

**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 31.12.2011**

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 288,51 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.

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 14.058,51 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 2011, ma correlabili ai ricavi del 2012.

- 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:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	importi in euro		
	<b>software</b>	<b>spese adeguamento teatro</b>	<b>lavori su beni di terzi</b>
<b>Costo</b>	395.304	56.827	4.482.770
<b>Amm.ti e svalutazioni precedenti</b>	393.798	29.970	3.284.149
<b>Incrementi</b>	0	0	67.410
<b>Amm.to 2011 e svalutazioni</b>	1.506	2.066	108.279
<b>VALORE RESIDUO</b>	0	24.791	1.157.752

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 di rimozione del bar del foyer per la realizzazione della Sala Squarzina, mentre le migliorie apportate al Teatro India si riferiscono ai lavori per la realizzazione delle opere direttamente finalizzate al superamento o alla eliminazione

delle barriere architettoniche nell'area esterna, alla realizzazione della sartoria nonché alla fornitura e posa in opera di un cancello automatico in via Luigi Pierantoni.

## Immobilizzazioni materiali

### Immobilizzazioni materiali

	attrezzature specifiche	mobili macchine ufficio	impianto fonico	macchine elettroniche	impianti palco	beni strumentali < 516	automezzi
<b>Costo</b>	730.825	498.862	128.116	468.623	157.283	508.427	7.182
<b>Amm.ti preced.</b>	643.117	277.447	126.338	398.001	136.048	508.427	7.182
<b>Incrementi</b>	26.445	4.242	0	5.235	0	54.358	0
<b>Amm.to 2011</b>	22.952	44.967	825	29.467	9.661	54.358	0
<b>Valore residuo</b>	91.201	180.690	953	46.390	11.574	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
Rimanenze finali	131.076	20.000	0	0	131.076	20.000
Crediti v/clienti	1.000.780	2.316.778	5.033	0	2.320.058	992.467
Crediti v/erario	2.361.975	1.851.203	0	0	2.033.596	2.179.582
Crediti contr.stat.	317.392	1.650.603	0	0	1.637.874	330.121
Crediti v/Com.Roma	911.455	3.952.634	0	0	4.390.483	473.606
Crediti v/Regione	4.809.734	2.325.000	0	0	1.169.569	5.965.165
Crediti v/Provincia	262.962	427.633	0	0	262.962	427.633
Altri crediti/TFR tes.	785.947	826.580	0	0	691.027	921.500
Depositi cauzionali	85.136	18.422	0	0	42.204	61.354
Dispon.liquide	455.850	1.007.440	0	0	1.446.787	16.503
Risconti attivi	45.201	4.170	0	0	43.801	5.570

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 € 20.000,00 rappresentano la quota di costi di allestimento relativi agli spettacoli "La resistibile ascesa dell'Arturo Ui", "I Masnadieri" e che sono correlati ai ricavi 2012.

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 2011 l'eccedenza rispetto a detta cifra, chiesta a rimborso per euro 135.381,00 sarà, presumibilmente, rimborsata nel 2016. Nel 2011 l'Ufficio

delle Entrate ha liquidato il credito IVA 2008 per € 343.604,00 oltre interessi e il saldo del credito residuo del 760/93 per € 21.389,84 oltre interessi.

Tra i **crediti diversi** esigibili entro l'esercizio successivo, pari ad euro 538.959,84, rilevano i costi esercizio 2012 per € 314.688,19; € 33.438,37 per acconto a fornitori; € 19.783,00 per crediti verso dipendenti ed il credito verso il gestore elettronico della biglietteria per € 84.552,83; 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 € 414.516,95 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 € 382.838,88. Tali riserve non possono essere distribuite in aderenza alla natura non lucrativa del nostro ente. La voce al 01/01/2011 di € 1.067.667,35 registra un incremento di € 288,51 pari all'avanzo di gestione 2011.

- **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	836.834	126.000	0	330.340	632.494
Debiti per TFR	779.538	112.299	0	3.227	888.610
Debiti v/banche	4.339.411	18.803.515	18.586.654	0	4.556.272
Deb. prestazioni da rendere	465.264	1.621.112	1.628.944	0	457.432
Debiti v/fornitori	4.041.587	9.556.231	9.653.452	0	3.944.366
Debiti tributari	393.644	874.190	1.037.015	0	230.819
Debiti v/istituti previdenziali	198.154	1.310.259	1.300.110	0	208.303
Altri debiti	239.510	1.922.034	1.681.291	0	480.253
Ratei e risconti passivi	527.852	5.625	917	0	532.560

Il **fondo per rischi ed oneri**, saldo al 1/1/2011 € 836.834,00 è costituito dal fondo rischi vertenze per € 446.000,00, dal fondo svalutazione crediti Teatri di Cintura per € 86.493,69 e dal fondo per rinnovi contrattuali per € 100.000,00.

Il fondo rischi vertenze, saldo iniziale € 420.000,00, saldo finale € 446.000,00 è stato incrementato per € 26.000,00 sulla scorta delle valutazioni degli uffici e dei legali dell'Associazione.

Di nuova costituzione è il fondo rinnovi contrattuali per € 100.000,00, stanziato in quanto il Contratto integrativo aziendale è in attesa di rinnovo dal 2008.

Il fondo svalutazione crediti Teatri di Cintura, saldo iniziale € 416.834,00 è stato

decrementato di € 330.340,31 per le quote non liquidate dalla Provincia di Roma per il 2009 e il 2010, dalla Regione Lazio per il 2009 e dal Comune di Roma per il 2010.

L'accantonamento ai predetti fondi trova contropartita nel conto economico alla voce B 13.

- I **debiti per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**, pari ad € 888.609,90 sono costituiti quanto ad € 474.092,95 dal TFR presso l'azienda e quanto ad € 414.516,95 dal TFR presso il l'INPS. Complessivamente registrano un incremento di euro 112.298,96 pari alla quota accantonata ed alla rivalutazione di competenza dell'anno, ed un decremento di euro 3.227,11 per utilizzi dovuti alla risoluzione di rapporti di lavoro. Le quote maturate nell'anno 2011 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 2012.
- 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 480.253,33 si riferiscono quanto ad € 206.791,77 a spettanze verso il personale ivi comprese le ferie maturate e non godute al 31/12/11; quanto ad euro 167.528,00 a debiti verso gli artisti/collaboratori del mese di dicembre liquidati a gennaio 2012 e 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**, € 531.625,00 si precisa che si tratta quanto ad euro 526.000,00 dei contributi relativi ai teatri di cintura, per la parte di competenza degli esercizi futuri, la quota è stata calcolata secondo criteri temporali, quanto ad euro 5.625,00 a quote di ricavo per prestazioni Atac relative al 2012.
- 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:

	2011	2010	Variazione %
• RICAVI SPETTACOLI	1.651.190	1.523.845	+8,35
• RICAVI SPETTACOLI IN TOURNEE	1.080.863	1.218.640	-11,30
• COPRODUZIONI	178.088	-----	
• CONTRIBUTI STATALI	1.650.603	1.586.950	+4,01
• 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	1.630.316	1.973.277	-17,38
• PROVENTI DIVERSI	202.756	71.583	+183,24
<b>TOTALE al netto delle rimanenze finali</b>	<b>11.743.816</b>	<b>11.724.304</b>	<b>+ 0,16</b>

Si osserva che i ricavi (esclusa la voce relativa alle quote di allestimento da rinviare agli esercizi successivi) sono complessivamente aumentati rispetto allo scorso esercizio di euro 19.512,00.

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

• INTERESSI PASSIVI BANCARI	Euro	83.553
• INTERESSI DI MORA E RITARDATO PAGAMENTO	Euro	12.854
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>96.407</b>

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

- **Proventi straordinari**, euro 87.537,00: si riferiscono per € 33.641,00 a sopravvenienze attive relative al rimborso da parte del Ministero per i Beni e le Attività Culturali delle spese per i Vigili del Fuoco dell'anno 2010; quanto ad euro 18.521,00 a maggiori interessi attivi rimborsati dall'Agenzia delle Entrate; quanto ad euro 12.630,00 al rimborso da parte della Siae relativo all'anno 2008 ed infine per il residuo di € 22.745,00 da insussistenze di debiti verso fornitori per prescrizioni e rettifiche di varia natura.
- **Soppravvenienze passive**, euro 105.275,00: si tratta quanto ad € 69.867,00 del debito verso la SIAE a seguito di una nuova interpretazione relativa al diritto d'autore sulle sponsorizzazioni, il costo si riferisce agli anni dal 2007 al 2010;

quanto ad euro 16.470,00 al mancato incasso del credito verso la Regione Lazio relativo alla differenza tra la quota dovuta per i Teatri di Cintura dell'anno 2009 ed il rendiconto dei costi effettivamente sostenuti; per la residua quota si tratta di costi relativi ad esercizi precedenti non conoscibili alla data di chiusura degli esercizi precedenti e di storni di elementi dell'attivo contabilizzati in precedenza.

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito scaturiscono dai seguenti conteggi:

<b>IRAP 2011</b>					
REDDITO OPERATIVO					485608
COSTO LAVORO SUBORDINATO					3203471
PARASUBORDINATI + COLL.OCCASIONALI					97282
ALTRE VARIAZIONI IN AUMENTO					-----
ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE					2356
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA</b>					<b>3784005</b>
DEDUZIONI					631342
VALORE PRODUZIONE NETTA					3152663
ALiquota 4,36%					137456
<b>IRAP DOVUTA</b>					<b>137456</b>
<b>IRES 2011</b>					
UTILE DI BILANCIO					289
VARIAZIONI IN AUMENTO					399198
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE					23395
<b>REDDITO</b>					<b>45752</b>
ALiquota IRES 27,5					12582
<b>IRES DOVUTA</b>					<b>12582</b>

### Notizie sui dipendenti

In ordine ai dipendenti ripartiti per categoria è stato il seguente:

<u>IN CORSO D'ANNO</u>	<u>N.</u>	<u>N. GG. LAV.</u>	<u>AL 31.12.2011</u>
DIRIGENTI	1	42	0
IMPIEGATI TEMPO INDETERMINATO	31	6366	31

TECNICI TEMPO INDETERMINATO	8	1857	8
IMPIEGATI TEMPO DETERMINATO	1	4	0
TECNICI TEMPO DETERMINATO TEATRO	26	591	3
TECNICI TEMPO DETERM. COMPAGNIE	85	1384	5
PERSONALE DI SALA	45	4203	17
PERSONALE ARTISTICO	287	4505	14

Il Teatro si è avvalso di personale interinale per n. 9 unità nel corso dell'anno.

### **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:

- Consiglio di Amministrazione (gen-apr.2011) Euro 33.528,09
- Collegio dei Revisori dei Conti (gen-dic.2011) Euro 26.240,31

## **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

Il Corsaro Nero di E. Salgari – Regia di Pier Paolo Sepe

Visite guidate – Regia di Claudio Longhi e Luca Scarlini

Gli innamorati immaginari di L. Petrillo – Regia di Leonardo Petrillo

I Masnadieri di F. Schiller – Regia di Gabriele Lavia

The coast of utopia di T. Stoppard – Regia di Marco Tullio Giordana

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

### **Ospitalità**

Toni Servillo legge Napoli di Di Giacomo, De Filippo, Viviani, Borrelli

Un tram chiamato desiderio di T. Williams

La commedia di Orlando di V. Woolf

Muri prima e dopo Basaglia di R. Sarti

Alceste mon amour da Euripide

Scene da un matrimonio di I. Bergman

La parte di Bolagno il quinto cavaliere di P. Di Marca

L'origine del mondo di L. Calamaro

Attraverso il furore di Eckart-Pirozzi

Giulio Cesare da W. Shakespeare

L'Avaro di Molière

Ubu Roi di A. Jarry

Incendi di W. Mouawad

Karenina, prove aperte di infelicità di Bergamasco-Trevi

Being Harold Pinter/Generation Jeans di H. Pinter

Una cena armena di P. Ponti

The history boys di A. Bennet

Three mile island di G. Barbieri

Palace of the end di J. Thompson

La palestra di G. Scianna

Il tredicesimo punto di S. Perroni

Jakob Von Gunten di R. Walser

Salomè di P. Fallai

Suena Quiiano di Quartucci-Tatò

Il sangue sul collo del gatto di R. W. Fassbinder

### **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 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