

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 31.12.2012

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 20,87 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 gli enti Non Profit nel maggio 2011.

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.

I criteri di redazione del bilancio e di valutazione delle voci non si discostano da quelli utilizzati negli anni precedenti,.

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”, 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 13.630,67 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 2012, ma correlabili ai ricavi del 2013.
- Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo alla data del 31.12.2012.
- 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 tutti i dipendenti hanno optato per il trasferimento del proprio TFR presso l'INPS che pertanto a decorrere dal 2007 è stato accantonato presso l'Istituto di previdenza.
- 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	395.304	56.827	4.550.180
Amm.ti e svalutazioni precedenti	395.304	32.036	3.392.428
Incrementi	0	0	31.518
Amm.to 2012 e svalutazioni	0	2.066	99.525
VALORE RESIDUO	0	22.725	1.089.745

Nella voce "lavori su beni di terzi" gli incrementi di si riferiscono a migliorie apportate

al Teatro Argentina e al Teatro India.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

	attrezzature specifiche	mobilia macchine ufficio	impianto fonico	macchine elettroniche	impianti palco	beni strumentali < 516	automezzi
Costo	194.485	503.104	128.116	473.858	157.283	562.785	7.182
Amm.ti preced.	103.285	322.414	127.163	427.468	145.709	562.785	7.182
Incrementi	4.714	0	2.730	4.049	0	5.269	0
Amm.to 2012	23.548	45.220	893	24.922	2.408	5.269	0
Valore residuo	72.366	135.470	2.790	25.517	9.166	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. La voce non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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

voce	saldo iniziale	incremento	svalutazione	spostamento	decremento	saldo finale
Crediti v/soci	85.216	0	0	0	14.203	71.013
Rimanenze finali	20.000	12.984	0	0	20.000	12.984
Crediti v/clienti	992.467	2.002.591	3.926	0	2.163.481	827.651
Crediti v/erario	2.179.582	3.811.919	0	0	3.300.802	2.690.699
Crediti contr.stat.	330.121	1.659.199	0	0	1.751.770	237.550
Crediti v/Com.Roma	473.606	4.340.000	0	0	4.213.606	600.000
Crediti v/Regione	5.965.165	1.700.000	0	0	2.569.734	5.095.431
Crediti v/Provincia	427.633	338.816	0	0	641.449	125.000
Altri crediti/TFR tes.	921.500	440.044	0	0	723.523	638.021
Depositi cauzionali	61.354	1.817	0	0	29.939	33.232
Dispon.liquide	16.503	1.008.015	0	0	697.378	327.140
Risconti attivi	5.570	3.659	0	0	5.570	3.659

Si precisa che nessun credito iscritto nell'attivo è di durata residua superiore ai cinque anni.

I **crediti verso i soci** per versamenti ancora dovuti al fondo di dotazione, registrano un decremento di € 14.203,00 dovuto al versamento da parte del Comune ed il saldo si riferisce alla Regione Lazio.

Le **rimanenze finali**, pari ad € 12.984,00 rappresentano la quota di costi di allestimento relativa allo spettacolo "Tutto per bene", sostenuti nel 2012 e che sono correlati alle riprese e quindi ai ricavi del 2013.

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 2012 l'eccedenza rispetto a detta cifra, chiesta a rimborso per euro 282.768,00 sarà, presumibilmente, rimborsata nel 2017. Nel 2012 l'Ufficio delle Entrate ha liquidato Ires da Unico 2008 per € 181.149,00 oltre interessi ed

IRAP per € 2.525,00. E' stata altresì presentata domanda di rimborso per IRES dovuta al riconoscimento della deducibilità IRAP per € 121.466,00.

Tra i **crediti diversi** esigibili entro l'esercizio successivo, pari ad € 125.452,67 rilevano i costi esercizio 2013 per € 20.622,68; € 27.839,10 per crediti e anticipi verso dipendenti; 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 € 512.568,58 quale credito verso l'INPS per il TFR versato al fondo di Tesoreria a decorrere dal 2007. L'importo esposto trova contropartita nel Passivo alla voce trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, comprensivo sia del TFR versato al predetto fondo , sia di quello precedente rimasto presso l'azienda.

La **liquidità** è così ripartita: quanto ad € 316.636,00 c/anticipi presso BNL per contributi statali, quanto ad € 10.504,00 da assegni e contanti.

I **depositi cauzionali**, € 33.232,00 si riferiscono alla SIAE.

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 € 383.127,39. Tali riserve non possono essere distribuite in aderenza alla natura non lucrativa del nostro ente. La voce al 01/01/2012 di € 1.067.955,86 registra un

incremento di € 20,87 pari all'avanzo di gestione 2012.

- **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	632.494	269.000	0	83.595	817.899
Debiti per TFR	888.610	111.876	0	28.000	972.486
Debiti v/banche	4.556.272	14.485.718	14.567.289	0	4.474.701
Deb. prestazioni da rendere	457.432	1.383.639	1.443.011	0	398.060
Debiti v/fornitori	3.944.367	9.431.928	10.422.773	0	2.953.522
Debiti tributari	230.819	824.688	820.628	0	234.879
Debiti v/istituti previdenziali	208.301	1.230.064	1.215.651	0	222.714
Altri debiti	480.253	861.729	983.060	0	358.922
Ratei e risconti passivi	532.560	0	6.560	0	526.000

Il **fondo per rischi ed oneri**, saldo al 1/1/2012 € 632.493,69 è costituito dal fondo rischi vertenze per € 473.985,12, dal fondo svalutazione crediti Teatri di Cintura per € 63.913,42, dal fondo per rinnovi contrattuali per € 100.000,00, dal fondo per lavori ciclici per € 50.000,00 e dal fondo svalutazione crediti Regione Lazio per € 130.000,00.

- Il fondo rischi vertenze, stanziato sulla scorta delle valutazioni dei legali dell'Associazione con saldo iniziale € 446.000,00 e saldo finale € 473.985,12 è stato incrementato per € 89.000,00 in relazione a nuove vertenze, e decrementato per € 61.014,88.
- Il fondo svalutazione crediti Teatri di Cintura, saldo iniziale € 86.493,69 è stato decrementato di € 22.580,27 per la quota non liquidata dal Comune di Roma per il 2011.

- Il fondo rinnovi contrattuali non ha subito utilizzi. Alla fine del 2012 è stato rinnovato il Patto Integrativo con i dipendenti, ed il fondo sta registrando utilizzi nel corrente anno, in relazione ai debiti pregressi.
- Il fondo per lavori ciclici di manutenzione è stato stanziato per far fronte ai lavori ricorrenti di manutenzione e pittura del Teatro Argentina.
- Il fondo svalutazione crediti di € 130.000,00 si riferisce ad una prudenziale svalutazione dei crediti per contributi in conto esercizio, della Regione Lazio del 2009, pari al 10% degli stessi.

L'accantonamento ai predetti fondi trova contropartita nel conto economico alla voce B 12 e B 13. Trattandosi di fondi tassati si è tenuto conto della relativa fiscalità differita mediante iscrizione nell'attivo del credito per imposte prepagate per €73.975,00.

I **debiti per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**, pari ad € 972.486,36 sono costituiti quanto ad € 459.917,78 dal TFR presso l'azienda e quanto ad € 512.568,58 dal TFR presso il l'INPS. Complessivamente registrano un incremento di euro 111.876,46 pari alla quota accantonata ed alla rivalutazione di competenza dell'anno, ed un decremento di euro 28.000,00 per utilizzi dovuti all'anticipazione di TFR. Le quote maturate nell'anno 2012 sono state versate all'Inps. Sulla rivalutazione è stata regolarmente versata l'IRPEF.

- Si precisa inoltre che i **debiti per prestazioni da rendere** si riferiscono agli incassi anticipati degli abbonamenti e biglietti per la stagione 2013/2014.
- I **debiti tributari** e quelli verso istituti previdenziali rappresentano rispettivamente le passività a breve termine per ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente oltre alle imposte sul reddito dell'esercizio come

risultano dai prospetti seguenti, 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 358.923,00 si riferiscono quanto ad € 217.279,00 a spettanze verso il personale ivi comprese le ferie maturate e non godute al 31/12/12; quanto ad euro 45.226,00 a debiti pregressi verso il Comune di Roma relativi al personale comandato presso l'Associazione; quanto ad euro 69.867,00 a debiti verso la SIAE relativi a diritti su sponsorizzazioni.
- In ordine ai **risconti passivi**, Si precisa che si tratta dei contributi relativi ai teatri di cintura, per la parte residua di competenza del 2013.
- 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:

	2012	2011	Variazione %
• RICAVI SPETTACOLI	1.243.536	1.651.190	-24,69

• RICAVI SPETTACOLI IN TOURNEE	1.062.472	1.080.863	- 1,70
• COPRODUZIONI	0	178.088	
• CONTRIBUTI STATALI	1.556.907	1.650.603	- 5,68
• CONTRIBUTI REGIONE LAZIO	1.700.000	2.000.000	-15,00
• CONTRIBUTI PROVINCIA DI ROMA	250.000	250.000	-----
• CONTRIBUTI COMUNE DI ROMA	3.100.000	3.100.000	-----
• CONTRIBUTI FINALIZZATI	1.639.558	1.630.316	+ 0,56
• PROVENTI DIVERSI	135.200	202.756	-33,32
TOTALE al netto delle rimanenze finali	10.687.673	11.743.816	- 8,99

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 1.056.143,00. La voce contributi statali figura al netto dell'importo di €102.292,00 e ciò in ottemperanza alla legge 78/2010 che ne ha imposto la riduzione in misura pari al 5% dei consumi intermedi del 2010, così come definiti dalla circolare MEF n. 31/ 2012. La voce trova contropartita nel credito verso il Ministero.

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

• INTERESSI PASSIVI BANCARI	Euro	147.500
• INTERESSI DI MORA E RITARDATO PAGAMENTO	Euro	2.981
TOTALE	Euro	150.481

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

- **Proventi straordinari**, euro 358.341,00: si riferiscono per € 130.266,00 alla differenza sulla liquidazione del contributo 2010 della Regione Lazio relativo ai Teatri di Cintura, per € 20.818,00 a sopravvenienze attive relative al rimborso da

<u>IN CORSO D'ANNO</u>	<u>N.</u>	<u>N. GG. LAV.</u>	<u>AL 31.12.2012</u>
DIRIGENTI	0	0	0
IMPIEGATI TEMPO INDETERMINATO	32	6333	32
TECNICI TEMPO INDETERMINATO	8	1868	8
IMPIEGATI TEMPO DETERMINATO	3	157	3
TECNICI TEMPO DETERMINATO TEATRO	20	929	2
TECNICI TEMPO DETERM. COMPAGNIE	57	1196	0
PERSONALE DI SALA	46	3604	15
PERSONALE ARTISTICO	246	3979	0

Il Teatro si è avvalso anche di personale interinale per n. 5 unità nel corso dell'anno.

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.

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:

Tutto per bene di L. Pirandello – Regia di Gabriele Lavia

La trappola di L. Pirandello – Regia di Gabriele Lavia

Visite guidate – Regia di Claudio Longhi e Luca Scarlini

I giorni del buio da Gorkij – Regia di Gabriele Lavia

La serata a Colono di E. Morante – Regia di Mario Martone

Le voci di dentro di E. De Filippo – Regia di Toni Servillo

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

Il ratto d'Europa di Claudio Longhi – Regia di Claudio Longhi

Ospitalità

Non si uccidono così anche i cavalli? di H. McCoy

La scuola delle mogli di Moliere

La modestia di R. Sprengelburd

Viviani varietà di R. Viviani

The suit di Peter Brook

Art you lost? da progetto "Perdutamente"

Sei personaggi in cerca d'autore di L. Pirandello

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

Prosegue, per il solo mese di gennaio, l'attività di ospitalità, produzione e laboratori nei Teatri di Tor Bella Monaca e Quarticciolo.

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