

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 31.12.2013

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 1.104,81 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 e successive modifiche. 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.
- 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 mediante accantonamento all’apposito fondo.
- I crediti verso Enti Soci sono iscritti al presunto valore di realizzo.
- 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 2013, ma correlabili ai ricavi del 2014.

- Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo alla data del 31.12.2013.
- 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 D.Lgd.81/08	lavori su beni di terzi
Costo	395.304	56.827	4.581.698
Amm.ti e svalutazioni precedenti	395.304	34.102	3.491.953
Incrementi	0	61.351	58.041
Amm.to 2013 e svalutazioni	0	7.643	104.801
VALORE RESIDUO	0	76.433	1.042.985

Nella voce "lavori su beni di terzi" gli incrementi si riferiscono a migliorie apportate al Teatro Argentina; gli incrementi per spese di adeguamento legge 81/08 sono contabilizzate distintamente dalle altre spese di manutenzione e si riferiscono agli

interventi effettuati sulle strutture in osservanza alle norme di prevenzione e sicurezza. Dette spese sono state capitalizzate, stante la loro durata ultrannuale.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

	attrezzature specifiche	mobili macchine ufficio	impianto fonico	macchine elettroniche	impianti palco	beni strumentali < 516	automezzi
Costo	199.199	503.104	130.846	477.907	157.283	568.054	7.182
Amm.ti preced.	126.833	367.634	128.056	452.390	148.117	568.054	7.182
Incrementi	98.026	3.860	4.916	17.232	0	16.066	0
Amm.to 2013 e cessioni	43.960	44.653	1.305	16.416	2.407	16,066	0
Valore residuo	126.432	94.677	6.401	26.333	6.759	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. La partecipazione è valutata al costo.

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

importi in euro

voce	saldo iniziale	incremento	svalutazione	decremento	saldo finale
Crediti v/soci	71.013	0	0	71.013	0
Rimanenze finali	12.984	239.571	0	12.984	239.571
Crediti v/clienti	827.651	2.046.934	98.171	2.508.142	268.272
Crediti v/erario	2.690.699	2.318.766	0	2.248.797	2.760.668
Crediti contr.stat.	237.550	1.613.930	0	1.413.194	438.286
Crediti v/Com.Roma	600.000	3.440.000	0	3.071.746	968.254
Crediti v/Regione	5.095.431	1.200.000	0	920.000	5.375.431
Crediti v/Provincia	125.000	250.000	0	375.000	0
Altri crediti/TFR tes.	638.021	1.310.757	0	914.150	1.034.628
Depositi cauzionali	33.232	3.233	0	0	36.465
Dispon.liquide	327.140	493.332	0	817.114	3.358
Risconti attivi	3.659	5.559	0	3.659	5.559

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 € 71.013,48 dovuto al versamento da parte della Regione Lazio ed il saldo, pertanto, è pari a zero.

Le **rimanenze finali**, pari ad € 239.571,00 rappresentano la quota di costi di allestimento relativa allo spettacolo "I pilastri della società", sostenuti nel 2013 e che sono correlati alle riprese e quindi ai ricavi del 2014. La valutazione è stata effettuata in base al numero delle recite da rappresentare nel 2014.

Crediti verso Erario € 2.760.667,71 si tratta di crediti derivanti da dichiarazioni IVA ed IRES. Si rileva che i crediti IVA vengono rimborsati annualmente dallo Stato mediante l'istituto della compensazione limitatamente ad euro 516.457,00 elevati ad € 700.000,00 a decorrere dal 2014. Nel 2013 l'Ufficio delle Entrate ha liquidato Ires

da Unico 2009 e Iva anno 2009 per un totale di € 344.510,00 oltre interessi. La voce comprende anche i crediti per imposte prepagate pari ad € 403.579,00 calcolate sugli accantonamenti non dedotti fiscalmente.

Tra i **crediti diversi esigibili entro l'esercizio successivo**, pari ad € 427.141,48 rilevano gli anticipi a fornitori per € 302.678,82; € 54.159,27 per crediti verso i gestori del sistema di biglietteria; € 27.383,71 per crediti verso INAIL; € 19.783,23 per crediti 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** rileva l'importo di € 607.486,48 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** si riferisce ai valori in cassa.

I **depositi cauzionali**, € 36.466,00 si riferiscono principalmente ai depositi SIAE per rappresentazioni di spettacoli con diritti d'autore non ancora quantificati.

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 € 514.396,99 e da avanzi di gestione interamente tassati per complessivi €

383.148,26. Tali riserve non possono essere distribuite in aderenza alla natura non lucrativa del nostro ente. La voce al 01/01/2013 di € 1.067.976,73 registra un incremento di € 1.104,81 pari all'avanzo di gestione 2013.

- **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	817.899	954.015	300.421	21.803	1.449.690
Debiti per TFR	972.486	107.496	0	4.709	1.075.273
Debiti v/banche	4.474.701	20.233.159	19.604.898	0	5.102.962
Deb. prestazioni da rendere	398.060	1.748.976	1.778.151	0	368.885
Debiti v/fornitori	2.953.522	8.088.741	8.753.067	0	2.289.196
Debiti tributari	234.879	998.027	808.385	0	424.521
Debiti v/istituti previdenziali	222.714	1.274.266	1.240.537	0	256.443
Altri debiti	358.922	1.705.721	1.800.326	0	264.317
Ratei e risconti passivi	526.000	217.143	526.000	0	217.143

Il **fondo per rischi ed oneri**, saldo al 1/1/2013 € 817.898,54 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 ed aggiornato sulla scorta delle valutazioni dei legali dell'Associazione con saldo iniziale € 473.985,12 e saldo finale € 654.000,00 è stato incrementato per € 204.014,88, e decrementato per € 24.000,00 per la definizione di alcune pendenze.
- Il fondo svalutazione crediti Teatri di Cintura, saldo iniziale € 63.913,42 è stato

totalmente decrementato in quanto i crediti per i suddetti Teatri sono stati liquidati ovvero è diventata certa la loro erogazione da parte della Regione Lazio.

- Il fondo rinnovi contrattuali di € 100.000,00 all'1/1/2013 è stato utilizzato per liquidare i debiti pregressi per € 49.748,41 come da Patto Integrativo rinnovato nel 2012, il residuo è stato stornato in quanto non più necessario.
- Il fondo per lavori ciclici di manutenzione di € 50.000,00 all'1/1/2013 è stato utilizzato per € 4.310,22, il restante stanziamento sarà utilizzato per far fronte ai lavori ricorrenti di manutenzione e pittura del Teatro Argentina e India.
- Il fondo svalutazione crediti della Regione Lazio pari ad € 130.000,00 all'1/1/2013 è stato decrementato di € 130.000,00 in quanto la Regione Lazio ha liquidato il credito del 2009, ed è stato effettuato un accantonamento di € 750.000,00 per una prudenziale svalutazione del contributo relativo all'anno 2013 pari a circa il 60% dello stesso.

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 € 262.354,00.

I **debiti per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**, pari ad € 1.075.273,69 sono costituiti quanto ad € 467.787,21 dal TFR presso l'azienda e quanto ad € 607.486,48 dal TFR presso il l'INPS. Complessivamente registrano un incremento di euro 107.496,20 pari alla quota accantonata ed alla rivalutazione di competenza dell'anno, ed un decremento di euro 4.708,87 per utilizzi dovuti alla chiusura di rapporti di lavoro. Le quote maturate nell'anno 2013 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 263.317,37 si riferiscono quanto ad € 205.671,83 a spettanze verso il personale ivi comprese le ferie maturate e non godute al 31/12/13; quanto ad euro 40.553,70 a debiti pregressi verso il Comune di Roma relativi al personale comandato presso l'Associazione; quanto ad euro 9.442,37 a debiti per canoni demaniali.
- In ordine ai **risconti passivi**, pari ad € 217.143,00 si precisa che si tratta della parte di ricavo delle quote di coproduzione dello spettacolo "I pilastri della società" di competenza dell'anno 2014.
- 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:

	2013	2012	Variazione %
• RICAVI SPETTACOLI	1.107.079	1.243.536	-10,97
• RICAVI SPETTACOLI IN TOURNEE	702.400	1.062.472	-33,89
• COPRODUZIONI	225.857	0	
• CONTRIBUTI STATALI	1.427.805	1.556.907	-8,29
• CONTRIBUTI REGIONE LAZIO	1.200.000	1.700.000	-29,42
• CONTRIBUTI PROVINCIA DI ROMA	250.000	250.000	-----
• CONTRIBUTI COMUNE DI ROMA	3.332.000	3.100.000	-----
• CONTRIBUTI FINALIZZATI	373.325	1.639.558	- 77,23
• PROVENTI DIVERSI	692.857	135.200	+412,47
TOTALE al netto delle rimanenze finali	9.311.323	10.687.673	- 12,87

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 1.376.350. La **voce contributi statali** figura al netto dell'importo di € 162.175,39 quale decurtazione del contributo assegnato e ciò in ottemperanza alla legge 78/2010 che ne ha imposto la riduzione in misura pari al 10% dei consumi intermedi del 2010, così come definiti dalla circolare MEF n. 31/ 2012. Come è noto i Teatri Stabili ad iniziativa pubblica sono inseriti nell'elenco ISTAT che viene pubblicato annualmente e che individua tra gli altri, gli Enti facenti parte del conto consolidato dello Stato in quanto sottoposti a controllo e vigilanza da parte della Pubblica Amministrazione. La suddetta riduzione 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	183.375
• INTERESSI DI MORA E RITARDATO PAGAMENTO	Euro	1.036
TOTALE	Euro	184.411

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

- **Proventi straordinari**, euro 644.872,00: si riferiscono quanto ad € 130.000,00 all'accertamento del credito 2009 della Regione Lazio e quindi all'insussistenza del fondo rischi; quanto ad € 91.655,20 alla eliminazione tra le passività dei debiti prescritti verso i fornitori; quanto ad € 63.913,42 all'insussistenza del fondo rischi su crediti verso i Teatri di Cintura in quanti gli stessi sono stati liquidati o divenuti certi; quanto ad € 50.251,59 alla chiusura del fondo per il patto integrativo in quanto definite le somme arretrate da liquidare; quanto ad € 49.594,00 per la liquidazione da parte dell'Assicurazione di furti subiti presso il Teatro India; quanto ad € 23.949,59 per il rimborso da parte del Ministero per i Beni e le Attività Culturali delle spese per i Vigili del Fuoco dell'anno 2012; quanto ad € 40.538,00 relativo alla chiusura del debito verso la Siae per le sponsorizzazioni del periodo 2007-2009; quanto ad € 16.181,41 alla differenza relativa ai consumi intermedi del 2010 sul contributo del Mibact del 2012; quanto ad € 10.236,60 al rimborso di interessi da Unico 2009; il residuo è la sommatoria di rettifiche di varia natura.
- **Sopravvenienze passive**, euro 29.917,10: 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:

IRAP 2013				
REDDITO OPERATIVO				-274.061
COSTO LAVORO SUBORDINATO				2.769.437
PARASUBORDINATI + COLL. OCCASIONALI				106.822
ALTRE VARIAZIONI IN AUMENTO				1.040.009
ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE				
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA				3.642.207
DEDUZIONI				770.403
VALORE PRODUZIONE NETTA				2.871.804
ALiquota 4,82%				138.421
IRAP DOVUTA				138.421
IRES 2013				
UTILE DI BILANCIO				1.105
VARIAZIONI IN AUMENTO				1.412.876
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE				686.909
REDDITO				727.072
ALiquota IRES 27,5				199.945
IRES DOVUTA				199.945

Notizie sui dipendenti

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

<u>IN CORSO D'ANNO</u>	<u>N.</u>	<u>N. GG. LAV.</u>	<u>AL 31.12.2013</u>
DIRIGENTI	0	0	0
IMPIEGATI TEMPO INDETERMINATO	32	6101	32
TECNICI TEMPO INDETERMINATO	8	1801	8
IMPIEGATI TEMPO DETERMINATO	6	644	2
TECNICI TEMPO DETERMINATO TEATRO	11	893	4
TECNICI TEMPO DETERM. COMPAGNIE	52	1047	0

PERSONALE DI SALA	55	2661	15
PERSONALE ARTISTICO	294	3724	0

Il Teatro si è avvalso anche di personale interinale per n. 3 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 il documento 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:

I pilastri della società di H. Ibsen – Regia di Gabriele Lavia

Circo Equestre Sgueglia di R. Viviani – Regia di Alfredo Arias

Visite guidate testi vari – Regia di Claudio Longhi

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

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

Orchidee di P. Delbono – Regia di Pippo Delbono

Robinson di MK – Regia di MK

Amleto di W. Shakespeare - Regia di Andrea Baracco

Alice di L. Carroll - Regia di Fabrizio Pallara

Ospitalità

Francamente me ne infischio di M. Mitchell

Ballata di uomini e cani di M. Paolini

La bisbetica domata di W. Shakespeare

RIII - Riccardo III di W. Shakespeare

Pornografia di W. Gombrowicz

Frost/Nixon di P. Morgan

Il ritorno a casa di H. Pinter

Laboratorio Piero Gabrielli

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

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, dal conto economico 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