



**ASSOCIAZIONE TEATRO DI ROMA**  
**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO**  
**DELL'ESERCIZIO 2018**

<b>Denominazione</b>	Associazione Teatro di Roma <i>Associazione riconosciuta</i>
<b>Fondo di dotazione</b>	€ 170.431,00
<b>Codice fiscale</b>	08481800582
<b>Partita IVA</b>	02067821005
<b>REA</b>	1421396
<b>Iscritta al</b>	Registro delle persone giuridiche private della regione Lazio al n. 10
<b>Sede sociale</b>	Via Dei Barbieri, 21 – 00186 ROMA
<b>Il consiglio di amministrazione</b>	Emanuele Bevilacqua (Presidente) Cristina Da Milano (consigliere) Nicola Fano (consigliere) Andrea Lupo Lanzara (consigliere) Rossana Rummo (consigliere)
<b>Il collegio dei revisori</b>	Giuseppe Signorello (Presidente) Sara Mattiussi (membro effettivo) Gian Piero Rinaldi (membro effettivo)
<b>Direttore</b>	Giorgio Barberio Corsetti

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2018

## 1. Informazioni generali sull'Associazione

I soci fondatori Roma Capitale e Regione Lazio hanno affidato all'Associazione Teatro di Roma (di seguito ATR) la missione di

- promuovere, sostenere e diffondere la cultura e l'arte mediante manifestazioni drammatiche e culturali, nell'ambito del territorio di Roma Capitale e della città metropolitana di Roma Capitale, con particolare riguardo alla produzione e diffusione del teatro nazionale d'arte e di tradizione e alla valorizzazione del repertorio italiano contemporaneo.
- Sostenere attività di ricerca e sperimentazione.
- Diffondere la cultura del teatro nelle scuole.
- Promuovere la cultura nell'ambito del territorio della Regione Lazio.
- Organizzare la propria attività anche in forma decentrata in coordinamento con le proposte e le iniziative di altri comuni interessati e dei Consigli Municipali di Roma Capitale.

ATR, che nel 2015 ha ottenuto dal Ministero dei Beni Culturali la qualifica di Teatro Nazionale, gestisce direttamente il Teatro Argentina, il Teatro India e il Teatro Torlonia, mentre coordina e valorizza il Silvano Toti Globe Theatre, Il Teatro del Lido di Ostia, Il Teatro Tor Bella Monaca, il Teatro Biblioteca Quarticciolo e il Teatro Villa Pamphilj.

Più in dettaglio i Teatri Biblioteca Quarticciolo, Tor Bella Monaca e Villa Pamphilj sono stati concessi in appalto a terzi, mediante gara pubblica, mentre è stata affidata a terzi la programmazione del Teatro Lido di Ostia e del Silvano Toti Globe Theatre, mantenendone però la gestione.

L'attività di ATR è organizzata in stagioni che si svolgono a cavallo di due anni: il bilancio di esercizio del 2018, pertanto, include la seconda parte della stagione 2017-2018 e la prima parte della stagione 2018-2019.

Il bilancio del 2018 è parzialmente confrontabile con quello dell'esercizio precedente a causa dell'ingresso nel perimetro dell'attività per tutto l'anno dei c.d. Teatri in Comune (Torlonia, Biblioteca Quarticciolo, Tor Bella Monaca, Globe, Lido di Ostia) che nel 2017 erano presenti solo per i mesi finali dell'anno.

## 2. Forma, contenuto, principi contabili

Il presente bilancio di esercizio, predisposto sulla base della prospettiva della continuità dell'attività, è stato redatto facendo riferimento alle norme previste agli articoli 2423 e 2423 bis del Codice Civile, con specifico riguardo ai criteri di prudenza, rilevanza, comparabilità, competenza, di costanza nei criteri di valutazione e di prevalenza della sostanza sulla forma.

Nella predisposizione dei prospetti e delle note illustrative si è tenuto conto delle modifiche introdotte al Codice Civile dal D. Lgs. 139/2015, nonché dei nuovi Principi OIC per quanto compatibili e applicabili ad ATR.

In quanto Ente Strumentale partecipato dal Comune di Roma, ATR ha seguito nella redazione del bilancio quanto previsto nell'allegato n. 1 al D. Lgs 118/2011 come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

Il bilancio di ATR, al pari di quello preventivo, è trasmesso alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione ai sensi dell'art. 6 del Decreto MEF del 12 maggio 2016. Si precisa che tale adempimento assolve anche all'obbligo di trasmissione telematica alla Corte dei Conti.

Tenuto conto dell'attività svolta in modo prevalente, ATR, ai fini fiscali, è da considerare ente commerciale, pertanto determina il reddito d'impresa alla stregua delle società commerciali. Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è presentato in € con arrotondamento matematico all'unità.

### **3. Criteri di redazione e di valutazione**

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, nonché nella presente Nota Integrativa, vengono riportate tutte le informazioni obbligatorie che sono ritenute sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di ATR ai sensi degli artt. 2423-ter, 2424, 2425 e 2426 del Codice Civile, come riformulati a seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs. 139/2015.

Per quanto riguarda i crediti e i debiti sono stati esaminati alla luce del nuovo criterio che prevede la valutazione secondo il "costo ammortizzato" tenendo conto del fattore temporale, in aggiunta al noto criterio, per i soli crediti, del valore di realizzo. Per espressa previsione normativa sono esonerati dall'applicazione del costo ammortizzato i crediti e i debiti già esistenti in bilancio che non abbiano esaurito i loro effetti alla data del 1° gennaio 2017 ovvero qualora gli effetti dell'utilizzo del criterio del costo ammortizzato sia irrilevante in bilancio anche in relazione alla scadenza inferiore ai dodici mesi. Anche le immobilizzazioni sono state valutate, tenendo presente eventuali differimenti dei pagamenti delle stesse, nel rispetto dei nuovi principi contabili che impongono di considerare i tassi di interesse effettivi al fine di valutare la reale incidenza in bilancio tra valori nominali iniziali e valori nominali in scadenza.

Nell'esercizio:

- 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.

In particolare:

- le immobilizzazioni immateriali, tutte a pagamento non differito rispetto alle normali condizioni di mercato, sono state iscritte con il consenso del Collegio dei Revisori e valutate secondo il criterio del costo, comprensivo degli eventuali oneri di acquisto; esse comprendono anche le spese sostenute per i lavori di restauro e manutenzione straordinaria degli spazi teatrali "Argentina" e "India"; dette spese sono state ammortizzate tenendo presente la durata residua del contratto di comodato dei singoli immobili;
- le immobilizzazioni materiali, anch'esse tutte a pagamento non differito rispetto alle normali condizioni di mercato, 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 del 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; ai soli fini fiscali è stato calcolato il super ammortamento;



- i costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e 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;
- in relazione ai crediti, la valutazione al costo ammortizzato non produce effetti rilevanti in quanto, sia per la breve durata degli stessi, sia per l'assenza di dilazioni di pagamento, appare corretta la rappresentazione in bilancio a valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra valore nominale e svalutazione prudenziale operata 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 che coincide con il valore di realizzo degli stessi;
- le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo alla data del 31 dicembre 2018;
- i ratei e 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.
- anche per i debiti il criterio del costo ammortizzato non produce effetti di rilievo in bilancio in quanto il differenziale tra valore di accensione e valore di scadenza è il medesimo, ovvero trattasi di debiti a breve o già esistenti al 1° gennaio 2017. Essi pertanto risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale corrispondente al valore di estinzione;
- i ricavi e i costi sono stati determinati secondo principi di prudenza e di competenza economica;

Per una migliore rappresentazione contabile si è ritenuto di evidenziare la quota di ricavi da vendita biglietti e abbonamenti incassati nell'anno, ma di competenza dell'esercizio successivo tra i risconti passivi anziché tra i debiti come nei precedenti esercizi; del pari i costi sostenuti nell'anno ma di competenza dell'esercizio successivo sono stati inclusi tra i risconti attivi, anziché tra i crediti come nei precedenti esercizi.

#### **4. Eventi successivi la data di riferimento del bilancio**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio il consiglio di amministrazione di ATR ha provveduto a designare quale nuovo Direttore Giorgio Barberio Corsetti.

In data 13 febbraio 2019 è stata siglata con Roma Capitale la convenzione concernente il contributo agli investimenti pari a €1.981.560 per la realizzazione di interventi manutentivi di natura straordinaria e forniture funzionali alla valorizzazione del patrimonio immobiliare in comodato all'Associazione, già deliberata dall'Assemblea Capitolina il giorno 24 dicembre 2018.

In esecuzione della stessa ATR sta predisponendo i bandi seguendo le nuove linee guida dettate dalla normativa sugli appalti e dall'ANAC.

## 5. Note Relative alla situazione Patrimoniale e Finanziaria

Di seguito vengono commentate le principali variazioni nelle voci dello stato patrimoniale.

### Immobilizzazioni immateriali

(€)	Concessioni, licenze, diritti e simili (Software)	Altre immobilizzazioni immateriali (Spese adeguamento D.lgs. 81/08)	Altre immobilizzazioni immateriali (Lavori su beni di terzi)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
Costo	29.075	108.612	2.285.888	2.423.575
Rivalutazioni				0
Ammortamenti (Fondo Ammortamenti)	(24.049)	(62.752)	(1.726.814)	(1.813.616)
Svalutazioni				0
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017	5.025	45.860	559.074	609.959
Incrementi nell'esercizio	7.900			7.900
Riclassifiche (del valore di bilancio)	410		5.946	6.356
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Ammortamento nell'esercizio	(5.658)	(7.643)	(94.148)	(107.449)
Svalutazioni nell'esercizio				0
TOTALE VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	2.652	(7.643)	(88.202)	(93.193)
Costo	37.385	108.612	2.291.834	2.437.831
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo Ammortamenti)	(29.708)	(70.396)	(1.820.962)	(1.921.065)
Svalutazioni	0	0	0	0
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018	7.677	38.217	470.872	516.766

La voce "lavori su beni di terzi" comprende le spese capitalizzate per lavori dei complessi immobiliari "Argentina" e "India". L'ammortamento è stato calcolato in base alla durata residua dei contratti di comodato degli immobili.

Le spese di adeguamento alla legge 81/2008 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 e ammortizzati anch'esse in base alla durata residua dei contratti, trattandosi di migliorie su beni di terzi.

Il software viene deprezzato in quote costanti in tre anni.

## Immobilizzazioni materiali

(€)	Attrezzature specifiche	Impianti audiovisivi	Impianto fonico	Impianto elettrico palcoscenico	Mobili e arredi	Altre immob materiali	TOTALE IMMOBILIZ MATERIALI
Costo	591.752	299.147	164.167	157.283	519.707	607.731	2.339.787
Rivalutazioni							0
Ammortamenti (Fondo Ammortamenti)	(527.618)	(262.975)	(141.689)	(154.783)	(488.666)	(587.398)	(2.163.128)
Svalutazioni							0
VALORE DI BILANCIO AL 31- 12-2017	64.134	36.172	22.479	2.500	31.041	20.333	176.659
Incrementi nell'esercizio	5.138	2.440	5.771		2.222	13.453	29.024
Rettifiche fondi ammortamento	(8.940)		123		(9.863)	908	(17.772)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio							0
Ammortamento nell'esercizio	(17.767)	(15.095)	(6.658)	(1.000)	(3.602)	(13.557)	(57.679)
Svalutazioni nell'esercizio							0
TOTALE VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	(21.569)	(12.655)	(764)	(1.000)	(11.244)	804	(46.427)
Costo	596.890	301.587	169.938	157.283	521.929	621.184	2.368.811
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo Ammortamenti)	(554.325)	(278.070)	(148.224)	(155.783)	(502.131)	(600.047)	(2.238.579)
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
VALORE DI BILANCIO AL 31- 12-2018	42.566	23.517	21.714	1.500	19.797	21.137	130.231

Gli incrementi si riferiscono ad una normale attività di sostituzione di macchinari e impianti per obsolescenza, tra i quali rileva l'acquisto di un nuovo server per €6.061. Nell'esercizio si è provveduto a riallineare i fondi ammortamento correggendo errori stratificatosi nel tempo, rilevando in contropartita sopravvenienze passive tassate.

## Immobilizzazioni finanziarie

Il valore, pari a €7.000, si riferisce alla partecipazione, unitamente ad altri teatri stabili, nella Fondazione per l'Arte Teatrale P.L.A.TEA., con sede in Roma in Via del Gesù 62. La Fondazione ha come scopo la diffusione della cultura teatrale nell'ambito nazionale e internazionale. La voce non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente, la partecipazione è valutata al costo.



## Rimanenze finali

(€)	Materie prime sussidiarie e di consumo	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	Lavori in corso su lavorazioni	Prodotti finiti e merci	Acconti	TOTALE RIMANENZE
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017		39.644				39.644
Incrementi nell'esercizio						0
Decrementi nell'esercizio		(39.644)				(39.644)
TOTALE VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	0	(39.644)	0	0	0	(39.644)
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018	0	0	0	0	0	0

La voce accoglie la quota parte dei costi di allestimento degli spettacoli che si è già deciso di riproporre nell'esercizio successivo. Al 31 dicembre 2018 non vi è previsione di riprendere spettacoli realizzati nel 2018. La voce pertanto presenta un saldo uguale a zero.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

	Crediti verso clienti	Crediti MIBAC	Crediti verso Roma Capitale	Crediti tributari	Crediti per imposte anticipate	Depositi cauzionali	Crediti vs/INPS per TFR	Altri crediti	Fondo Sval. Crediti	TOTALE CREDITI
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017	1.226.074	474.451	4.392.578	494.794	119.416	28.597	888.457	473.517	(6.131)	8.091.753
VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	(42.215)	72.550	3.251.009	(141.800)	125.782	10.718	55.432	(58.009)	(50.000)	3.223.467
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018	1.183.859	547.001	7.643.587	352.994	245.198	39.315	943.889	415.509	(56.131)	11.315.220
Quota scadente entro l'esercizio	1.183.859	547.001	7.643.587	352.994	245.198			415.509	(56.131)	
Quota scadente oltre l'esercizio						39.315	943.889			
di cui di durata superiore ai 5 anni										

I **crediti verso clienti** sono prevalentemente relativi ad operazioni effettuate con altri teatri che prevedono la compensazione con debiti dello stesso genere.

I **crediti verso il Ministero dei Beni e delle Attività Culturali** sono relativi alla quota non ancora incassata del contributo a valere sul FUS (Fondo Unico dello Spettacolo).

I **crediti verso Roma Capitale** si riferiscono alla quota parte non ancora incassata dei contributi ordinari e finalizzati concessi nel periodo. Rispetto all'anno precedente aumentano sia per effetto dei contributi deliberati a favore dei c.d. Teatri in Comune, entrati a regime nel perimetro di gestione dell'Associazione Teatro di Roma nel 2018 (€1.008.797), sia per un contributo in conto investimenti di €1.981.560 che sarà erogato sulla base dello stato di avanzamento degli investimenti correlati.

I **crediti tributari** derivano da acconti e/o dichiarazioni IVA, IRES e IRAP nonché da ritenute subite sui contributi in conto esercizio. Nel corso dell'esercizio sono stati incassati crediti derivanti da dichiarazioni IRES a rimborso per €122.110.

I **crediti per imposte anticipate** derivano dal calcolo della fiscalità differita sugli accantonamenti per rischi e



oneri non deducibili nell'esercizio.

Tra gli **altri crediti** sono inclusi € 240.856 per crediti verso il gestore del sistema di biglietteria; € 24.250 per crediti verso Zètema per TFR trasferito con il ramo d'azienda Teatri in Comune, €24.484 per acconti a fornitori, €19.783,23 di crediti verso dipendenti, €53.238 di crediti verso il Ministero dei Beni e delle Attività Culturali per il c.d. "bonus cultura".

I **depositi cauzionali** si riferiscono al deposito cauzionale per l'affitto del foyer del Teatro Valle (€ 19.800) e la restante parte a depositi SIAE per rappresentazioni di spettacoli con diritti d'autore il cui costo non ancora quantificati definitivamente.

I **crediti verso il fondo di Tesoreria dell'INPS** per il TFR versato sono aumentati per effetto dei nuovi accantonamenti e della rivalutazione e diminuiti per il pagamento del TFR per uscite o anticipi. La voce nel 2017 includeva, con segno negativo, l'importo di €24.577 relativo al fondo TFR dei dipendenti trasferiti da Zetema con il ramo di azienda "Teatri in Comune". Nel 2018 tale importo è stato riclassificato più opportunamente nel fondo TFR, all'interno della quota versata alla Tesoreria dell'INPS.

I crediti verso il fondo tesoreria dell'INPS trovano contropartita nel passivo alla voce Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato e, tra gli altri crediti, in un credito verso Zetema di €24.250 pari al TFR che quest'ultima ha versato alla Tesoreria dell'INPS prima della cessione del ramo d'azienda a ATR.

#### Disponibilità liquide

(€)	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017	0	27.602	27.602
VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	185.827	(9.847)	175.980
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018	185.827	17.756	203.582

#### Ratei e risconti attivi

(€)	Ratei attivi	Risconti attivi	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017	9.263	1.381	10.644
VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	(9.263)	182.366	173.102
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018	0	183.747	183.747

La variazione dei risconti attivi nell'esercizio è dovuta ad una diversa classificazione dei costi sostenuti nell'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo che nel bilancio del 2017 erano stati inclusi tra i crediti diversi. Trattandosi di costi anticipati per spettacoli che sono previsti dal cartellone della stagione 2018-2019 per il prossimo esercizio, si è ritenuto che la loro classificazione tra i risconti fosse più appropriata.

## Patrimonio Netto

(€)	Fondo di dotazione	Utili (perdite) portati a nuovo	Riserva contributi accantonati in sospensione d'imposta	Risultato d'esercizio	TOTALE PATRIMONIO NETTO
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017	170.431	385.161	514.397		1.069.989
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		15			15
Incrementi				926	926
Decrementi					0
Riclassifiche					0
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018	170.431	385.177	514.397	926	1.070.931

Le riserve in sospensione d'imposta non possono essere distribuite in aderenza alla natura non lucrativa dell'Associazione. Possono tuttavia essere utilizzate per coprire eventuali perdite di gestione.

## Fondo per rischi e oneri

(€)	Fondo per rischi vertenze	Fondo lavori ciclici manutenzioni	Fondo rinnovi contrattuali	TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017	(373.123)	(38.240)		(411.363)
Accantonamento nell'esercizio	(80.000)	(445.000)	(100.000)	(625.000)
Utilizzo nell'esercizio	123.000			123.000
Altre variazioni				0
TOTALE VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	43.000	(445.000)	(100.000)	(502.000)
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018	(330.123)	(483.240)	(100.000)	(913.363)

Il fondo rischi su vertenze è stanziato sulla base delle valutazioni effettuate congiuntamente con i legali incaricati dell'effettivo rischio di soccombenza nelle cause di lavoro incardinate o nella fase di pre-contenzioso. Gli utilizzi del periodo si riferiscono ad una serie di contenziosi che si sono chiusi nell'anno.

Il fondo lavori ciclici di manutenzione è stato aumentato di €445.000 per effetto di un programma di interventi presso le sedi del Teatro Argentina, Il Teatro India e le sale dei Teatri in Comune. Si tratta di interventi ulteriori rispetto a quelli coperti da un contributo in conto investimenti concesso da Roma Capitale di cui si è data informazione commentando i crediti verso la controllante.

Nell'esercizio è stato poi costituito un fondo per rinnovi contrattuali di €100.000 per tenere conto degli oneri che il Teatro potrebbe essere chiamato a sostenere al momento del rinnovo del contratto di secondo livello per il periodo di vacanza contrattuale, che si protrae dalla fine del 2015.

## TFR

(€)	TOTALE TFR
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017	(1.328.119)
Riclassifica per TFR Zetema	(24.578)
Accantonamento nell'esercizio	(132.698)
Rivalutazione tesoreria	(19.545)
Utilizzo nell'esercizio	170.027
Altre variazioni	9.646
TOTALE VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	2.852
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018	(1.325.267)

Il **Trattamento di fine rapporto (TFR)**, pari a € 1.325.267 si compone di una parte depositata presso l'Associazione (€356.801) e di una parte depositata presso l'INPS (€968.466). Gli importi nell'esercizio 2018 comprendono il TFR per i dipendenti trasferiti con il ramo di azienda Zetema relativo ai Teatri in Comune che nel 2017 erano stati classificati come minor credito nei confronti della Tesoreria dell'INPS.

Nell'anno 2018 per anticipazioni o chiusure di rapporti a tempo determinato, la Tesoreria dell'INPS ha erogato TFR per €104.934 e l'azienda ha erogato TFR per €65.093.

Sulla rivalutazione del TFR è stata regolarmente versata l'IRPEF ed è stata versata anche la quota per il fondo Previdai per i dirigenti.

## Debiti

(€)	Debiti verso Banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza sociale	Altri debiti	TOTALE DEBITI
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017	(2.372.197)	(1.970.422)	(191.613)	(404.650)	(1.163.739)	(6.102.621)
VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	68.457	(973.180)	(55.156)	75.518	722.525	(161.836)
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018	(2.303.740)	(2.943.602)	(246.769)	(329.132)	(441.215)	(6.264.457)

Quota scadente entro l'esercizio	(2.303.740)	(2.943.602)	(246.769)	(329.132)	(441.215)	(6.264.457)
Quota scadente oltre l'esercizio						
di cui di durata superiore ai 5 anni						

I **debiti verso le banche** diminuiscono di €68.457.33 per un minor tiraggio sulle linee di credito garantite dai contributi pubblici.

I **debiti verso fornitori** sono aumentati di €973.000 per effetto sostanzialmente dell'ingresso nel perimetro dell'Associazione dei Teatri in Comune.

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 e assistenziali che saranno pagati entro il corrente anno. Si precisa che non sussistono accertamenti fiscali e previdenziali a carico delle annualità pregresse.

Il **fondo imposte differite** si è azzerato per la decisione di passare a sopravvenienza l'accantonamento effettuato negli esercizi precedenti sulle quote di superammortamento.

Gli **altri debiti** si riferiscono prevalentemente a spettanze verso il personale, ivi comprese le ferie maturate e non godute al 31 dicembre 2018; il residuo è composto da importi residuali, ciascuno di modesta entità. L'importo dell'esercizio è drasticamente diminuito per effetto della riclassifica nei risconti passivi della quota di ricavi per abbonamenti e biglietti venduti nell'anno, ma di competenza dell'esercizio successivo che nel 2017 era pari a €609.461.

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

(€)	Ratei passivi	Risconti passivi	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2017		(80.078)	(80.078)
VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO		(2.702.448)	(2.702.448)
VALORE DI BILANCIO AL 31-12-2018		(2.782.526)	(2.782.526)

Nel 2017 i risconti passivi di € 80.078 si riferivano alla quota di contributo straordinario di Roma Capitale assegnato nel 2017 per l'attività relativa al Capodanno 2018.

Nell'esercizio 2018 il risconto passivo per la Festa di Roma del Capodanno 2019 è pari a €217.054.

Nella voce è stato deciso di includere anche la quota degli abbonamenti e dei biglietti già venduti per spettacoli che saranno effettuati nell'esercizio successivo (€565.742). Tali importi nel bilancio 2017 erano inseriti nei debiti come prestazioni da rendere per €609.461.

Tra i risconti passivi è incluso anche il contributo in conto investimenti deliberato da Roma Capitale in favore dell'Associazione Teatro di Roma per €1.981.560.

Si precisa che non si è proceduto alla patrimonializzazione di oneri finanziari.

## 6. Note Relative al conto Economico

### Valore della produzione

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

(€)	2017	2018	Variazione 2018/2017	Variazione %
Contributi MIBAC	1.994.645	1.755.529	(239.116)	-11,99%
Contributi Roma Capitale	4.032.500	5.997.350	1.964.850	48,73%
Contributi Regione Lazio	1.190.000	1.254.800	64.800	5,45%
Contributi finalizzati		38.400	38.400	n.s.
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>7.217.145</b>	<b>9.046.079</b>	<b>1.828.934</b>	<b>25,34%</b>
Ricavi per vendite biglietti spettacoli	815.984	879.121	63.137	7,74%
Ricavi per vendite abbonamenti	845.038	926.827	81.789	9,68%
Ricavi tournée	487.219	543.514	56.295	11,55%
Ricavi per co-produzioni	136.250	146.100	9.850	7,23%
<b>TOTALE RICAVI ATTIVITA' TEATRALE</b>	<b>2.284.491</b>	<b>2.495.562</b>	<b>211.071</b>	<b>9,24%</b>
<b>ALTRI RICAVI</b>	<b>683.564</b>	<b>754.083</b>	<b>70.519</b>	<b>10,32%</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (al netto della variazione delle rimanenze)</b>	<b>10.185.200</b>	<b>12.295.724</b>	<b>2.110.524</b>	<b>20,72%</b>

I contributi deliberati dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali (MIBAC) si riferiscono:

- per €1.704.126 al contributo del Fondo Unico dello Spettacolo (FUS) esposto al netto dell'importo di €210.828 quale decurtazione del contributo assegnato, in ottemperanza alla legge 78/2010. Si ricorda infatti che tale legge ha imposto di ridurre i contributi deliberati di un importo pari al 13% dei consumi intermedi riferiti all'esercizio 2010. I Teatri Nazionali sono infatti 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.
- per €51.403 al contributo per la Rassegna Danza.

Nel complesso i contributi statali sono diminuiti di €239.116 per effetto della decurtazione del contributo FUS annuale.

I contributi di Roma Capitale sono aumentati per effetto dell'ingresso nel perimetro dell'Associazione Teatro di Roma dei Teatri in Comune e per la realizzazione di eventi specifici a favore della collettività. In particolare:

(€)	2017	2018	Variazione 2018/2017	Variazione %
Contributo ordinario	3.190.000	3.237.100	47.100	1,48%
Contributo Teatro Valle	62.900	62.900	0	0,00%
Contributo Teatri in Comune	170.000	2.017.594	1.847.594	n.s.
Contributo laboratorio Piero Gabrielli	399.678	399.678	0	0,00%
Altri contributi per eventi finalizzati (incluso Valle Mostre)	209.922	280.078	70.156	33,42%
<b>TOTALE CONTRIBUTI ROMA CAPITALE</b>	<b>4.032.500</b>	<b>5.997.350</b>	<b>1.964.850</b>	<b>48,73%</b>

I ricavi per l'attività teatrale sono aumentati di €211.000, pari 9,24% per effetto soprattutto del miglior andamento del mix presenze – prezzo medio e dell'ingresso nel perimetro dell'ATR dei Teatri in Comune (circa €72.000).

Tra gli altri ricavi, anch'essi influenzati dalla presenza dei Teatri in Comune (circa €105.000), rilevano gli affitti delle sale teatrali a terzi, i rimborsi da altri teatri per costi sostenuti durante le ospitalità, cessione di diritti di

ripresa e le sopravvenienze attive. Tra queste ultime, pari a €157.452, si segnalano €107.148 per il rilascio di parte del fondo accantonamento vertenze e €25.768 per un rimborso da parte del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali sulle spese sostenute per i Vigili del Fuoco nell'anno 2017.

### Costi della produzione

(€)	2017	2018	Variazione 2018/2017	Variazione %
Materie prime, sussidiarie e merci	(240.014)	(159.439)	80.575	-33,57%
Servizi	(4.744.432)	(6.344.675)	(1.600.244)	33,73%
Godimento beni di Terzi	(547.094)	(603.944)	(56.850)	10,39%
Salari e stipendi	(2.982.675)	(3.093.768)	(111.094)	3,72%
Oneri sociali	(858.775)	(865.123)	(6.348)	0,74%
Trattamento di fine rapporto	(128.229)	(132.699)	(4.469)	3,49%
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	(105.226)	(107.449)	(2.224)	2,11%
Ammortamento immobilizzazioni materiali	(72.448)	(57.679)	14.769	-20,39%
Altri accantonamenti	(51.131)	(675.000)	(623.869)	n.s..
Oneri diversi di gestione	(220.658)	(125.044)	95.614	-43,33%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (al netto della variazione delle rimanenze)</b>	<b>(9.950.680)</b>	<b>(12.164.820)</b>	<b>(2.214.140)</b>	<b>22,25%</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci

Si riferiscono agli acquisti correlati all'allestimento e alla gestione degli spettacoli di produzione, al materiale di consumo e alla cancelleria.

La variazione tra i due esercizi è riconducibile sostanzialmente a minori costi per scene e allestimenti dovuta ad una diversa programmazione.

### Costi per servizi

La voce accoglie servizi eterogenei. Le voci più significative sono quelle relative alla produzione degli spettacoli: personale artistico (registi, attori e collaboratori alla regia), servizi per l'allestimento e la gestione degli spettacoli, le coproduzioni, le ospitalità nazionali e internazionali, i laboratori. Tra le spese di struttura si segnalano quelle relative alla manutenzione e gestione degli spazi teatrali (manutenzione, assicurazione, utenze, legali ecc.).

La differenza è in gran parte riconducibile all'ingresso nel perimetro dell'Associazione Teatro di Roma dei "Teatri in Comune". Tra questi si segnalano €828.968 relativi ai contratti di appalto dei Teatro Biblioteca Quarticciolo, Teatro Tor Bella Monaca e Teatro Villa Pamphilj e i costi di gestione e programmazione per i Teatri del Lido di Ostia e il Globe Theatre.

I costi di co-produzione sono incrementati di €405.000 passando da €359.498 a €764.550.

### Costi per godimento di beni di terzi

La voce accoglie gli oneri per affitti, i noleggi e i diritti Siae e di utilizzazione delle opere dell'ingegno.

### Costi del personale

La voce comprende il costo del personale dipendente comprensivo delle ferie maturate e non godute e gli accantonamenti obbligatori.

### Oneri diversi di gestione

La voce comprende sostanzialmente le quote associative, le imposte e tasse deducibili diverse da quelle sul



reddito e le sopravvenienze passive. La differenza positiva tra i due esercizi è riconducibile soprattutto all'assenza di perdite su crediti (nel 2017 erano state €42.744) e alle minori sopravvenienze passive (€51.030 rispetto ai €101.185 del 2017).

### Proventi/(Oneri) finanziari

(€)	2017	2018
Proventi finanziari bancari	17	131
Interessi attivi su rimborso crediti di imposta	4.401	14.814
Abbuoni e arrotondamenti attivi	687	286
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>5.105</b>	<b>15.231</b>
Oneri finanziari bancari	(64.289)	(88.322)
Interessi di mora	(74)	(218)
Arrotondamenti e abbuoni passivi	(245)	(67)
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>(64.608)</b>	<b>(88.607)</b>
<b>TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>(59.502)</b>	<b>(73.377)</b>

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito scaturiscono dai seguenti conteggi:

#### CALCOLO IRAP

(€)	2018
Differenza tra valore della produzione e costi della produzione	91.259
Accantonamenti irrilevanti ai fini IRAP	675.000
Reddito operativo ai fini IRAP	766.259
Costo del lavoro subordinato e assimilato	4.091.589
Altre variazioni in aumento	37.686
Altre variazioni in diminuzione	(4.641)
Valore della produzione lorda	4.890.893
Deduzioni	(2.394.126)
Valore della produzione netta	2.496.767
Aliquota IRAP	4,82%
<b>IRAP</b>	<b>120.344</b>

#### CALCOLO IRES

(€)	2018
Utile netto	926
Variazioni in aumento	891.683
Variazioni in diminuzione	(426.071)
Imponibile fiscale prima delle perdite pregresse	466.538
Utilizzo perdite pregresse	373.230
Imponibile fiscale	93.308
Aliquota IRES	24,00%
<b>IRAP</b>	<b>22.394</b>

## Imposte anticipate

### FONDO IMPOSTE ANTICIPATE (PREPAGATE)

Fondo crediti per imposte prepagate al 31-12-2017	119.416
Utilizzo fondo vertenze	(29.520)
Utilizzo per oneri deducibili da esercizi precedenti	(6.698)
Accantonamento a fondo manutenzione per lavori ciclici	106.800
Accantonamento a fondo rinnovo contrattuale	24.000
Accantonamento a fondo vertenze	19.200
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	12.000
<b>Fondo crediti per imposte prepagate al 31-12-2018</b>	<b>245.198</b>

## Personale e artisti

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

	Numero medio nell'anno			Numero puntuale al 31-12-2018		
	Tempo determinato	Tempo indeterminato	TOTALE	Tempo determinato	Tempo indeterminato	TOTALE
Dirigenti	2,0		2,0	1,0		1,0
Impiegati	7,8	34,5	42,3	7,0	34,0	41,0
Tecnici	6,8	12,0	18,8	6,0	12,0	18,0
Personale di sala	8,8	1,0	9,8	11,0	1,0	12,0
Operai		0,2	0,2			
<b>TOTALE DIPENDENTI DI STRUTTURA</b>	<b>25,4</b>	<b>47,7</b>	<b>73,1</b>	<b>25,0</b>	<b>47,0</b>	<b>72,0</b>
Tecnici di compagnia	14,3		14,3	13,0		13,0
Personale artistico	74,3		74,3	1,0		1,0
<b>TOTALE DIPENDENTI</b>	<b>114,0</b>	<b>47,7</b>	<b>161,7</b>	<b>39,0</b>	<b>47,0</b>	<b>86,0</b>

## Altre informazioni

### Compensi spettanti ad Amministratori e Sindaci

Ai sensi dell'art. 2427 n. 16) Codice Civile si indica l'ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci cumulativamente per ciascuna categoria:

**Amministratori:** il presidente del consiglio di amministrazione ha percepito compensi per gettoni di presenza pari €390 e compensi di €14.500 per aver svolto nei mesi di novembre e dicembre 2018 il ruolo di direttore ad interim. Agli altri consiglieri sono stati riconosciuti solo gettoni presenza per complessivi €1.020.

**Collegio Sindacale** €18.200

Si precisa che non sussistono anticipazioni né concessioni di crediti a favore di Amministratori e Sindaci.

#### **Adempimenti di cui al D. Lgs. 81/2008**

Il servizio prevenzione e protezione dei rischi dell'Associazione Teatro di Roma ha posto in essere gli adempimenti richiesti dalla normativa sulla sicurezza e sulla salute sui luoghi di lavoro.

#### **Adempimenti di cui al D. Lgs. 33/2013, Legge 190/2012**

In relazione alle norme relative all'anticorruzione e alla trasparenza l'Associazione Teatro di Roma ha posto in essere gli adempimenti relativi pubblicando le informazioni richieste nella sezione "Amministrazione trasparente" del proprio sito istituzionale.

#### **Adempimenti di cui alla Legge 124/2017**

Di seguito la tabella indicante i contributi incassati nell'esercizio

DATA	CAUSALE	CONTRIBUTO	SOGGETTO EROGANTE
26/01/2018	INTEGRAZIONE CONTRIBUTO ORDINARIO 2016	€ 150.000,00	ROMA CAPITALE
25/05/2018	PROGETTO SPECIALE MIGRARTI	€ 25.000,00	MIBACT
18/06/2018	SALDO CONTRIBUTO TEATRI IN COMUNE 2017	€ 170.000,00	ROMA CAPITALE
25/06/2018	50% CONTRIBUTO TEATRI IN COMUNE 2018	€ 1.008.797,38	ROMA CAPITALE
06/07/2018	SALDO CONTRIBUTO FESTA DI ROMA 2016/17	€ 283.180,00	ROMA CAPITALE
11/07/2018	CONTRIBUTO PROGETTI SPECIALI 2017	€ 73.261,31	MIBACT
11/07/2018	CONTRIBUTO PROGETTI SPECIALI 2017	€ 106.738,69	MIBACT
27/07/2018	PROGETTO CRATERE DETERMINA 21328 DEL 18/5	€ 45.360,00	REGIONE LAZIO
14/09/2018	CONTRIBUTO ORDINARIO 2018	€ 1.190.000,00	REGIONE LAZIO
17/09/2018	SALDO LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2017	€ 255.626,00	MIBACT
18/09/2018	ANTICIPO CONTRIBUTO 2018	€ 1.167.409,20	MIBACT
20/09/2018	CONTRIBUTO ORDINARIO 2017	€ 3.190.000,00	ROMA CAPITALE
10/10/2018	CONTRIBUTO DANZA 2017	€ 10.142,80	MIBACT
10/10/2018	CONTRIBUTO DANZA 2018	€ 41.120,40	MIBACT
15/10/2018	CONTRIBUTO TEATRO VALLE	€ 62.900,00	ROMA CAPITALE
18/10/2018	CONTRIBUTO SPESE VIGILANZA ANTINCENDIO	€ 25.768,13	MIBACT
10/12/2018	CONTRIBUTO PROGETTO CRATERE DETERMINA 21328 DEL 18/5 SALDO	€ 19.440,00	REGIONE LAZIO

#### **Impegni non risultanti dal bilancio (punto 9 dell'art. 2427 Codice Civile)**

Non esistono impegni assistiti da garanzie reali.

#### **Ammontare dei proventi da partecipazione**

L'Associazione non ha conseguito proventi da partecipazione né dividendi.



\* \* \*

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, dal conto economico, rendiconto finanziario 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 non distribuibile, da reinvestire nell'attività istituzionale.

Il Presidente del consiglio di amministrazione

Emanuele Bevilacqua