

ASSOCIAZIONE TEATRO DI ROMA - Associazione riconosciuta
VIA DEI BARBIERI N. 21 – 00186 ROMA
CODICE FISCALE 08481800582 – P.IVA 02067821005
REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PRIVATE N. 10 REGIONE LAZIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2010

Signori Soci,

Il bilancio in esame, di cui la presente nota integrativa redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile chiude con un avanzo di euro 1.438,36 al netto delle imposte correnti e differite.

Il rendiconto in approvazione è stato redatto con riferimento alle norme del Codice Civile in vigore dal 1 gennaio 2004 (D.Lgs. 17/1/2003 n. 6 e successive modifiche e integrazioni) e nel rispetto della normativa per quanto concerne i criteri di redazione del bilancio, ispirati a regole di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Associazione. Le norme fiscali applicate sono quelle di TUIR 917/86 come modificato dal D.Lgs. 12/12/2003 n. 344/2003 . Nella redazione dei documenti di sintesi si è tenuto conto anche dei principi elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti per le aziende No Profit del luglio 2002.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio la somma differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Criteri di redazione e di valutazione

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, nonché nella presente Nota Integrativa, vengono fornite tutte le informazioni obbligatorie che sono ritenute sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione ai sensi degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile.

Vi rendiamo noto che:

- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e 2423 bis comma 2 del codice civile;
- non sono stati indicati proventi non realizzati alla data di chiusura del bilancio;
- si è tenuto conto invece dei rischi e delle perdite conosciuti anche dopo tale data;
- non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico;
- non vi sono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Nelle valutazioni sono stati osservati i criteri di cui agli artt. 2424-bis, 2425-bis e 2426 del Codice Civile, immutati rispetto al precedente esercizio.

In particolare vi informiamo che:

- le immobilizzazioni immateriali sono valutate secondo il criterio del costo, comprensivo degli eventuali oneri di acquisto.
- I diritti di utilizzo delle licenze software sono stati ammortizzati secondo il piano di ammortamento già stabilito e tuttora rapportato alla residua possibilità di utilizzo.

- Le immobilizzazioni immateriali comprendono anche le spese sostenute per i lavori di restauro e manutenzione straordinaria degli spazi teatrali “Argentina”, “India”, “Tor Bella Monaca” e “Quarticciolo”; dette spese sono state ammortizzate tenendo presente la durata residua del contratto di comodato dei singoli immobili.
- le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori. L’ammortamento sistematico in atto, tiene conto della residua possibilità di utilizzazione di ogni cespite e risulta coerente con l’andamento produttivo. Per la definizione del piano di ammortamento e quindi delle relative quote si è fatto riferimento ai coefficienti massimi di ammortamento stabiliti nella tabella D.M. 17 novembre 1992, i quali, in relazione ai beni cui si riferiscono, sono ritenuti sufficientemente rappresentativi del normale periodo di deperimento e consumo dei beni stessi nel settore in cui opera l’Associazione.
- I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi, mentre i costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a conto economico, ferma restando la verifica circa la deducibilità fiscale degli stessi nell’anno di sostenimento.
- I crediti verso clienti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e la svalutazione prudenziale dei crediti stessi pari ad euro 9.025,51 mediante accantonamento all’apposito fondo.
- Gli altri crediti iscritti nell’attivo circolante sono iscritti al valore nominale.
- I costi di funzionamento di esercizi futuri si riferiscono alle spese sostenute

nell'esercizio 2010, ma correlabili ai ricavi del 2011.

- Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.
- I ratei ed i risconti sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale ed economica dei proventi comuni a più esercizi.
- Il trattamento di fine rapporto risulta calcolato e aggiornato secondo la normativa vigente. Si precisa che sulla rivalutazione è stata calcolata e versata l'imposta sostitutiva dell'11%.
- I debiti risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale.
- I ricavi ed i costi sono stati determinati secondo principi di prudenza e di competenza economica.

L'analisi delle voci di bilancio aventi maggiore rilevanza consente di evidenziare quanto segue:

Immobilizzazioni immateriali

importi in euro

	software	spese adeguamento teatro	lavori su beni di terzi
Costo	392.292	56.827	4.348.720
Amm.ti e svalutazioni precedenti	382.114	27.904	3.186.080
Incrementi	3.012	0	134.050
Amm.to 2010	11.684	2.066	98.069
VALORE RESIDUO	1.506	26.857	1.198.621

Nella voce "lavori su beni di terzi" gli incrementi di si riferiscono a migliorie apportate al Teatro Argentina e al Teatro India. In particolare al Teatro Argentina sono stati effettuati lavori per il rifacimento di soffitti, quinte e fondali, mentre le migliorie apportate al Teatro India si riferiscono ai lavori per l'allestimento dell'atrio della sala

B, della sala A e del locale sartoria sala B e C. Gli investimenti relativi ai Teatri di Cintura si riferiscono all'impianto telefonico.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

	attrezzature specifiche	mobili macchine ufficio	impianto fonico	macchine elettroniche	impianti palco	beni strumentali < 516	automezzi
Costo	715.093	498.862	128.116	457.319	147.283	488.116	7.182
Amm.ti preced.	599.439	231.872	119.809	364.450	130.017	488.116	7.182
Incrementi	15.732	0	0	11.304	10.000	20.311	0
Amm.to 2010	43.678	45.575	6.529	33.551	6.031	20.311	0
Valore residuo	87.708	221.415	1.778	70.622	21.235	0	0

Immobilizzazioni finanziarie: € 7.000,00; la voce si riferisce alla partecipazione, unitamente ad altri teatri stabili, della Fondazione per l'Arte Teatrale "P.L.A.TEA." con sede in Roma a Via di Villa Patrizi n. 10. La Fondazione ha come scopo la diffusione della cultura teatrale nell'ambito nazionale ed internazionale.

Le variazioni intervenute nelle altre voci dell'attivo possono riassumersi nel seguente schema:

importi in euro

voce	saldo iniziale	incremento	svalutazione	spostamento	decremento	saldo finale
Crediti v/soci	85.216	0	0	0	0	85.216
Costi es. 2010	130.737	73.876	0	0	204.613	0
Rimanenze finali	142.924	131.076	0	0	142.924	131.076
Acconti	3.110	0	0	3.110	0	0
Crediti v/clienti	879.275	2.333.627	5.043	0	2.207.079	1.000.780
Crediti v/erario	3.263.482	1.528.315	0	0	2.429.822	2.361.975
Crediti contr.stat.	348.472	1.586.959	0	0	1.618.039	317.392
Crediti v/Com.Roma	1.699.000	4.072.167	0	0	4.859.712	911.455
Crediti v/Regione	2.470.000	2.339.734	0	0	0	4.809.734
Crediti v/Provincia	250.000	427.633	0	0	414.671	262.962
Altri crediti/TFR tes.	249.914	1.214.145	0	0	678.112	785.947
Depositi cauzionali	92.741	31.849	0	0	39.454	85.136
Dispon.liquide	80.459	12.958.798	0	0	12.583.407	455.850
Ratei attivi	0	0	0	0	0	0
Risconti attivi	36.483	38.123	0	0	29.405	45.201

Si precisa che i costi di competenza di esercizi futuri, esposti nel bilancio 2009 tra le rimanenze, sono stati riclassificati nel presente rendiconto tra i crediti realizzabili entro l'esercizio successivo.

Si precisa che nessun credito iscritto nell'attivo è di durata residua superiore ai cinque anni. Risultano ancora immutati i **crediti verso i soci** per versamenti ancora dovuti al fondo di dotazione, così costituiti:

- Euro 14.202,56 dal Comune di Roma;
- Euro 71.013,48 dalla Regione Lazio.

Le **rimanenze finali**, pari ad € 131.176,00 rappresentano la quota di costi di allestimento relativi agli spettacoli "Il misantropo" (€ 86.969,00), "Fratelli di Storia" (€ 44.107,00) e che sono correlati ai ricavi 2011.

In relazione ai **crediti verso l'Erario** si rileva che i crediti IVA vengono rimborsati

dallo Stato mediante l'istituto della compensazione limitatamente ad euro 516.457,00 per ogni anno; per l'anno 2010 l'eccedenza rispetto a detta cifra, chiesta a rimborso per euro 231.363,00 sarà, presumibilmente, rimborsata nel 2015. Nel 2010 l'Ufficio delle Entrate ha liquidato i crediti IVA 2006 e 2007 per € 348.862,00 oltre interessi ed altresì sta predisponendo il pagamento del credito 2008.

L'ufficio delle Entrate ha altresì liquidato il credito Irpeg da mod.Unico 2005,2006 e 2007 per € 906.102,00 comprensivo di interessi.

Tra i **crediti diversi** esigibili entro l'esercizio successivo, pari ad euro 464.676,54, rilevano il credito verso l'Università di Tor Vergata per contributo assegnato per il 2010 ai Teatri di Cintura per € 100.000,00; costi esercizio 2011 per € 202.843,71; € 33.297,18 per acconto a fornitori; € 19.783,00 per crediti verso dipendenti ed il credito verso il gestore elettronico della biglietteria per € 95.282,00; la restante parte è la sommatoria di modesti importi residuali non collocabili in altre voci dell'attivo.

Tra i crediti diversi esigibili oltre l'esercizio successivo appare l'importo di € 321.270,34 quale credito verso l'INPS per il TFR versato al fondo di Tesoreria. L'importo, esposto per esigenze di completezza trova contropartita nei fondi di accantonamento per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato. Si precisa che le quote di accantonamento al predetto fondo sono state imputate a decorrere dal 2007 per competenza nei precedenti e nel presente bilancio.

Relativamente ai **risconti attivi** si precisa che si tratta, prevalentemente, di costi di assicurazione di competenza dei prossimi esercizi e di prestazioni di servizi a cavallo d'anno.

Patrimonio Netto

Quanto al patrimonio netto esso è costituito dal fondo di dotazione nella misura di 170.431,00, dalla riserva per contributi accantonati in sospensione d'imposta per € 514.397,00 e da avanzi di gestione interamente tassati per complessivi € 381.400,52. Tali riserve non possono essere distribuite in aderenza alla natura non lucrativa del nostro ente.

- **Le variazioni intervenute nelle voci del passivo** trovano indicazione nel seguente schema:

importi in euro

voce	saldo iniziale	incremento	decremento	utilizzi	saldo finale
Fondo rischi e oneri	580.000	451.712	130.000	64.878	836.834
Debiti per TFR	463.116	334.801	0	18.379	779.538
Debiti v/banche	3.397.237	14.688.437	13.746.263	0	4.339.411
Deb. prestazioni da rendere	377.556	1.156.208	1.068.500	0	465.264
Debiti v/fornitori	3.783.220	10.356.275	10.097.908	0	4.041.587
Debiti tributari	391.418	1.114.119	1.111.893	0	393.644
Debiti v/istituti previdenziali	223.531	1.490.953	1.516.330	0	198.154
Altri debiti	274.332	1.859.853	1.894.675	0	239.510
Ratei e risconti passivi	885.000	1.852	359.000	0	527.852

Il **fondo per rischi ed oneri**, saldo al 1/1/2010 € 580.000,00 è costituito dal fondo rischi vertenze per € 420.000,00, e dal F.fo svalutazione crediti Teatri di Cintura per € 416.834,00.

Il fondo rischi vertenze, saldo iniziale € 580.000,00, saldo finale € 420.000,00 è stato utilizzato per € 64.878,00 a seguito della sentenza relativa alla causa Sublime e della definizione della vertenza Pistoni, decrementato per € 130.000,00 e di nuovo

incrementato per 34.878,00 sulla scorta delle valutazioni dei legali dell'Associazione.

Di nuova costituzione è il fondo svalutazione crediti Teatri di Cintura € 416.834,00 per la parte riferibile al credito verso Regione Lazio e Provincia di Roma per il 2009 e 2010 e verso il Comune di Roma per il 2010; si tratta del recupero che gli Enti Soci potrebbero effettuare sui contributi assegnati per effetto dei minori costi sostenuti e documentati.

L'accantonamento ai predetti fondi trova contropartita nel conto economico alle voci B12 e B 13 per 456.755,00.

- I **debiti per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**, pari ad € 779.538,15 sono costituiti quanto ad € 458.267,81 dal TFR presso l'azienda e quanto ad € 321.270,34 dal TFR presso il l'INPS. Complessivamente registrano un incremento di euro 110.804,00 pari alla quota accantonata ed alla rivalutazione di competenza dell'anno, ed un decremento di euro 18.379,00 per utilizzi dovuti alla risoluzione di rapporti di lavoro. Le quote maturate nell'anno 2010 sono state versate all'Inps.
- Si precisa inoltre che i **debiti per prestazioni da rendere** si riferiscono agli incassi anticipati degli abbonamenti e biglietti per la stagione 2011.
- I **debiti tributari** e quelli verso istituti previdenziali rappresentano rispettivamente le passività a breve termine per ritenute Ires ed acconti Irap dell'esercizio nonché i debiti verso i vari istituti previdenziali ed assistenziali pagati entro il corrente anno.

Si precisa che non sussistono accertamenti fiscali e previdenziali a carico delle annualità pregresse.

- In ordine alle imposte differite si rileva che la loro imputazione in bilancio è

preordinata ad assicurare che tutti gli oneri la cui tassazione è procrastinata in virtù di norme fiscali esplichino la relativa fiscalità nel bilancio in cui sono stati sostenuti. In particolare le imposte differite attive sono state calcolate sui fondi rischi tassati.

- Gli altri debiti, pari ad euro 239.509,14 si riferiscono per lo più ad € 168.353,00 a spettanze verso il personale ivi comprese le ferie maturate e non godute al 31/12/10; quanto ad euro 52.744,00 a debiti verso il Comune di Roma relativi al personale comandato presso l'Associazione.
- In ordine ai **risconti passivi**, € 526.000,00 si precisa che si tratta dei contributi relativi ai teatri di cintura, per la parte di competenza degli esercizi futuri. La quota è stata calcolata secondo criteri temporali.
- Si precisa che non si è proceduto alla patrimonializzazione di oneri finanziari.

Ricavi

In ordine al punto 10 dell'art. 2427 c.c. (ripartizione dei ricavi secondo categorie di attività), si fornisce il seguente dettaglio in Euro e la variazione rispetto all'esercizio precedente:

	2010	2009	Variazione %
• RICAVI SPETTACOLI	1.523.845	1.729.635	-11,90
• RICAVI SPETTACOLI IN TOURNEE	1.218.640	1.438.087	-15,25
• CONTRIBUTI STATALI	1.586.959	1.742.361	-8,92
• CONTRIBUTI REGIONE LAZIO	2.000.000	2.000.000	-----
• CONTRIBUTI PROVINCIA DI ROMA	250.000	250.000	-----
• CONTRIBUTI COMUNE DI ROMA	3.100.000	3.100.000	-----
• CONTRIBUTI FINALIZZATI	1.973.277	2.095.527	-5,83

• PROVENTI DIVERSI	71.583	365.730	-80,43
TOTALE al netto delle rimanenze finali	11.724.304	12.721.340	- 7,84

Si osserva che i ricavi (esclusa la voce relativa alle quote di allestimento da rinviare agli esercizi successivi) sono complessivamente diminuiti rispetto allo scorso esercizio di euro 997.036,00.

L'importo indicato alla voce 17 C) del Conto Economico, "**Interessi ed altri Oneri Finanziari**" è così suddiviso:

• INTERESSI PASSIVI BANCARI	Euro	44.259
• INTERESSI DI MORA	Euro	60
TOTALE	Euro	44.318

I "Proventi straordinari ed oneri straordinari" del Conto Economico si analizzano come segue:

- **Proventi straordinari**, euro 670.059,00: si riferiscono per € 130.000 a sopravvenienze attive relative alle cause di lavoro dipendente,(€ 30.000,00 per accordi definiti e € 100.000, per valutazioni dell'ufficio legale); per € 100.000,00 trattasi dei maggiori contributi del Comune di Roma per i Teatri di Cintura relativi al 2008; quanto ad € 359.000,00 derivano dall'eliminazione della voce Risconti passivi accantonata nel 2009 nel passivo quale quota di competenza degli anni 2010-2011-2012 ed infine per il residuo di € 81.000,00 da insussistenze di debiti verso fornitori per prescrizioni e rettifiche di varia natura.
- **Soppravvenienze passive**, euro 428.254,00: si tratta quanto ad € 371.722,99 del mancato incasso del credito verso il Comune di Roma per la differenza tra la quota dovuta per i Teatri di Cintura dell'anno 2009 ed il rendiconto dei costi effettivamente sostenuti nonché dalla mancata attivazione del Teatro Lido; per € 20.136,00 dal minor rimborso da parte del Ministero per i Beni e le Attività

Culturali delle spese dei Vigili del Fuoco relativi al 2008; quanto ad € 19.139,00 al minor rimborso di quota interessi da parte dell'Erario mentre per la residua quota si tratta di costi relativi ad esercizi precedenti non conoscibili alla data di chiusura dell'esercizio 2009 e di storni di elementi dell'attivo contabilizzati in precedenza.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito scaturiscono dai seguenti conteggi:

IRAP 2010					
REDDITO OPERATIVO					5730
COSTO LAVORO SUBORDINATO					3253578
PARASUBORDINATI + COLL.OCCASIONALI					102923
ALTRE VARIAZIONI IN AUMENTO					456755
ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE					3886
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA					3815101
DEDUZIONI					631342
VALORE PRODUZIONE NETTA					3183759
ALiquota 4,51%					143588
IRAP DOVUTA					143588
IRES 2010					
UTILE DI BILANCIO					1438
VARIAZIONI IN AUMENTO					828061
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE					344339
REDDITO					485160
ALiquota IRES 27,5%					133419
IRES DOVUTA					133419

Notizie sui dipendenti

In ordine ai dipendenti la percentuale è stata calcolata su 312 giorni lavorativi per ognuno rispetto alle giornate effettivamente lavorate dagli stessi, indipendentemente dal tipo di settimana lavorativa (lunga o corta) e dal numero dei giorni di contratto per il personale a termine. Il numero dei dipendenti ripartiti per categoria è stato il seguente:

<u>IN CORSO D'ANNO</u>	<u>N.</u>	<u>% GG. LAV.</u>	<u>AL 31.12.2010</u>
DIRIGENTI	3	26,92	1
IMPIEGATI TEMPO INDETERMINATO	32	62,71	31
TECNICI TEMPO INDETERMINATO	8	71,71	8
IMPIEGATI TEMPO DETERMINATO	2	31,41	1
TECNICI TEMPO DETERMINATO TEATRO	42	2,92	1
TECNICI TEMPO DETERM. COMPAGNIE	78	10,07	0
PERSONALE DI SALA	48	25,04	23
PERSONALE ARTISTICO	302	5,66	2

Adempimenti di cui al Codice sulla Privacy D. Lgs. 30/6/2003 n. 196

In relazione alle norme sulla Privacy l'Associazione ha redatto il documento programmatico sulla sicurezza e lo ha rinnovato annualmente ponendo in essere tutti gli adempimenti previsti dal Codice.

Adempimenti di cui al D Lgs. 81/2008

Il servizio prevenzione e protezione dei rischi dell'Associazione in attuazione della normativa per il miglioramento della sicurezza e della salute sui luoghi di lavoro ha redatto i documenti di valutazione dei rischi e attuato le misure corrispondenti con particolare riferimento al rischio antincendio.

Organi istituzionali

Le spese di funzionamento degli organi istituzionali si ripartiscono nei seguenti emolumenti qui evidenziati al lordo degli oneri contributivi a carico del Teatro:

- Consiglieri	Euro 55.126,00
- Collegio dei Revisori	Euro 29.476,00

Impegni non risultanti dal bilancio

In ordine al punto 9) dell'art. 2427 c.c. (impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale) è a Voi noto che in sede di approvazione del bilancio consuntivo devono essere già delineati tutti gli impegni assunti per la stagione successiva. In sintesi l'Associazione dovrà utilizzare le risorse finanziarie che ad essa deriveranno dagli incassi e dai contributi degli Enti sovventori per le seguenti attività:

Spettacoli di produzione e coproduzione:

Il misantropo di Molière – Regia di Massimo Castri

Fratelli di Storia (Piazza d'Italia - La Repubblica di un solo giorno) di Marco Baliani e Ugo Riccarelli – Regia di Marco Baliani

Visite guidate – Regia di Claudio Longhi e Luca Scarlini

Dopo la battaglia di Pippo Delbono – Regia di Pippo Delbono

Finale di partita di S. Beckett – Regia di Massimo Castri

La resistibile ascesa di Arturo Ui di B. Brecht – Regia di Claudio Longhi

Line di I. Horovitz – Regia di Walter Le Moli

Ospitalità

Il mio Avaro di Luigi De Filippo

Aspettando Godot di S. Beckett

Sogno di una notte di mezza estate di W. Shakespeare

Il mercante di Venezia di W. Shakespeare
Il malato immaginario di Molière
Vestire gli ignudi di L. Pirandello
Operette morali di G. Leopardi
Phaedra's love di S. Kane
La sirena di G. Tomasi di Lampedusa
I promessi sposi alla prova di G. Testori
Il Dio conteso di A. Martino
Terra matta di V. Pirrotta
Grimmless di Ricci Forte
Edipo di N. Garella
Freddo di L. Noren
Il vecchio e il cielo di C. Lievi
Extremities di W. Mastro Simone
Nella pietra di C. Wolf
Auntie & me di M. Panych
Faccia da cucchiaino di L. Hall
Alexis, una tragedia greca di E. Casagrande
Orson Welles' Roast di M. De Vita Conti e G. Battiston
Don Chisciotte di F. Bellini
La canzone di Nanda di G. Casale
Lavori in corso di C. Fava
La rivoluzione siamo noi di G. Paladino
Atto senza parole di S. Beckett

Gli Orazi e i Curiazi di B. Brecht

Laboratorio Piero Gabrielli

In collaborazione con le Istituzioni prosegue il percorso di integrazione di bambini con e senza difficoltà attraverso lo strumento teatrale.

Attività nei Teatri di Cintura:

Tor Bella Monaca: n. 78 recite di ospitalità, n. 6 recite di produzione e n. 5 laboratori.

Teatro Biblioteca Quarticciolo: n. 83 recite di ospitalità, n. 5 recite di produzione e n. 6 laboratori.

Si precisa inoltre che l'Associazione detiene la partecipazione di cui alla voce "immobilizzazioni finanziarie" e che non ha emesso alcun titolo.

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

In ordine al risultato d'esercizio, il Consiglio propone di destinare l'avanzo di gestione a riserva patrimoniale da reinvestire nell'attività istituzionale.

Il Consiglio di Amministrazione