lavoro Straordinario Teatri	375.668,06	393.692,97
Indennit... Rimb. Spese Missioni	44.391,00	28.298,85
Indennità e Rimborso Spese Missioni Estero	12.239,60	13.646,32
Personale di Terzi Presso l'Ente	0	0
Totale a) Stipendi e salari	4.541.855,28	4.350.157,21
Oneri Prev. e Assistenziali a carico del Personale	1.307.653,78	1.296.644,39
Altri Oneri Sociali a carico dell'ente	6.661,70	7.000,00
Oneri Previdenziali, Assistenziali, Assicurativi	10.247,60	17.070,06
Totale b) Oneri sociali	1.324.563,08	1.320.714,45
INA Polizze Personale Indennità cessato Servizio	83.738,60	352.285,15
Quota ind. Anzianità Personale teatri	277.721,73	252.958,65
Totale c) Trattamento di fine rapporto	361.460,33	605.243,8
Corsi per il personale	11.976,80	29.903,20
Fondo Retrib.ne Risultato Dirigenti e Dir. Generale	183.705,00	168.100,51
Fondo Miglioramento Enti Art.12 DPR 43/90	303.000,00	276.000,00
Spese per Prestazioni Sostitutive di Mensa	30.420,00	60.840,00
Totale e) Altri costi	529.101,8	534.843,71
Totale costi per il personale	6.754.975,49	6.810.959,17

Riguardo agli oneri per il personale in attività di servizio si osserva una variazione positiva rispetto al 2004 di euro 55.983,68 determinata dalla continua azione di miglioramento dell'assetto organizzativo. Tale risultato positivo è ancor più evidente laddove si evidenzia che:

- L'Ente ha dovuto anche far fronte agli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale del personale dei Teatri gestiti il cui costo ha gravato interamente sull'anno di riferimento.
- L'Ente nel corso dell'anno 2005 ha intrapreso una serie di nuove attività quali il "Progetto Villa Pamphilj" e l'apertura del Teatro Tor Bella Monaca affidato dal Comune di Roma in gestione all'ETI, alle quali si è fatto fronte esclusivamente con il personale in servizio.

➤ **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 2005	Valori 2004	Variazioni
Ammortam. Immob. immateriali	14.799,94	7.515,76	7.284,18
Ammortam. Immob. materiali	148.324,43	149.379,23	-1.054,80
Totale	163.124,37	156.894,99	6.229,38

➤ **Oneri diversi di gestione**

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

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004	Variazioni
Spese non classificabili in altre voci	134.628,35	49.918,45	84.709,90
Oneri tributari.	62.577,47	78.193,56	-15.616,09
Totale	197.205,82	128.112,01	69.093,81

La categoria 1.2.6 Spese non classificabili in altre voci accoglie le seguenti voci:

Descrizione	Valori
Uscite per liti arbitraggi risarc e acc	55.988,32
Uscite per realizzo entrate	78.640,03
Totale	134.628,35

La categoria 1.2.4. Oneri tributari accoglie tutte le imposte e tasse di competenza dell'anno 2005 ed ammonta complessivamente ad € 239.518,59. 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 2005	Valori 2004	Variazioni
Oneri diversi di gestione	62.577,47	78.193,56	-15.616,09
Imposte sul reddito	176.941,12	171.282,77	5.658,35
Totale	239.518,59	249.476,33	-9.957,74

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Composizione

Descrizione	Valori 2005	Valori 2004	Variazioni
Proventi finanziari	91.841,65	99.988,55	-8.146,90
Oneri finanziari	-219.831,54	-193.420,41	-26.411,13
Risult. Gest. finanz	-127.989,89	-93.431,86	-34.558,03

➤ **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 2005

➤ **Oneri finanziari**

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

Descrizione	Valori	Valori 2004	Variazioni
Interessi passivi	216.188,29	189.636,24	26.552,05
Uscite e commissioni bancarie	1.133,25	1.300,12	-166,87
Remunerazione al capitale	2.480,00	2.480,00	0
Arrotondamenti	30,00	4,05	25,95
Totale	219.831,54	193.420,41	26.411,13

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 2005 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 2004 si evidenzia che per far fronte alla crisi di liquidità dovuta ai tempi di erogazione del contributo ordinario l'Ente nel 2004 ha proceduto a stipulare con l'Istituto Tesoriere un contratto di cessione dei crediti di 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 2005 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	Valori 2005	Valori 2004	Variazioni
Proventi straordinari	545.234,45	0	545.234,45
Oneri straordinari	-45.711,07	0	-45.711,07
Sopravv att. residui	126.806,70	229.862,61	-103.055,91
Sopravv. Pass. residui	-94.943,55	0	-94.943,55
	531.386,53	229.862,61	301.523,92

➤ **Proventi straordinari € 545.234,45**

La voce comprende, con riferimento al Rendiconto Finanziario, una parte di quanto contabilizzato nella categoria "1.3.3 Poste Correttive e comp.ve di uscite correnti" parzialmente allocata nella voce "Altri ricavi e proventi" alla quale si rinvia.

In particolare si tratta di:

1. Rimborso INAIL annualità pregresse € 112.864,03 (pag. 6)
2. Rimborso BNL SACT per contributi in c/interessi anni 2001-2002 € 150.190,77 (pag. 6)
3. Rimborso MIBAC spese concernenti Vigili del Fuoco anni 2002-2003 € 280.130,00 (pag. 6)
4. Altre sopravvenienze € 2.049,65

➤ **Oneri straordinari € 45.711,07**

La voce comprende in particolare per € 33.594,64 la rilevazione delle somme accantonate in virtù del D.L. 17/10/2005 n. 211 in relazione alla III categoria dell'Uscite, che dovranno essere versate allo Stato entro il 30/06/2006. *Quali sono gli altri oneri straordinari*

➤ **Sopravvenienze attive Gestione Residui € 126.806,70**

La voce comprende il totale delle variazioni diminuzione derivanti dal riaccertamento dei residui passivi 2005 (rif. pag. 24 del Bilancio Consuntivo Finanziario Gestionale 2005)

➤ **Soppravvenienze passive Gestione Residui € 94.943,55**

La voce comprende il totale delle variazioni in diminuzione derivanti dal riaccertamento dei residui attivi 2005 (rif. pag. 10 del Bilancio Consuntivo Finanziario Gestionale 2005)

III – STATO PATRIMONIALE 2005

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 2005 è posto a raffronto con quello del 2004 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 rettificate 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 si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Categorie di beni	%
Immobili	3
Impianti	10
Macchine elettroniche	20
Attrezzature	15
Mobili e Arredi	12
Automezzi	25

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti