

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.1. Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari	€ 6.280,66

Il residuo al 31/12/2008 si genera dalla gestione di competenza ed è riferito al capitolo "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo si compone di impegni ancora aperti per lavori urgenti di riparazione della caldaia del Teatro Quirino.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.2. Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	€ 1.336.096,58

Il residuo complessivo della categoria di € 1.336.096,58 si genera dalla gestione di competenza per € 120.163,94 relativi ad impegni aperti al Capitolo "Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria Teatri di proprietà") per lavori straordinari in corso di esecuzione presso il Teatro Valle di Roma e il Teatro della Pergola di Firenze (€ 93.644,12), e al Capitolo "Acquisto di mobili e macchine d'ufficio" (€ 26.519,82) per acquisti patrimoniali di materiale hardware e software per la direzione generale nonché l'acquisto di un impianto di condizionamento al Teatro Duse e acquisti di materiali e attrezzature di palcoscenico per i teatri gestiti.

Il valore del residuo proveniente da esercizi antecedenti al 2008 di € 1.215.932,64 è riferibile per € 339.964,37 a quanto appostato nel 2001 quale contropartita della corrispondente posta di Entrata alla Categoria "Trasferimenti dalle Regioni" a seguito del finanziamento riconosciuto dal Protocollo d'Intesa fra Regione Toscana, Soprintendenza per i Beni Artisti e per il Paesaggio di Firenze e l'Ente, siglato nel 2001, nel più ampio quadro del progetto dei lavori di ristrutturazione, adeguamento funzionale e messa a norma del Teatro della Pergola. I residui in oggetto, iscritti in bilancio a partire dal 2001, risultano tutt'ora aperti a causa del differimento dell'esecuzione dei lavori che ha avuto inizio nel dicembre 2006. Sempre riferiti ai lavori del Teatro della Pergola sono gli ulteriori impegni derivanti dall'esercizio 2005 nell'importo di € 54.530,20. Il restante valore di € 816.329,09 generatosi dall'esercizio 2006 si riferisce all'impegno di spesa per la messa a norma del Teatro Valle assunto sui fondi assegnati ai sensi del DM 08/07/05 ex art. 2 DL 7/2005 convertito in L. 43/2005; i lavori, affidati al Ministero delle Infrastrutture – Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche per il Lazio, l'Abruzzo e la Sardegna, in virtù di una convenzione siglata in data 02.03.2006.

Sempre dalla gestione dei residui derivano gli impegni al capitolo "Acquisto di mobili e macchine d'ufficio" per € 5.108,98 per impegni riferiti ad acquisti patrimoniali effettuati dalla Direzione Generale e dal Teatro della Pergola.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.4. Concessione di crediti e anticipazioni	€ 4.813,60

Il residuo proviene dalla gestione di competenza ed è riferito ai depositi cauzionali costituiti dai Teatri gestiti nel mese di dicembre 2008 e chiusi a gennaio 2009.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
2.1.5. Indennità anzianità e similari al personale cessato dal servizio	€ 97.827,27

Il residuo al termine dell'esercizio rappresenta quanto ancora dovuto a titolo di indennità di quiescenza all'INPS per il personale ad esso trasferito, nonché alla quota versata nel 2009 ai Fondi pensione del personale dei Teatri Quirino e Valle.

Categoria	Residuo totale al termine dell'esercizio
4.1.1 Partite di giro	€ 2.222.679,29

Si commentano di seguito le poste più rilevanti che costituiscono il residuo passivo al 31/12/2008:

- € 236.091,09 e € 69.443,44 quali debiti verso l'Erario e Istituti previdenziali;
- € 19.893,79 quali versamenti da effettuare per trattenute effettuate a favore di terzi quali Organizzazioni sindacali e altri aventi credito.
- Alle Partite in conto sospesi si evidenzia: l'impegno di € 161.741,85 quale importo riferito al prevenduto di biglietteria dei teatri gestiti al 31.12.2008; € 1.141.360,10 quale quota di abbonamenti incassati dai teatri nel 2008 e riferita in termini di competenza agli spettacoli del I semestre del 2009; l'importo di € 153.243,84 si riferisce a complessive posizioni di debito verso terzi, di natura diversa da quanto classificato fra le poste di parte corrente e in conto capitale; l'importo include tutte quelle poste generate da operazioni di rettifica nei confronti di fornitori o corrispondenti, nonché i residui passivi riconducibili alla vendita di biglietteria per conto di soggetti terzi. A questa ultima fattispecie si riferiscono anche i residui passivi derivanti dalla vendita "incrociata" di biglietteria dei Teatri romani, con riferimento agli incassi effettuati dal teatro Quirino per il Valle e viceversa. In tal caso si tratta di poste strettamente correlate ai residui attivi classificati al corrispondente capitolo delle Entrate, generatisi per effetto della rilevazione in partita semplice delle posizioni di credito/debito delle casse dei teatri gestiti (è infatti consentita la vendita di biglietteria e abbonamenti in tutte le casse di

teatri romani, classificate ai fini SIAE quale "unico gestore"); la rilevazione al capitolo Partite in conto sospesi - nel rapporto fra le poste di entrata e di uscita - rappresenta in bilancio i valori delle reciproche posizione di debito e credito. Infine l'importo di € 12.730,39 è riferibile a residui che verranno liquidati nei primi mesi del 2009.

- Per quanto riguarda il residuo al capitolo "Iva su acquisti" l'importo di € 179.872,07 rappresenta quanto dovuto a titolo di IVA a fornitori di beni e servizi ancora da pagare.

- Gli importi relativi agli impegni residui per il capitolo 4.1.1.009. (€ 227.858,16) e per il capitolo 4.1.1.010. (€ 20.444,56) sono riferiti rispettivamente all'importo delle spettanze di compagnia e spese SIAE da recuperare dalla compagni, nonché alle spese di vigilanza antincendio degli spettacoli programmati in chiusura del 2008.

II – STATO PATRIMONIALE 2008

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico sono stati redatti al fine di rappresentare in maniera chiara, veritiera e corretta la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ente Teatrale Italiano nel rispetto, peraltro, del generale principio di competenza.

Si fa presente che l'esercizio in commento corrisponde al secondo anno in cui si perfeziona il recepimento della disciplina prevista dal DPR 97/2003. Il documento di bilancio evidenzia, infatti, i componenti positivi e negativi e le poste creditorie e debitorie relative alle operazioni di gestione rilevate secondo criteri di competenza economica ed elaborate sulla base dei risultati della contabilità finanziaria integrata dai criteri e dagli strumenti di rilevazione propri della contabilità economico patrimoniale.

A partire dall'esercizio 2007, pertanto, il Conto Economico è stato redatto elaborando direttamente i risultati generati dalla contabilità finanziaria secondo criteri di competenza economica, considerando quali costi e ricavi dell'esercizio rispettivamente gli impegni e gli accertamenti liquidati.

La rilevazione contabile secondo i suddetti criteri e principi economico-patrimoniali ha consentito pertanto, a partire dal Bilancio consuntivo 2007, una più corretta rappresentazione dei fatti gestionali rispetto alle precedenti modalità di rilevazione, fondate in sostanza sull'equivalenza dei valori tra impegno – costo e accertamento - ricavo, se pur opportunamente rettificati ed integrati in determinate voci.

Le voci costituenti lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono presentate in forma comparativa rispetto alle corrispondenti voci dell'esercizio precedente, in quanto fra di loro coerenti ed omogenee salvo, eventualmente, quanto diversamente indicato nel presente documento.

In ottemperanza al suddetto DPR 97/2003 lo schema dello stato patrimoniale del conto economico sono stati redatti secondo le disposizioni contenute negli articoli 2424 e 2425 del codice civile, per quanto applicabili.

Qui di seguito vengono elencati i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali applicati dall'Ente nella redazione dello Stato Patrimoniale così come stabiliti dall'art 2426 del codice civile e dai principi contabili adottati dagli organismi nazionali ed internazionali.

I valori in commento sono rappresentati al centesimo di Euro.

Il Bilancio 2008 chiude con un avanzo economico di euro 16.054,99

* * *

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza, ha comportato, la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa d'ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Categorie di beni	%
Immobili	3
Impianti	10
Macchine elettroniche	20
Attrezzature	15
Mobili e Arredi	12
Automezzi	25

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Partecipazioni

La partecipazione è stata iscritta al costo di acquisto.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti dei Teatri gestiti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

ATTIVITA'**B) IMMOBILIZZAZIONI****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
1.003,45	59.911,93	- 58.908,48

Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	01/01/2008	Variazioni	Ammort. nti	31/12/2008
Software	79,78	0	- 79,78	0
Marchi di impresa	5.871,00	0,00	- 4.867,55	1.003,45
Migliorie su B. Terzi	53.961,15	14.242,00	- 68.203,15	0
	59.911,93	14.242,00	-73.150,48	1.003,45

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
21.890.636,87	2.977.382,30	18.913.254,57

Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	01/01/2008	Variazioni	Ammort. nti	31/12/2008
Terreni e Fabbricati	2.190.133,87	17.796.259,95	- 86.393,82	19.900.000,00
Impianti e Macch.ri	6.774,14	0	- 5.785,49	988,65
Attrezzature	29.650,23	7.041,98	- 11.834,58	24.857,63
Automezzi	187,51	0	- 187,51	0
Altri beni	679.612,83	34.866,98	- 53.065,68	661.414,13
Immobil. in corso	71.023,72	1.232.352,74	0	1.303.376,46
	2.977.382,30	19.070.521,65	-157.267,08	21.890.636,87

Per quanto riguarda le variazioni relative all'acquisizione di immobilizzazioni si rinvia a quanto precedentemente rilevato in sede di analisi della gestione di competenza con riferimento alla categoria 2.1.1. e 2.1.2.

Per quanto riguarda in particolare la categoria dei Terreni e Fabbricati la variazione di Euro 17.796.259,95 è stata così determinata:

Descrizione	Valori
Acquisti dell'esercizio	22.342,50
G/c al c/Immobil. in corso e acconti SAL Lavori La Pergola	- 1.207.096,93
Rivalutazione ex D.L. 185/2008 conv nella L. 2/2009	18.981.014,38
Totale	17.796.259,95

L'ETI ha deciso di usufruire della possibilità introdotta dal D.L. 185/2008 conv nella L. 2/2009, di rivalutare tutti gli immobili di proprietà ai soli fini civilistici.

La rivalutazione effettuata ammonta ad Euro 18.981.014,38 ottenuta dal seguente calcolo:

Descrizione	Valori
Valore perizia immobile TEATRO VALLE	5.100.000,00
Valore perizia immobile TEATRO DELLA PERGOLA	14.800.000,00
VALORE TOTALE IMMOBILI DI PROPRIETA'	19.900.000,00
VALORE NETTO CONTABILE IMM. DI PROPRIETA'	-918.985,62
Rivalutazione ex D.L. 185/2008 conv nella L. 2/2009	18.981.014,38

Così come previsto dalla normativa di riferimento, l'importo della rivalutazione di Euro 18.981.014,28 è stato corrispondentemente iscritto nella relativa Riserva di rivalutazione ex DL 185/2008 conv nella Legge 2/2009 allocata nel Patrimonio netto.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Composizione e variazione delle Immobilizzazioni Finanziarie

Descrizione	01/01/2008	Variazioni	31/12/2008
Partecipazioni	51,65	0	51,65
Crediti v/altri	1.667.724,64	54.233,66	1.613.490,98
	1.667.776,29	54.233,66	1.613.542,63

La voce "**Partecipazioni**" non ha subito variazioni rispetto al 2007.

La voce "**Crediti verso altri**" comprende:

Descrizione	Valori 2008	Valori 2007	Variazioni
Depositi cauzionali	239.022,50	222.667,51	16.354,99
INA f/do liquid. impiegati	1.374.468,48	1.445.057,13	-70.588,65
Totale	1.613.490,98	1.667.724,64	-54.233,66

La posta "**INA Fondo liquidazione impiegati**" rappresenta l'importo totale dei premi pagati all'INA, alla data del 31/12/2008, per la costituzione delle somme necessarie al pagamento del trattamento di quiescenza e di fine rapporto del personale assunto dall'Ente con il contratto degli Enti Pubblici non economici.

Essa trova esatto riscontro nel Passivo dello Stato Patrimoniale dove nella voce "Trattamento di Fine Rapporto" è stata allocata una posta di pari importo.

La posta contabile si è incrementata dell'importo di € 67.910,45 pari all'ammontare dell'impegno assunto dall'Ente nei confronti dell'INA a seguito di una riliquidazione del trattamento di fine rapporto **e si è decrementata dell'importo di € 138.499,10** pari alla liquidazione della polizza per il pagamento delle indennità di fine rapporto erogate al personale dell'Ente cessato dal servizio nel 2008.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II. Crediti

La posta accoglie i crediti esigibili dall'Ente entro e oltre l'esercizio successivo opportunamente riconciliati con i Residui attivi rilevati nel rendiconto finanziario, come meglio di seguito esposto.

Crediti al 31/12/2008	Crediti al 31/12/2007	Variazioni
10.064.780,27	8.987.174,16	1.077.606,11

Composizione e variazione dei Crediti

Descrizione	Valori 2008	Valori 2007	Variazioni
Crediti v/clienti	408.852,25	382.045,35	26.806,90
Cred. v/ Stato ed E. Pub	3.009.186,70	2.483.111,10	526.075,60
Crediti tributari	4.391.587,91	3.983.352,82	408.235,09
Crediti verso altri	2.255.153,41	2.138.664,89	116.488,52
Totale	10.064.780,27	8.987.174,16	1.077.606,11

L'importo dei crediti **Euro 10.071.089,82** iscritto nello Stato Patrimoniale si differenzia dall'importo dei residui attivi 2008 risultante dal Rendiconto Finanziario Gestionale di **Euro 11.726.416,55** in quanto, quest'ultimo:

- è stato depurato dagli importi che pur essendo stati accertati nel 2008 non sono stati liquidati. Tali importi non possono essere considerati ricavi da rilevare nel conto economico dell'esercizio in commento, poiché di competenza dell'esercizio successivo, misurando, infatti, attività che sarà realizzata nel corso del 2009;

- è stato depurato di quelle voci che correttamente devono essere allocate in altre poste dello Stato Patrimoniale, così come previsto nel relativo schema di riclassificazione;
- è stato rettificato dell'importo del Fondo Svalutazione crediti di Euro 6.309,55 in quanto i crediti devono essere iscritti al netto dei relativi fondi di svalutazione.

In dettaglio:

Descrizione	Valori
Residui attivi risultanti dal Rendiconto Finanziario	11.726.416,55
- Da liquidare sugli accertamenti a competenza	- 822.664,84
- Depositi cauzionali allocati tra le Immob.ni Finanziarie	- 239.022,50
- Mov. Finanz. teatri allocati tra le Dispon. Liquide (Entrate)	- 593.639,39
- Fondo rischi su crediti	- 6.309,55
Totale	10.064.780,27

L'importo dei residui attivi, infine è stato indicato con riferimento al grado di esigibilità, così come previsto dalla normativa vigente.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
593.639,39	504.158,21	89.481,18

Composizione e variazione delle Disponibilità liquide

Descrizione	Valori 2008	Valori 2007	Variazioni
Depositi bancari e postali	186.166,77	153.541,83	32.624,94
Assegni	329.533,57	223.713,22	105.820,35
Denaro e valori in cassa	77.939,05	126.903,16	- 48.964,11
Totale	593.639,39	504.158,21	89.481,18

La voce "**Disponibilità liquide**" rileva l'importo delle disponibilità dei Teatri e del fondo cassa della Direzione Eti.

D. Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
226.720,98	199.648,90	51.667,13

La voce in esame indica la quota parte di spese che sono state pagate nel corso del 2007 e del 2008, ma che risultano di competenza dei successivi esercizi.

In particolare l'importo imputato nel 2008 si riferisce alla quota dell'affitto del Teatro Duse di Bologna di competenza del primo bimestre 2009, pagato anticipatamente nel mese di dicembre 2008 (euro 53.613,00), e alla quota di competenza dell'anno 2009 delle spese di Comunicazione sostenute per il lancio della campagna abbonamenti, stagione teatrale 2008/2009 (euro 150.318,57).

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Composizione e variazione del Patrimonio netto

Descrizione	01/01/2008	Variazioni	31/12/2008
Fondo di dotazione	61.974,83	0	61.974,83
Riserva ex L. 163/85	942.533,84	0	942.533,84
Riserva contributi lavori	3.491.558,69	0	3.491.558,69
Riserva di Rivalutazione L.2/2009	0	18.981.014,38	18.981.014,38
Disavanzi a nuovo	- 2.467.155,11	33.407,08	-2.433.748,03
Avanzo (disav) dell'esercizio	33.407,08	- 17.352,09	16.054,99
	2.062.319,33	18.997.069,37	21.059.388,70

Per quanto concerne la Riserva di Rivalutazione ex DL 185/2008 conv nella L. 2/2009 di Euro 18.981.014,38 si rimanda a quanto già esposto in sede di commento della categoria Immobilizzazioni Materiali-Fabbricati.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Composizione e variazione dei Fondi per rischi ed oneri

Descrizione	01/01/2008	Variazioni	31/12/2008
Fondo per imposte	2.280,79	0	2.280,79
Fondo per altri rischi ed oneri	17.430,82	937,42	18.368,24
	19.711,61	937,42	20.649,03

La voce " **Fondi per altri rischi ed oneri**" accoglie il **Fondo di garanzia prestiti al personale**.

La voce è iscritta in bilancio dal 1993 per accogliere le trattenute effettuate al personale sui prestiti a loro erogati, al netto della quota del medesimo fondo restituita in seguito all'estinzione anticipata di alcuni prestiti.

Si ricorda che la trattenuta, calcolata in percentuale dell'ammontare del prestito lordo, è variabile in funzione della durata del prestito ed, in particolare, è pari allo 0,40% per i prestiti annuali, allo 0,70% per i biennali, all'1,50% per i quinquennali ed al 3% per i prestiti decennali.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Composizione e variazione del Fondo di Trattamento di fine Rapporto

Descrizione	01/01/2008	Variazioni +	Variazioni -	31/12/2008
F/do TFR Teatri	1.920.731,08	304.742,47	- 191.963,05	2.033.510,50
F/do ind. dip Eti c/ INA	1.445.057,13	67.910,45	- 138.499,10	1.374.468,48
Totale	3.365.788,21	372.652,92	-330.462,15	3.407.978,98

➤ Fondo TFR Teatri

La posta rappresenta complessivamente l'ammontare delle liquidazioni spettanti al personale a tempo indeterminato dei teatri alla data del 31/12/2008, al netto delle liquidazioni, delle anticipazioni erogate e dell'imposta sostitutiva dovuta dall'Eti in qualità di sostituto d'imposta.

➤ Fondo Liquidazione impiegati c/o INA

La presente posta trova esatta corrispondenza nell'Attivo dello Stato Patrimoniale tra le Immobilizzazioni Finanziarie alla quali si rimanda.

D) DEBITI**Composizione e variazione dei Debiti**

La posta accoglie i debiti esigibili dall'Ente entro e oltre l'esercizio successivo opportunamente riconciliati con i Residui passivi rilevati nel rendiconto finanziario, come meglio di seguito esposto.

Debiti al 31/12/2008	Debiti al 31/12/2007	Variazioni
9.038.939,72	8.082.688,99	956.250,73

La posta si compone delle seguenti voci ed ha subito le variazioni indicate nella sottostante tabella:

Descrizione	Valori 2008	Valori 2007	Variazioni
Debiti v/banche	2.052.843,00	1.389.835,47	663.007,53
Debiti v/fornitori	4.226.535,70	4.177.260,22	49.275,48
Debiti tributari	442.759,75	333.386,03	109.373,72
Debiti v/istituti prev.li e ass.li	259.894,05	203.987,05	55.907,00
Debi v/Stato e altri Sogg Pubb	0	28.200,00	- 28.200,00
Debiti diversi	2.056.907,22	1.950.020,22	106.887,00
Totale	9.038.939,72	8.082.688,99	956.250,73

L'importo dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale di Euro 9.038.939,72 differenzia dall'importo dei residui passivi risultante dal Rendiconto Finanziario Gestionale di € 9.495.578,18, in quanto quest'ultimo:

- non tiene conto dell'importo del Debito verso il Tesoriere che in effetti non costituisce residuo passivo e, pertanto, non trova allocazione nel Rendiconto Finanziario;
- è stato debitamente depurato dalla quota parte degli impegni che non sono stati liquidati nel corso del 2008, in quanto relativi a costi di competenza economica degli esercizi successivi.

In dettaglio:

Descrizione	Valori
Residui passivi risultanti dal Rendiconto Finanziario	9.495.578,18
- Da liquidare sugli impegni a competenza	- 2.385.527,22
+ Debito v/Tesoriere	1.928.888,76
Totale	9.038.939,72

L'importo dei debiti, infine, è stato indicato con riferimento al grado di esigibilità così come previsto dalla normativa vigente.

E) RATEI E RISCONTI

La voce in esame indica la quota parte di ricavi che sono stati incassati nel corso del 2007 e del 2008, ma che risultano di competenza dei successivi esercizi.

In particolare la voce di complessivi Euro 863.367,16 accoglie:

- il residuo della quota del contributo 2007 di competenza degli esercizi successivi di € 443.367,16 per la parte di attività che sarà svolta dall'Ente nel corso del 2009.

L'importo iscritto a risconto passivo nel 2007 di Euro 860.758,40 è stato imputato all'esercizio 2008 per Euro 417.391,24 in relazione all'attività svolta nell'esercizio;

- la quota del contributo 2008 di competenza dell'esercizio successivo di € 420.000,00 per la parte di attività che sarà svolta dall'Ente nel corso del 2009

CONTI D'ORDINE

Composizione e variazione dei Conti d'ordine

Impegni 31/12/2008	Impegni 31/12/2007	Variazioni
589.538,00	417.593,30	171.944,70

La posta accoglie le garanzie fideiussorie rilasciate dall'Ente Teatrale Italiano e quelle ricevute come meglio di seguito esposto.

Descrizione	2008	2007
Fideiussione Banca di Roma rilasciata a Dems Teatro S.r.l. affitto Teatro Duse	400.000,00	265.975,30
Totale Fideiussioni Rilasciate	400.000,00	265.975,30
Fideiussione assic. rilasciata da Nuova Tirrena per PMS COSTRUZIONI Lavori adeguamento La Pergola	151.618,00	151.618,00
Fideiussione assic. rilasciata da Atradius C.I. per TELPRESS ITALIA SPA servizio rassegna stampa	7.920,00	0
Fideiussione Cariparma rilasciata per AMIT S.r.l. servizio biglietteria automatizzata	30.000,00	0
Totale Fideiussioni Ricevute	189.538,00	151.618,00
Totale Fideiussioni	589.538,00	417.593,30

III – CONTO ECONOMICO 2008**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variazioni
18.115.328,22	17.114.188,07	1.001.140,15

Composizione del Valore della Produzione

Il valore della produzione è dato dalle seguenti poste:

Descrizione	Valori 2008	Valori 2007	Variazioni
Proventi prest. di servizi	18.107.543,58	17.106.403,43	1.001.140,15
Altri ricavi e proventi	7.784,64	7.784,64	0
	18.115.328,22	17.114.188,07	1.001.140,15

Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi

La posta accoglie i proventi maturati a copertura dei costi sostenuti di competenza dell'esercizio in commento, come meglio specificato nella sottostante tabella.

Descrizione	Valori 2008	Valori 2007	Variazioni
Trasferimenti dallo Stato	11.510.843,06	10.886.484,31	624.358,75
Trasferimenti dalle Regioni	1.583.852,35	95.637,15	1.488.215,20
Trasf. da Comuni e Province	144.755,00	569.486,67	- 424.731,67
Trasf da altri Enti Pubb. e Privati	880.794,34	337.500,00	543.294,34
Entrate per prest. di servizi	3.987.298,83	5.217.295,30	- 1.229.996,47
Totale	18.107.543,58	17.106.403,43	1.001.140,15

▪ **Trasferimenti da parte dello Stato**

La voce trasferimenti da parte dello Stato, accoglie i ricavi liquidati di competenza relativi ai contributi di funzionamento deliberati dal Ministero per i Beni e le attività Culturali per il contributo ordinario (Euro 11.100.000,00) e per i contributi speciali finalizzati, quali, Premio "Biglietti d'Oro" nell'ambito del Festival di Spoleto (€ 58.000,00), progetto "Giornate Professionali" realizzato nell'ambito della prima edizione del Teatro Festival Italia di Napoli (€ 125.000,00) ed il progetto di promozione Teatrale in Cile nell'ambito del Festival di Santiago a Mil (€ 230.451,82).