

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Nella valutazione dei fondi in argomento si è tenuto conto delle somme già pagate a seguito di sentenza e/o definizione della lite ivi comprese le spese legali sostenute.

L'importo del fondo comprende anche le spese legali maturate.

Non si è proceduto a valutazione del contenzioso di esito negativo incerto e comunque non probabile.

Tali stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione al momento della predisposizione del bilancio.

- Il Fondo per altri rischi ed oneri, connesso agli oneri per rinnovi contrattuali del personale e per incentivi all'esodo rispettivamente di € 200.000 ed € 700.000 nel corso dell'esercizio non ha subito nessuna variazione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Il Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'effettiva passività maturata verso i dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali.

Lo stesso è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

A decorrere dal 1.1.2007 con l'introduzione della riforma della previdenza complementare, le quote maturate nell'esercizio sono state rilevate a costo ed in contropartita è stato iscritto il debito nei confronti dei fondi ai quali i dipendenti hanno aderito o del fondo di Tesoreria c/o TNPS, nei casi di non adesione ai fondi, al netto dei pagamenti già avvenuti nel corso dell'esercizio.

Il Fondo per trattamento di fine rapporto iscritto in bilancio riguarda pertanto il trattamento di Tfr maturato al 31.12.2006 in favore del personale dipendente più la rivalutazione.

Le variazioni intervenute nel 2014 sono rappresentate nella tabella che segue.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	9.818.446	182.803	174.781	8.022	9.826.468
Totale	9.818.446	182.803	174.781	8.022	9.826.468

Commento

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Debiti**Introduzione**

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Variazioni e scadenza dei debiti**Introduzione**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Debiti verso banche	14.213.973	373.176-	13.840.797	7.752.082
Debiti verso fornitori	2.201.033	141.169-	2.059.864	-
Debiti tributari	622.499	157.498	779.997	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	765.272	15.708	780.980	-
Altri debiti	1.652.276	197.151-	1.455.125	-
Totale	19.455.053	538.290-	18.916.763	7.752.082

Commento

Con riguardo ai suddetti debiti si evidenzia quanto appresso:

1. **Debiti bancari** si riferiscono esclusivamente a mutui contratti per il consolidamento delle esposizioni a breve avvenuto tra il 2005 e il 2006.

In particolare trattasi

- N. 1 mutuo ipotecario di originarie Euro 7,5 milioni; ultima rata scadenza 7/3/2026; quota capitale a scadere alla data del 31.12.2014 di € 5.136.289 (es. precedente € 5.509.465);
- N. 1 mutuo chirografario di originarie Euro 12,5 milioni; ultima rata scadenza 5/12/2025; quota capitale a scadere alla data del 31/12/2013 € 8.704.508 (es. precedente € 8.704.508). Si precisa che in data 20/03/2015 questo finanziamento è stato oggetto di rinegoziazione. Con detto accordo la Banca ha acconsentito di variare la scadenza del debito residuo alla data 5/12/2013 mediante il pagamento di n. 12 rate annuali posticipate la prima con scadenza 31/03/2015 (anziché 5/12/2014) e l'ultima scadente il 5/12/2025. Il tasso annuale effettivo globale del finanziamento è stato stabilito nella misura del 1,30%.

2. I **debiti verso fornitori** pari a € 2.059.864 hanno registrato rispetto l'esercizio precedente un decremento di € 141.169. Gli stessi, che tengono conto delle fatture ricevute e dello stanziamento per fatture da ricevere, si riferiscono a posizioni debitorie nei confronti per forniture di materiale e prestazioni di servizi strettamente connesse all'attività teatrale.

3. I **debiti tributari** alla data del 31/12/2014 che ammontano a € 779.997 sono dettagliati nella tabella che segue:

Debiti tributari	Es. in corso	Es. Preced.	Scostam.
IRAP	26.116	6.646	19.470
IRPEF retribuzione dipendenti stabili	614.224	536.399	77.826

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

IRPEF Collaboratori	7.968	8.455	-487
Rit.IRPEF 20% prestaz.pr. - Irpef artisti	37.104	49.842	-12.738
Rit.IRPEF 20% prestaz.pr. - Irpef prof. 75	1.898	1.077	821
Rit.IRPEF 30% su prest.pr. - Irpef stranieri	57.810	7.500	50.310
Rit.IRPEF 30% su prest. prof.		3.038	-3.038
IRPEF Addizionale Regionale	25.545	6.569	18.976
IRPEF addizionale comunale	9.333	2.974	6.359
Totale	779.997	622.499	157.498

4. I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale alla data del 31/12/2014 che ammontano a complessivi € 780.980 sono dettagliati nella tabella che segue

Debiti verso ist. di previdenza e di sicurezza sociale	Es. In corso	Es. Preced.	Scostam.
INPS collaboratori	1.351	1.984	-633
Inps contributi dipendenti	43.636	51.059	-7.423
FASI	949	949	0
ENPALS	673.080	613.592	59.488
ENPALS ARTISTI	54.625	84.177	-29.552
Enpals pensionati	906	2.169	-1.264
INPGI	1.062	875	187
INAIL	323	5.965	-5.642
PREVINDAI	5.050	4.503	547
Totale	780.980	765.272	15.708

5. I debiti verso altri alla data del 31/12/2014 ammontano ad € 1.455.125, per il dettaglio si rinvia alla tabella che segue:

Altri debiti	Es. In corso	Es. Preced.	Scostam.
Personale per altri oneri (no retribuzioni)	581.466	641.176	-59.711
Debiti v/personale c/ premio produzione	421.504	521.997	-100.492
Debiti Diversi V/Personale	32.900	32.900	0
Personale per retribuzioni pignorate	2.322	978	1.344
Personale c/ assegno alimentare	980		980
Personale per ACAL	15.362	11.865	3.498
Debiti per ritenute sindacali	5.646	2.980	2.665
Debiti V/Collaboratori	171.877	148.098	25.779
Debiti V/organismi sociali		8.573	-8.573
Debiti V/personale artistico	126.876	136.777	-9.900
Debiti V/Ministero c/spending review	66.192	147.922	-51.730
Altri debiti		1.011	-1.011
Totale	1.455.125	1.652.276	-197.151

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	8.704.508	8.704.508	5.136.289	13.840.797
Debiti verso fornitori	-	-	2.059.864	2.059.864
Debiti tributari	-	-	779.997	779.997
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	780.980	780.980
Altri debiti	-	-	1.455.125	1.455.125
Totale debiti	8.704.508	8.704.508	10.212.255	18.916.763

Commento

Il mutuo Banca Popolare (già Banca Popolare di Lodi) di originarie € 7,5 milioni, con scadenza 7/03/2026, è assistito da garanzia sull'immobile Laboratorio Brancaccio sito in Palermo per € 15.000.000.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La Fondazione non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	642.486	175.809	818.297

N

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Aggio su prestiti emessi	-	-	-
Altri risconti passivi	1.227.652	48.946-	1.178.706
Totale ratei e risconti passivi	1.870.140	126.863	1.997.003

Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei e risconti passivi</i>		
	RATEI PASSIVI	-
	Rateo 14 Mensilita	432.817
	Rateo contr. 14 mens.	115.589
	Rateo Pass.Inter.Pass.Mutuo B.Lodi	269.891
	RISCONTI PASSIVI	-
	Risconti per abbonamenti	1.070.581
	Risconti Passivi Biglietteria	108.125
	Totale	1.997.003

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti d'ordine**Commento**

Non esistono impegni diversi da quelli evidenziati nei conti d'ordine in calce allo Stato patrimoniale.

Si precisa che fra i conti d'ordine continua ad essere mantenuta l'iscrizione del conferimento patrimoniale da parte della Regione Siciliana previsto dall' articolo 51 della legge regionale n. 20/2003 e non ancora concretizzato.

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

Nota Integrativa Conto economico**Introduzione**

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Valore della produzione**Introduzione**

I ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza economica temporale. I ricavi per contributi sono inseriti quando è certo il diritto a riceverli secondo le modalità descritte nel seguito.

I "Ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti" sono iscritti in base al principio della competenza, nell'esercizio in cui la rappresentazione cui si riferiscono è eseguita.

Gli apporti dei Fondatori sono generalmente considerati "Contributi alla gestione" e, pertanto, contabilizzati tra i ricavi, in quanto l'attività di reperimento dei fondi rientra tra le attività proprie della Fondazione.

Qualora i contributi vengano deliberati dal soggetto erogante su base pluriennale, gli stessi sono imputati a Conto Economico "pro - rata temporis".

I Contributi ricevuti dallo Stato, Regione, Comune ed altri Enti Pubblici, sono iscritti sulla base delle disposizioni di legge esistenti alla data di redazione del bilancio. Eventuali conguagli o rettifiche di tali contributi se conosciuti, certi, determinati e/o determinabili sono riflessi per competenza.

I "Contributi ricevuti da Privati" sono iscritti in base al periodo di riferimento della delibera.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**Introduzione**

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Es. in corso	Es. Preced.	Var. Ass.	Var. %
Biglietti	1.082.487	1.094.866	-12.379	-1,13
Abbonamenti	1.106.397	1.397.447	-289.050	-20,68
Vendita di programmi	24.845	28.588	-3.743	-13,09
Vendita di pubblicità	15.000	15.000	0	0,00
Ricavi da sponsorizzazioni	6.557	4.500	2.057	45,72
Altre prestazioni personale tecn. / artistico	40.984	5.792	35.192	607,59
Ricavi da Coproduzione	10.000		10.000	
Totale	2.288.270	2.546.193	-257.923	-10,13

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**Introduzione**

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Commento

Nelle tabelle che seguono viene fornita la composizione dei Contributi in conto esercizio e degli Altri Ricavi e proventi.

Contributi in conto esercizio	Es. in corso	Es. Preced.	Var. Ass.	Var. %
FUS Contributo ordinario	14.509.474	15.459.791	-950.317	-6,15
Contributo straordinario FUS	149.116	197.625	-48.509	-24,55
Contributo Regione Sicilia ordinario	8.014.010	8.068.000	-53.990	-0,67
Contributo ordinario Comune di Palermo	1.750.000	1.500.000	250.000	16,67

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Contributo integrativo Comune di Palermo	550.000		550.000	
Contrib. C/eser.da altri	77.000	10.632	66.368	624,21
Totale	25.049.600	25.236.048	-186.448	-0,74

Ricavi e proventi diversi	Es. in corso	Es. Preced.	Var. Ass.	Var. %
Visite guidate	248.150	213.436	34.714	16,26
Altre vendite di prodotti	36.091	6.000	30.091	501,52
Altre prest.di personale	0	2.646	-2.646	-100,00
Affitto sale del teatro	81.583	96.661	-15.078	-15,60
Noleggio materiale teatrale	8.197	0	8.197	
Proventi gestione bar	1.879	1.703	176	10,33
Altri recuperi diversi	5.508	6.961	-1.453	-20,87
Rimborsi da assicurazioni	0	2.408	-2.408	-100,00
Sopravvenienze attive / Rilascio per insuss. Fondi	877.970	1.251.067	-373.098	-29,82
Vendita materiale dismess	0	35	-35	-100,00
Arrotondamenti attivi	3.464	42	3.422	8.085,20
Totale	1.262.842	1.580.959	-318.117	-20,12

Le sopravvenienze attive ordinarie pari a complessive € 877.970 in larga misura si riferiscono al riconoscimento del credito per TARSU 2001-2005 e 2007 (conseguente a Sentenze definitive) per € 235.507, alla rilevazione della insussistenza di un debito Novamusa a seguito di Sentenza del Tribunale di Palermo per € 299.511, alla rilevazione di un credito Irpef risultante nel Mod. 770 anno 2011 per € 68.604, al riconoscimento di un rimborso per vigilanza antincendio 2013 per € 53.948 e per la restante parte dallo stralcio di vecchie partite debitorie.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Qui di seguito si procede all'analisi dei costi della produzione.

➤ I costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci hanno registrato, rispetto all'esercizio precedente, un incremento del 45,49 % attribuibile in larga misura dai maggiori costi sostenuti per l'acquisto di materiali per allestimenti come emerge dalla tabella che segue.

ACQUISTI PER MAT. PRIME, SUSS. DI CONS. E MERCI	Es. in corso	Es. Precedente	Var. Assoluta	Var. %
B.6.a) Acquisto materiali per la produzione artistica	258.782	133.306	125.476	94,13
Materiale per nuovi allestimenti	217.659	78.522	139.137	177,20
Materiale per altri allestimenti	461	4.468	-4.005	-89,68
Materiale sartoria per nuovi allestimenti	25.213	41.891	-16.678	-39,81
Allestimenti in Cooperazione	12.231	0	12.231	
Altro materiale di sartoria	423	778	-355	-45,67
Materiale di palcoscenico	714	38	676	1.777,58

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Dischi e registrazioni	420	225	195	86,67
Servizi fotografici	250	250	0	0,00
Polizze Materiale teatrale	1.411	909	502	55,21
Ricambi per macch. e impianti		6.227	-6.227	-100,00
B.6.b) Altri materiali di consumo	80.701	100.034	-19.333	-19,33
Materiale di consumo per macchinari	296	562	-267	-47,43
Combustibile		139	-139	-100,00
Materiale di consumo	39.962	72.474	-32.511	-44,86
Attrezzi, divise, materiale di lavoro	5.584	1.382	4.203	304,21
Altro materiale di consumo	34.859	25.478	9.381	36,82
TOTALE	339.483	233.341	106.143	45,49

I "costi per allestimenti" ed i "costi per costumi" sono imputati al conto economico dell'esercizio in cui la rappresentazione è eseguita in quanto considerati materiali di consumo. Ne viene effettuato il risconto allorquando lo spettacolo è ripreso in successivi esercizi.

La scelta operata sia per gli allestimenti che per i costumi, scaturisce dalla accertata sporadica riutilizzazione nel tempo di tali beni, i quali anche nei casi di riutilizzazione determinano costi, per la messa a modello, così elevati da non giustificarne il mantenimento tra i beni strumentali.

- Y I costi per servizi ammontano a complessivi € 7.379.470 contro € 7.852.821 dell'esercizio precedente. Nella tabella che segue viene fornito il dettaglio.

COSTI PER SERVIZI	Es. in corso	Es. Precedente	Var. Assoluta	Var. %
Costi per Artisti (compreso Enpals, viaggi e soggiorni)	3.667.684	4.175.373	-507.689	-12,16
Altri Servizi per l'attività teatrali	1.079.038	947.195	131.844	13,92
Servizi per acquisti (trasporti, facchinaggi, ecc.)	252.103	188.064	64.039	34,05
Manutenzioni	84.105	111.134	-27.209	-24,32
Servizi di sicurezza, antincendio vigilanza e pulizia	771.749	821.711	-49.962	-6,08
Servizi per viaggi e ospitalità	76.965	103.842	-26.876	-25,88
Utenze	337.645	451.452	-113.807	-25,21
Servizi promozionali, pubblicità, inserzioni, affissioni ed eventi	186.888	171.076	15.812	9,24
Collaboratori con incarico professionale relativi a sp.generali	452.435	456.772	-4.337	-0,95
Spese funzionamento organi Fondazione	157.512	115.022	42.490	36,94
Servizi relativi ad altre spese generali	313.347	311.182	2.165	0,70
TOTALE	7.379.470	7.852.821	-473.351	-6,03

- Y I costi per godimento beni di terzi figurano per € 410.238 contro € 191.007 dell'esercizio precedente; l'incremento di esercizio in larga misura è costituito dal noleggio, da altre strutture, delle scenografie relative agli spettacoli Romeo e Giulietta, Tosca, Swanda e Norma.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	Es. in corso	Es. Precedente	Var. Assoluta	Var. %
Noleggio costumi	77.500	690	76.810	11.131,88
Noleggio calzature	26.166	20.360	5.806	28,52
Noleggio parrucche	25.665	32.552	-6.887	-21,16
Noleggio altro materiale	18.200	17.530	670	3,82
Noleggio attrezzeria	4.500	600	3.900	650,00
Noleggio materiale fonico	63.308	41.328	21.980	53,18
Noleggio materiale musicale	40.610	51.174	-10.563	-20,64
Noleggio strumenti musicali	244	6.340	-6.096	-96,16
Altri Noleggi materiale teatro	140.000	-	140.000	
Canoni hardware e software	142	142	0	0,00
Canone Fotocopiatrici	7.833	9.982	-2.149	-21,53
Canone noleggio autovettura	6.070	10.309	-4.239	-41,12
TOTALE	410.238	191.006	219.231	114,78

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

- I costi per il personale dipendente nell'esercizio hanno registrato, rispetto l'esercizio precedente, un lieve aumento (€ 156.077) che scaturisce da un incremento di € 520.842 (oltre oneri sociali e Tfr), per retribuzioni personale artistico a tempo determinato.

Costo personale dipendente	Es. in corso	Es. Precedente	Var. Assoluta	Var. %
Personale artistico	9.757.738	9.588.251	169.487	1,77
Personale tecnico-artistico	3.249.718	3.397.008	-147.291	-4,34
Personale amministrativo	1.129.907	1.036.036	93.871	9,06
Personale servizi generali	620.658	559.132	61.526	11,00
Contributi assicurativi e previdenziali	3.852.260	4.003.013	-150.758	-3,77
T.F.R.	1.180.716	1.051.475	129.241	12,29
Totale	19.790.997	19.634.920	156.076	0,79

- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali (costi non monetari) figurano per € 197.977 (es. precedente € 258.499); mentre la svalutazione dei crediti nell'esercizio hanno inciso nel conto economico per € 51.646 (es. precedente € 40.827).
- Gli oneri diversi di gestione pari a complessivi € 334.401 (es. precedente € 497.886) sono dettagliati nella tabella che segue.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Es. in corso	Es. Precedente	Var. Assoluta	Var. %
Cancelleria	8.680	7.766	914	11,77
Riviste e giornali	12.072	5.706	6.367	111,59
Spese di rappresentanza	260	637	-377	-59,19
Bolli e marche	7.266	9.657	-2.392	-24,76
Sanzioni e contravv. varie	8.580	1.857	6.723	362,02
Imposte e tasse diverse	115.686	105.486	10.198	9,67
IVA indetraibile	8.204	10.698	-2.494	-23,31
Costo x iva biglietti omaggi	9.348	14.565	-5.217	-35,82
Spending Review	96.192	147.922	-51.730	-34,97
Altre spese generali e amministrative	12.938	11.559	1.380	11,94
Arrotond. Passivi	-203	121	-324	-267,10
Perdite su crediti		57.266	-57.266	-100,00
Sopravv. passive ordinarie	55.378	124.646	-69.268	-55,57
TOTALE	334.401	497.886	-163.486	-32,84

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	279.255	2.504	281.759

Proventi e oneri straordinari**Commento****Proventi straordinari**

La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa.

La composizione degli stessi è indicata nel seguito:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	Arr.to unità euro	2
	Soppravvenienze attive straordinarie	273.323
	Totale	273.325

Le soppravvenienze attive straordinarie si riferiscono, come già detto, allo storno dei pregressi ammortamenti effettuati sul valore del terreno come previsto dai principi contabili emessi dall'P.O.I.C.

Oneri straordinari

La voce relativa agli oneri straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria della Fondazione. La composizione degli stessi è indicata nel seguito:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	Sopravvenienze Passive Straordinarie	-1.778
	Totale	-1.778

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Introduzione

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle riprese fiscali e dei crediti d'imposta spettanti.

Ai sensi dell'art. 25 D. Lgs n. 367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi (IRES); l'attività svolta dalla Fondazione è, invece, assoggettata ad IRAP la cui determinazione è stata effettuata tenendo anche conto di quanto indicato nella Circolare del Ministero per i Beni e le Attività Culturali prot. 212/M6 del 3/2/2003.

In particolare, l'IRAP dell'esercizio è stata determinata non assoggettando a tassazione il 68% dei contributi ricevuti dallo Stato e dalla Regione Sicilia per la parte correlata ai componenti negativi inerenti i costi del personale non ammessi in deduzione ai fini IRAP.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori patrimoniali iscritti nel bilancio ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali, in base all'aliquota tributaria prevista al momento in cui si riversano ragionevolmente le medesime differenze temporanee.

Le passività per imposte differite non sono rilevate al "Fondo per imposte, anche differite" qualora esistano scarse probabilità che tale debito insorga.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRAP	4,82%	4,82%	4,82%	4,82%	4,82%

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	Importo
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	-
Totale differenze temporanee imponibili	2.912.000
Differenze temporanee nette	2.912.000-
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	178.354
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	2.314-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	140.358

Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo
-------------	---------

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Descrizione	Importo
Rivalutazione civilistica Fabbricati	2.912.000
Totale	2.912.000

Commento

Inoltre, conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	369.629	
Aliquota teorica (%)	27,50	
Imposta IRES	101.648	
Saldo valori contabili IRAP		96.496
Aliquota teorica (%)		4,82
Imposta IRAP		4.651
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	48.000
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	-	48.000-
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	-	-
<i>Var. ni permanenti in aumento</i>	225.549	22.783.693
<i>Var. ni permanenti in diminuzione</i>	25.599.050	11.076.130
Totale imponibile	25.003.872-	11.852.059
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	-
Altre variazioni IRES	-	-
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up	-	-
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		6.228.941
Totale imponibile fiscale	25.003.872-	5.623.118
Totale imposte correnti reddito imponibile	-	271.034

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

	IRES	IRAP
Detrazione	-	-
Imposta netta	-	-
Aliquota effettiva (%)	-	280,88

Nota Integrativa Altre Informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice Civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Consistenza Media del Personale dipendente	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Totale 2014	Totale 2013
Maestri collaboratori	7	0,05	7,05	6,11
Professori di Orchestra	88	23,23	111,23	108,9
Artisti del Coro	56,16	19,39	75,55	73,04
Tersicorei	6	15,86	21,86	18,28
Dirigenti	1	0	1	1,08
Funzionari e impiegati Amm/vi	31	0	31	30,74
Impiegati tecnici e operai	94,67	0	94,67	111,01
Impiegati tecnici sartoria	3	0	3	
Operai sartoria	11	0	11	15
Addetti ai camerini	1	0	1	1
Personale mobilitato	3,92	0	3,92	
Totale	302,75	58,53	361,28	365,16

Compensi amministratori e sindaci

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposti i compensi spettanti al Sovrintendente e all'Organo di controllo.

Ammontare dei compensi ad amministratori e sindaci

Compensi a amministratori	Compensi a sindaci	Totali compensi a amministratori e sindaci
---------------------------	--------------------	---

M

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

	Compensi a amministratori	Compensi a sindaci	Totali compensi a amministratori e sindaci
Valore	77.917	16.611	94.528

Commento

Il compenso al Sovrintendente è stato deliberato in occasione della nomina nella misura di € 170.000 annui. L'importo esposto nella superiore tabella si riferisce al periodo luglio (data insediamento) dicembre 2014.

Compensi revisore legale o società di revisione**Introduzione**

Nella seguente tabella sono indicati i compensi spettanti nell'esercizio alla società di revisione.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi diversi dalla revisione contabile	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	22.200	5.000	27.200

Categorie di azioni emesse dalla società**Introduzione**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società**Introduzione**

La Fondazione non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**Introduzione**

La Fondazione non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che la Fondazione non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Commento

Rendiconto finanziario

In ottemperanza alla raccomandazione formulata dall'OIC si riporta il rendiconto finanziario adottando lo schema indiretto come previsto dal principio contabile OIC 10.

	Importo al 31/12/2014	Importo al 31/12/2013
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE		
Utile (perdita) dell'esercizio	100.809	332.388
Imposte sul reddito	268.720	238.404
Interessi passivi (interessi attivi)	(1.582)	26.299
(Dividendi)		
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	368.047	597.091
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	182.803	164.920
Ammortamenti delle immobilizzazioni	197.977	258.499
Svalutazione delle perdite durevoli di valore		56.810
Altre rettifiche per elementi non monetari	(273.323)	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	475.504	1.077.320
Variazione del capitale circolante netto		
Decremento (Incremento) delle rimanenze		
Decremento (Incremento) dei crediti vs clienti	196.887	(164.436)
Incremento (Decremento) dei debiti vs fornitori	(141.169)	(95.655)
Decremento (Incremento) dei ratei e risconti attivi	(42.321)	(99.469)
Incremento (Decremento) dei ratei e risconti passivi	128.862	(133.495)
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.857.548	483.206
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	2.473.309	1.067.471
Altre rettifiche		

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2014

	Importo al 31/12/2014	Importo al 31/12/2013
Interessi incassati (pagati)	1.582	(26.299)
(Imposte sul reddito pagate)	(268.720)	(238.404)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(275.470)	(1.113.154)
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	1.930.701	(310.386)
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(9.750)	(33.886)
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		229.595
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(55.146)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(64.896)	195.709
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve vs banche	1.059.648	345.537
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti	(1.432.824)	(1.030.848)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (Acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(373.176)	(685.311)
Incremento (Decremento) delle disponibilità liquide	1.492.629	(799.988)
Disponibilità liquide al 1/01/2014	11.071.031	11.871.019
Disponibilità liquide al 31/12/2014	12.563.660	11.071.031