



ammortamento in quanto non esauriscono la loro utilità nel tempo e non hanno vita definita (OIC n.16). Con particolare riferimento agli immobili costituiti da fabbricati si precisa che l'Auditorium Teatro Manzoni e la porzione di fabbricato denominata "Casa de' Buoi" non sono stati assoggettati ad ammortamento in quanto beni di interesse storico artistico vincolato ai sensi del D.lgs. 22/1/2004 n.42 che non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al valore di costo.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze si riferiscono a materie prime, sussidiarie e di consumo valutate al costo di acquisto, ad opere editoriali ed altri prodotti relativi all'attività del Teatro valutati al valore di perizia per le esistenze residue della giacenza al 1° gennaio 1999 e, per quanto acquisito successivamente, al valore di costo o, se minore, al valore di presunto realizzo.

Crediti e debiti

I crediti per contributi verso lo Stato, gli Enti pubblici ed i Fondatori sono iscritti al valore nominale. I rimanenti crediti sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

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

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi d'esercizio.

Patrimonio della Fondazione: Fondo di gestione e Fondo di dotazione

Lo Statuto della Fondazione adeguato alle previsioni dell'art. 11 c.15 lett. c) DL 8 agosto 2013 n.91 stabilisce all'art. 9 che il patrimonio della Fondazione sia articolato in un fondo di dotazione, indisponibile e vincolato al perseguimento delle finalità statutarie, e in un fondo di gestione, destinato alle spese correnti di gestione dell'ente.

Gli apporti dei Fondatori e dei Soci 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" o sulla base della destinazione esplicita da parte del soggetto erogante.



Fondo per rischi ed oneri

I Fondi rischi ed oneri evidenziano gli stanziamenti stimati per la copertura di perdite e passività, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia, alla data di chiusura del periodo non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti relativi riflettono la migliore stima possibile in funzione degli elementi a disposizione.

Si segnala che dal 2014, in applicazione del nuovo OIC 31, gli accantonamenti per rischi e oneri relativi all'attività caratteristica e accessoria sono iscritti prioritariamente fra le voci della classe B del conto economico diverse dalle voci B12 e B13.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale posta accoglie le passività maturate nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.

Imposte

Ai sensi dell'art. 25 del decreto legislativo 367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sul reddito delle Persone Giuridiche (IRES). L'attività svolta dalla Fondazione è pertanto soggetta esclusivamente all'Imposta Regionale Attività Produttive (IRAP) calcolata, dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, secondo le nuove disposizioni introdotte dalla Legge di Stabilità 2015 (L.23.12.2014, n. 190).

Costi e ricavi

I ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza temporale e di correlazione dei costi e dei ricavi di esercizio, nel rispetto del criterio della prudenza.

I "ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti" sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita.

I "ricavi derivanti dagli abbonamenti", incassati per intero in via anticipata, sono riscontati per la quota di competenza dell'anno successivo in proporzione al numero degli spettacoli.

I "contributi ricevuti dallo Stato", sono iscritti sulla base della delibera esistente alla data di preparazione del bilancio. Eventuali conguagli o rettifiche di tali contributi se conosciuti, certi e/o determinabili sono riflessi per competenza.



II. Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Al 01.01.2015		Movimenti dell'esercizio				Al 31.12.2015		
	Valore storico	Fondo amm.to e sval.ni	Incrementi	Decrementi	Amm.to	Mov.ne f.do amm.to e sval.ni	Valore Imm.ni	Fondo amm.to e sval.ni	Valore netto imm.ni
Terreni	2.704.383	-					2.704.383	-	2.704.383
Fabbricati strumentali	22.373.750	-					22.373.750	-	22.373.750
Fabbricati civili	730.981	-					730.981	-	730.981
Costruzioni leggere	6.990	6.990					6.990	6.990	-
Totale terreni e fabbricati	25.816.104	6.990	-	-	-	-	25.816.104	6.990	25.809.114
Impianti generici	104.560	87.284	12.600		4.801		117.160	92.085	25.075
Totale impianti generici	104.560	87.284	12.600	-	4.801	-	117.160	92.085	25.075
Allestimenti scenici	9.010.740	8.639.907	275.453		452.545		9.286.193	9.092.451	193.741
Costumi e calzature	1.272.652	1.266.239	659		2.870		1.273.312	1.269.109	4.202
Attrezzatura teatrale	310.909	308.757			1.021		310.909	309.778	1.131
Attrezzatura teatrale	76.441	76.441					76.441	76.441	-
Strumenti musicali	547.226	522.220			5.050		547.226	527.270	19.956
Partiture e materiale musicale	446.959	407.052	625		7.883		447.584	414.935	32.649
Attrezzatura specifica	829.099	708.052	42.459	661	39.993	661	870.897	747.384	123.513
Attrezzatura generica	612.966	518.591	10.544	12.207	22.719	11.920	611.303	529.391	81.912
Totale attrezzature industriali	13.106.991	12.447.258	329.740	12.868	532.082	12.581	13.423.863	12.966.759	457.104
Mobili e arredi	562.739	534.534	994		11.196		563.733	545.730	18.003
Macchine per ufficio	476.409	428.727	14.138	13.198	19.945	12.976	477.348	435.697	41.652
Automezzi	71.104	71.104		6.734		6.734	64.371	64.371	-
Patrimonio artistico	3.531.432	-					3.531.432	-	3.531.432
Totale altri beni	4.641.684	1.034.366	15.132	19.932	31.141	19.709	4.636.884	1.045.798	3.591.087
Imm.ni materiali in corso e acconti	52.500	-	18.115				70.615	-	70.615
Totale imm. mat.li in corso e acc.i	52.500	-	18.115	-	-	-	70.615	-	70.615
Totale immobilizzazioni materiali	43.721.839	13.575.898	375.587	32.800	568.024	32.290	44.064.626	14.111.632	29.952.995

Il valore iniziale della categoria *Terreni e Fabbricati* comprende:

- i beni immobili oggetto di apporto da parte del Comune di Bologna previsto dalla Convenzione sottoscritta il 5 maggio 2009 e perfezionato con apposito atto notarile in data 22 giugno 2009 per un valore di perizia complessivo di Euro 19,270 milioni: alla voce *Terreni* il terreno in località Ca' dell'Orbo, Comune di Castenaso (BO), mentre la voce *Fabbricati Strumentali* accoglie i valori relativi all'Auditorium Teatro Manzoni (Euro 14,493 milioni) e all'immobile di Via Dell'Industria 2 (Euro 2,103 milioni). Detti valori comprendono gli oneri accessori sostenuti per l'acquisizione e sono distinti dall'incidenza percentuale dell'area, come previsto dal D.L. 223/06. L'immobile di Via dell'Industria 2 non è stato assoggettato ad ammortamento non essendo ancora atto all'uso in quanto sono in corso alla data di chiusura dell'esercizio lavori di natura edile ed impiantistica per adibirlo a laboratorio scenografico del Teatro.

Il fabbricato denominato "Casa de' Buoi", situato in Bologna Via G. Oberdan n. 24, oggetto di apporto da parte del Comune di Bologna, perfezionato con atto notarile del 13 dicembre 2013 per un valore di perizia complessivo di 6,500 milioni di Euro, valore ritenuto congruo dalla U.I. Tecnica del Settore Patrimonio con nota P.G. n. 294672/2013: la voce *Fabbricati strumentali* rileva per Euro 5,777 milioni per le porzioni del fabbricato con destinazione d'uso uffici e magazzino, mentre la voce *Fabbricati civili* per Euro 731 mila per la porzione del medesimo fabbricato con destinazione d'uso residenziale. Detti valori accolgono gli



oneri accessori sostenuti per l'acquisizione e sono distinti dall'incidenza percentuale dell'area, come previsto dal D.L.223/06.

I principali incrementi di *Allestimenti scenici* si riferiscono alle opere "Jenufa" (Euro 80 mila), realizzata in coproduzione con il Theatre de La Monnaie / De Munt di Bruxelles, e "Die Zauberflote" (Euro 94 mila), realizzata in collaborazione con Fanny & Alexander.

Gli incrementi delle rimanenti voci esprimono il potenziamento ed il rinnovo delle *dotazioni della struttura*. In particolare la categoria *Attrezzatura specifica* si incrementa di Euro 42 mila per il rinnovo di apparecchiature *illuminotecniche*, audio video e di palcoscenico mentre la categoria *Macchine per ufficio* si incrementa di Euro 14 mila per il potenziamento hardware della rete aziendale.

I decrementi hanno riguardato la dismissione di attrezzature non più utilizzabili per obsolescenza tecnica e già completamente ammortizzate.

Si incrementa di Euro 18 mila la voce *Immobilizzazioni materiali in corso e Acconti* per le prime quote, previste contrattualmente, dell'"Attila", opera inaugurale della Stagione 2016, e del "Ratto del Serraglio", coproduzione con il Festival d'Aix-en-Provence, in cartellone nel 2017.

Patrimonio artistico	Al 1.1.2015	Movimenti dell'esercizio		Al 31.12.2015
	Valore storico	Incrementi	Decrementi	
Bozzetti e figurini	2.365.732	-	-	2.365.732
Manifesti e programmi	664.533	-	-	664.533
Emeroteca e libretti d'opera	7.279	-	-	7.279
Modelli lignei	387.343	-	-	387.343
Modelli di scena	68.189	-	-	68.189
Supporti del suono e immagine	38.355	-	-	38.355
Totale Patrimonio artistico	3.531.432	-	-	3.531.432

Il Teatro possiede un archivio di documenti che rivestono un'importanza storica e che datano dall'inizio del 1800 sino ad oggi. La loro individuazione, classificazione ed archiviazione sono state fatte in modo completo e sistematico. L'archivio storico comprende la raccolta di bozzetti e figurini, manifesti e programmi, una piccola emeroteca, libretti d'opera, modelli di scena e due modelli lignei del Teatro che risalgono al 1700. I bozzetti, i figurini ed i modelli di scena acquisiti dopo la perizia del patrimonio iniziale della fondazione, sono stati catalogati tra il Patrimonio artistico del Teatro. Il relativo valore è stato capitalizzato in via prudenziale con importo simbolico pari a 1 Euro per singola acquisizione, in quanto per stimarne il valore reale – sicuramente superiore – si ritiene opportuna una valutazione peritale. In data 5 agosto 2009 è stato sottoscritto il contratto di comodato tra la Fondazione e il Comune di Bologna che, recependo le raccomandazioni precedentemente sottoscritte, concernenti ambiti di collaborazione con il Museo della Musica di Palazzo Sanguinetti, disciplina l'affidamento in comodato di detti beni al Museo Internazionale e Biblioteca della Musica del Comune di Bologna. Alla data di redazione del presente bilancio le operazioni di catalogazione dell'Archivio Storico sono state completate per quanto riguarda manifesti, locandine, programmi di sala e materiale audio-video. Resta da completare, perché in attesa di ristrutturazione dei locali che li dovrebbero ospitare, il trasferimento ed il riscontro dei bozzetti, figurini e materiale fotografico. Soltanto a seguito del completamento di questa seconda fase, indicativamente nel corso del 2016, il Museo della Musica prenderà effettivamente in



carico e gestione l'archivio. In data 20 ottobre 2010 è stato sottoscritto con la Cineteca del Comune di Bologna un accordo di archivio in cui il depositario, la Cineteca, si è resa disponibile a custodire a titolo gratuito presso i propri archivi tutti i materiali dei film di cui il Teatro ha la disponibilità. Le operazioni di inventariazione e catalogazione dei film alla data di redazione del bilancio sono in corso di svolgimento.

III. Immobilizzazioni finanziarie

	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Variazioni
Crediti verso altri oltre 12 mesi	643.414	52	643.362
Depositi cauzionali	52	52	0
Conto corrente CARISBO c/c Vincolato 2645	91.595	0	91.595
Conto corrente CARISBO c/c Vincolato 2659	551.767	0	551.767
Totale immobilizzazioni finanziarie	643.414	52	643.362

La consistenza dei depositi cauzionali per utenze è invariata.

La Fondazione detiene due conti correnti accesi presso la Carisbo Spa relativamente ai contratti stipulati sulla base del Piano di Risanamento, quello di restituzione dell'anticipazione con il MIBACT (Rep. Nr. 861 del 16/12/2014 registrato il 16/12/2014 dalla Corte dei Conti € 2.548.747,00) e quello di finanziamento con il MEF (Rep. Nr. 194 dell'11/12/2014 registrato il 17/12/2014 dalla Corte dei Conti € 14.400.000,00), aperto nel 2015. Tali contratti prevedono che la Fondazione accantoni un importo pari ad una annualità dei rispettivi piani di ammortamento e che gli stessi siano vincolati per tutta la durata dei contratti, rispettivamente 30 giugno 2046 e 30 giugno 2044. Per tale durata contrattuale, evidenziata con chiarezza nella Nota integrativa al Bilancio 2014, è stata effettuata la riclassificazione del c/c n.2645 dall' "Attivo Circolante – Disponibilità liquide" alle "Immobilizzazioni finanziarie", in ottemperanza al medesimo principio contabile OIC 14.

VARIAZIONE CONSISTENZA ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale. Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.



C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Rimanenze	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e di consumo	47.850	44.784	3.066
Prodotti finiti e merci	32.866	34.098	-1.231
Acconti	25	0	25
Totale rimanenze	80.741	78.882	1.860

Le rimanenze di *Materie prime, sussidiarie e di consumo* espongono le maggiori scorte di materiale a consumo detenute alla fine dell'esercizio. I *Prodotti finiti e merci* si riducono leggermente per la minore giacenza a fine anno del materiale editoriale.

II. Crediti

Crediti verso clienti	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Variazioni
Crediti verso clienti	482.986	380.250	102.736
Clienti c/fatture da emettere	53.482	32.737	20.745
Fondo svalutazione crediti verso clienti	-37.291	-23.530	-13.761
Totale crediti verso clienti	499.176	389.456	109.720

I *Crediti verso clienti* risultano in aumento rispetto al 2014. Le poste più significative sono rilevabili nei crediti verso Manzoni Space Srl (Euro 184 mila), Fondazione Ater Formazione (Euro 57 mila), RAI Com (Euro 61 mila), Fondazione i Teatri RE (Euro 36 mila) e Comune di Busseto (Euro 32 mila).

Il *Fondo svalutazione crediti verso clienti* è stato incrementato nel corso del 2015 in seguito alla prudente valutazione del presumibile valore di realizzo dei crediti stessi.

Crediti verso fondatori	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Variazioni
Crediti verso Comune di Bologna	500.000	0	500.000
Crediti verso lo Stato	417.974	3.925.392	-3.507.418
Crediti verso la Regione	17.000	17.000	0
Totale Crediti verso fondatori	934.974	3.942.392	-3.007.418

Il *credito verso Comune di Bologna* riguarda il contributo destinato alla Fondazione a consolidamento del percorso di risanamento finanziario a seguito dell'adozione della delibera di Giunta PG 132797/16 che, in applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015, ha stabilito il reimpiego dell'imposta di soggiorno 2015 a favore di attività culturali.

I *Crediti verso lo Stato*, in sensibile riduzione per l'erogazione nel febbraio 2015 del saldo FUS 2014, rilevano, in particolare, il contributo straordinario (Euro 350 mila) per le Fondazioni non dotate di forma organizzativa speciale di cui al DM 19/11/2015 del MiBACT.



Crediti tributari	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Di cui oltre 12 mesi	Variazioni
Crediti v/Erario entro 12 mesi	5.003	57.342		-52.340
Erario c/IVA (saldo attivo)	253.471	247.222		6.249
Totale crediti tributari	258.474	304.564	0	-46.091

I *Crediti verso erario entro 12 mesi* rilevano in massima parte il saldo positivo tra il residuo credito IRAP 2014 e l'IRAP 2015 calcolata (Euro 47 mila).

L'*Erario c/IVA (saldo attivo)* si riferisce al credito risultante dalla Dichiarazione IVA 2016 per l'anno 2015 compensabile nel modello F24 successivamente alla presentazione della dichiarazione stessa.

Crediti verso altri	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Di cui oltre 12 mesi	Variazioni
Crediti verso privati	116.000	2.000.000		-1.884.000
Crediti verso enti previdenziali e assistenziali	0	3.482		-3.482
Crediti verso INPS	7.836	12.526		-4.690
Crediti verso INAIL	4.237	5.152		-915
Acconti al personale c/retribuzioni	1.172	7.761		-6.590
Acconti al personale c/spese	55	474		-419
Crediti v/Tesoreria INPS	27.987	2.717		25.270
Crediti v/il personale	182.240	179.088		3.152
Crediti diversi	49.583	92.710		-43.127
Crediti carte di credito	6.010	150		5.860
Crediti POS	0	475		-475
Crediti per vendite biglietti Internet	8.605	7.974		631
Acconti a fornitori diversi	70.683	67.583		3.100
Crediti verso artisti entro 12 mesi	48.134	47.453		680
Fondo svalutazione crediti diversi	-5.306	-5.306		0
Totale crediti verso altri	517.235	2.422.240	0	-1.905.005

I *Crediti verso privati* si riducono per l'avvenuta erogazione nel gennaio 2015 della liberalità straordinaria (Euro 2 milioni) deliberata da Unicredit Spa, così come previsto nel Piano di Risanamento 2014-2016 ex art.11 L.112/2013. I *Crediti v/il personale*, sostanzialmente invariati, sono in massima parte relativi agli acconti delle addizionali irpef regionali e comunali da trattenere al personale dipendente e da versare a rate nel corso del 2016. I *Crediti diversi* diminuiscono (- Euro 43 mila). Gli *Acconti a fornitori diversi*, in aumento, rilevano i primi pagamenti effettuati, alla firma dei relativi contratti, per forniture relative agli spettacoli, in scena nel 2016, di "Attila" (Euro 48 mila) e di "The River of Foundation" (Euro 23 mila).

Il *Fondo svalutazione altri crediti* è relativo a Crediti verso artisti per maggiore Enpals a carico artista versata, rispetto a quella trattenuta, a seguito della variazione delle aliquote Enpals (Decreto Legislativo n.182/1997 in vigore dal 11/7/1997) intervenuta successivamente alla liquidazione dei cachet.

**IV. Disponibilità liquide**

Disponibilità liquide	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Variazioni
Conto corrente UNIPOL Banca c/113764	45	0	45
Conto corrente UNICREDIT c/78569	612	234	378
Conto corrente BANCOPOSTA c/58334657	1.766	319	1.447
Conto corrente CARISBO c/c Vincolato 2645 oltre 12 m	0	91.576	-91.576
Conto corrente CARISBO c/102851	804.791	35.403	769.388
Denaro e valori in cassa	3.931	4.343	-412
Totale Disponibilità liquide	811.144	131.875	679.270

Le maggiori *Disponibilità liquide* al 31 dicembre 2015 derivano dal saldo del conto corrente 102851 (Euro 804 mila). La voce "Conto corrente CARISBO c/c Vincolato 2645 oltre 12 m" è stata riclassificata nelle *Immobilizzazioni Finanziarie*, come commentato nel paragrafo relativo cui si rimanda.

D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Ratei e risconti attivi	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Variazioni
Risconti attivi	44.705	84.351	-39.646
Costi anticipati	73.022	274.949	-201.926
Risconti attivi pluriennali	12.674	13.674	-1.000
Totale Ratei e risconti attivi	130.401	372.973	-242.572

A norma dell'art. 2424-bis c.6 del codice civile, i *Risconti attivi* comprendono quote di costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi quali premi assicurativi, canoni telefonici e di manutenzione. I *Costi anticipati* sospendono costi la cui competenza economica è di pertinenza di esercizi successivi che, al 31/12/2015, riguardano in massima parte costi relativi alle opere della Stagione Lirica 2016 "Attila" di G.Verdi, "Carmen" di G.Bizet, "Le nozze di Figaro" di W.A. Mozart, oltre ai costi sostenuti anticipatamente per il nuovo progetto grafico, immagine e campagna pubblicitaria della stagione 2016.

A) PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2015
Fondo di gestione (PND)	3.157.525		1.025.599	2.131.927
Fondo di dotazione (PNI)	37.155.252			37.155.252
Totale patrimonio Fondazione	40.312.777	-	1.025.599	39.287.178
Altre Riserve	-			-
Altre Riserve - Arrotondamenti	-	1		3
Risultato dell'esercizio precedente	-			-
Risultato eserc. preced. portato a nuovo	-			-
Utile d'esercizio	-			-
Perdita d'esercizio	-	1.957.780	1.025.599	-
PATRIMONIO NETTO	39.287.177	1.957.780	-	37.329.396



Il patrimonio è condizionato da cespiti non liquidi e non liquidabili, con riferimento alla valutazione, tra l'attivo immateriale, del diritto d'uso gratuito degli immobili messi a disposizione dal Comune di Bologna.

Con delibera del 29 giugno 2015 di approvazione del Bilancio 2014, il Consiglio di Indirizzo, in presenza del Collegio dei Revisori dei Conti, ha assunto le seguenti determinazioni:

- la perdita dell'esercizio 2014 di Euro 1.025.599 è coperta tramite l'utilizzo del Fondo di gestione (PND).

Secondo quanto previsto dalla Circolare del Ministero per i Beni e le Attività culturali prot. 595 del 13 gennaio 2010, che prevede una diversa classificazione e rappresentazione dello Stato Patrimoniale, si riporta la seguente tabella.

ATTIVO al 31/12/2015	
B) Immobilizzazioni	
Immobilizzazioni immateriali:	
Diritto d'uso illimitato degli immobili	37.155.252
Totale Attivo indisponibile	37.155.252
B) Immobilizzazioni	
Immobilizzazioni immateriali - altre	55.067
Immobilizzazioni materiali	29.952.995
Immobilizzazioni finanziarie	643.414
C) Totale attivo circolante	3.101.744
D) Ratei e risconti	130.401
Totale Attivo disponibile	33.883.621
Totale ATTIVO	71.038.873
PASSIVO al 31/12/2015	
A) PATRIMONIO DISPONIBILE	
I - Fondo di gestione	2.131.927
VII - Altre riserve - versamento a fondo perduto	-
VII - Altre riserve - arrotondamenti	- 3
VIII - Utili (Perdite) a nuovo	-
IX - Utile (Perdita) dell'esercizio	- 1.957.780
Totale Patrimonio disponibile	174.144
A) PATRIMONIO INDISPONIBILE	
Fondo di dotazione - Riserva indisponibile	37.155.252
B) Fondi per rischi e oneri	1.556.704
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.863.908
D) Debiti	24.915.625
E) Ratei e risconti	3.373.240
Totale PASSIVO	71.038.873

**B) FONDO PER RISCHI ED ONERI**

Altri fondi rischi ed oneri	Al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2015
Fondo per imposte – IRAP	387.484	443.377	65.641	765.220
Fondo cause in corso e altre passività potenziali	209.170	335.347	0	544.517
Altri fondi per rischi e oneri differiti	288.623	34.985	76.641	246.967
Totale Altri fondi rischi ed oneri	885.277	813.708	142.282	1.556.704

I saldi al 31/12/2015 dei Fondi per rischi ed oneri sono così composti:

- Euro 765 mila per probabili rischi di accertamento Irap progressiva. Entro l'esercizio 2015 la Fondazione attendeva, come in precedenza accaduto, di ricevere da parte dell'Agenzia delle Entrate l'accertamento relativo all'Irap per il periodo d'imposta 2010; non essendo tale accertamento pervenuto e risultando quindi prescritti i termini, considerando l'incertezza del comportamento futuro dell'Agenzia, si è provveduto, in ottemperanza al principio di prudenza, all'adeguamento del Fondo per imposte Irap in merito agli esercizi 2011 e 2014, stante il contenzioso in corso dal 1998. L'incremento del fondo rileva l'adeguamento per IRAP 2011 (Euro 358 mila, comprensivi di stima sanzioni ridotte e interessi), i cui ordinari termini di accertamento scadono il 31/12/2016, e per stima sanzioni ridotte e interessi IRAP dell'esercizio 2014, quale primo periodo che recepisce la variazione del criterio di riparto del FUS riguardo la correlazione del contributo al costo del personale (Euro 85 mila).
Il decremento del Fondo è relativo all'iscrizione a Debiti tributari per imposte e tasse del residuo debito per gli accertamenti IRAP 2007 e 2008.
- Euro 544 mila per i rischi di soccombenza nelle controversie legali in corso, principalmente di natura giuslavorista. La valutazione è stata effettuata per ogni contenzioso sulla base delle informazioni trasmesse e, ove possibile, con il conforto di pareri dei legali che assistono il Teatro. Il fondo si incrementa di Euro 335 mila, di cui Euro 322 mila stimano gli indennizzi al riconoscimento dei quali il Teatro è stato condannato con sentenza di primo grado del 14 maggio 2015, vedasi l'ampio commento alla voce Costo del personale.
- Euro 247 mila per altri fondi:
 - Euro 26 mila per oneri futuri da sostenere per la fornitura degli abiti al personale nel rispetto degli accordi aziendali che ne prevedono la dotazione periodica;
 - Euro 3,5 mila relativi agli adempimenti previsti dal D.L. 78/2010 convertito in L. 30 luglio 2010, n.122 "Norme di contenimento della spesa pubblica" e successive modifiche intervenute con l'entrata in vigore della L.112/2013 (cosiddetto Decreto Valore Cultura) che ha stabilito all'art. 10 c.1 la non applicabilità dell'art. 6 c.8;
 - Euro 72 mila che quantificano la riduzione della spesa per consumi intermedi dell'esercizio 2012 in applicazione dell'art. 8, c.3, D.L. 95/2012 convertito in L. 7 agosto 2012, n.135 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica" (cosiddetta Spending Review), che coinvolge, secondo quanto ribadito dalla circolare del MiBac del 26/9/2012 prot.1136, le Fondazioni lirico-sinfoniche in quanto soggetti individuati dall'Elenco Istat L. 196/2009;



- Euro 16 mila a fronte di somme per diritti d'autore che la SIAE potrebbe pretendere su sponsorizzazioni legate alle singole opere rappresentate dal 2003 al 2015, effettuato in attesa di definizione dei nuovi accordi intercategoriale AGIS / SIAE che riguarderanno, tra gli altri, il settore Lirica e che regolino l'assoggettamento a diritto d'autore delle sponsorizzazioni escludendo quelle non connesse ad una specifica manifestazione;

- Euro 30 mila per diritti di prelazione che Ater Fondazione in liquidazione potrebbe pretendere a fronte di accordi pregressi con la ex Associazione Opera Italiana, incorporata da Ater Fondazione nell'ottobre del 2012;

- Euro 98 mila (di cui Euro 35 mila relativi al 2015) per rischio rivendicazioni economiche del personale dipendente cessato nel corso del 2013, 2014 e 2015 per mancato riconoscimento di indennità previste da accordi contrattuali;

Il decremento quantifica l'utilizzo del fondo per la corresponsione di arretrati a personale cessato (Euro 7 mila), l'utilizzo del fondo per Euro 62 mila per le spese di utilizzo dell'Auditorium Manzoni riferite agli esercizi 2012, 2013 e 2014 riconosciute alla società Manzoni Space srl a seguito dell'Accordo modificativo e integrativo del contratto stipulato in data 8 maggio 2008, sottoscritto in data 31/3/2016 a chiusura dei rapporti pregressi e lo stralcio di Euro 7 mila per minori spese da riconoscere alla Manzoni Space srl.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Fondo T.F.R.	Al 31.12.2014	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2015
Personale amministrativo	669.086	37.297	83.933	622.450
Personale artistico	2.645.771	136.453	222.313	2.559.911
Personale tecnico	718.035	32.010	68.498	681.547
TOTALE T.F.R.	4.032.892	205.760	374.744	3.863.908

I Fondi di trattamento di fine rapporto risultano movimentati secondo le disposizioni della riforma che ha preso avvio nel 2007. Gli incrementi quantificano le quote maturate e le rivalutazioni dedotte quanto versato ai Fondi pensione ed all'INPS in applicazione della riforma, i decrementi quantificano le anticipazioni e le liquidazioni effettuate.

**D) DEBITI**

DEBITI	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Di cui oltre 12 mesi	Variazioni
Mutui passivi entro 12 mesi (UNICREDIT)	0	232.083		-232.083
Conto corrente CARISBO c/102976	0	3.714.880		-3.714.880
Conto corrente CARISBO c/c Vincolato 2659	0	19		-19
Conto corrente UNIPOL c/113764	0	41		-41
Conto corrente UNICREDIT c/85085	0	47		-47
Mutui passivi oltre 12 mesi (UNICREDIT)	0	10.000.000		-10.000.000
Totale debiti verso banche	0	13.947.071	0	-13.947.071
Fondo di Rotazione art.11 c.9 L.112	17.006.257	2.557.314	17.006.257	14.448.944
Totale debiti verso fondatori	17.006.257	2.557.314	17.006.257	14.448.944
Clienti c/anticipi entro 12 mesi	127.621	169.673		-42.053
Abbonamenti/biglietti da staccare	3.079	2.748		332
Totale acconti	130.700	172.421	0	-41.721
Debiti verso fornitori beni e servizi entro 12 mesi	1.350.347	1.735.160		-384.813
Debiti verso artisti/professionisti	384.365	406.575		-22.209
Fornitori fatture da ricevere	353.877	236.514		117.363
Artisti/Professionisti fatture da ricevere	673.513	412.417		261.096
Altre fatture da ricevere	11.475	10.530		945
Totale debiti verso fornitori	2.773.578	2.801.195	0	-27.618
Debiti tributari per imposte e tasse entro 12 m	1.101.095	1.131.060		-29.966
Erario c/rit. su redditi da lavoro dip. e assim.	522.345	523.367		-1.022
Erario c/rit. Addizionale regionale e comunale	182.240	179.088		3.152
Deb.v/Erario per imposta sostitutiva	2.108	0		2.108
Erario c/rit. su redditi da lavoro autonomo	175.828	114.384		61.444
Debiti v/Erario per IRPEF non versata	530.065	683.412		-153.347
Erario c/sanzioni e interessi	124.433	95.421		29.012
Totale debiti tributari	2.638.113	2.726.733	0	-88.619
Debiti v/istituti previdenziali dipendenti	12.508	23.221		-10.713
Debiti verso INPS	553.196	556.863		-3.667
Debiti verso PREVINDAI	9.652	13.423		-3.771
Debiti verso INAIL	212	212		0
Debiti verso ENPALS progressi entro 12 mesi	463.960	3.159.331		-2.695.371
Debiti verso ENPALS progressi oltre 12 mesi	0	402.880		-402.880
Debiti verso INPS progressi entro 12 mesi	0	134.376		-134.376
Debiti verso Fondi Pensione Integr. dipendenti	34.357	35.636		-1.279
Debiti per oneri mens.agg. e ferie mat. non godute	121.109	123.996		-2.887
Totale debiti v/ist. di prev. e di Sic. Sociale	1.194.994	4.449.938	0	-3.254.944
Debiti v/revisori-consiglieri	8.929	4.080		4.850
Personale c/retribuzioni	542.374	538.988		3.386
Personale c/rimb.spese	0	41.211		-41.211
Debiti v/dip. per quote mensilità agg. maturate	441.056	441.257		-201
Debiti v/dip. per ferie maturate non godute	25.254	36.975		-11.721
Debiti per depositi cauzionali noleggi	24.884	24.884		0
Altri debiti entro 12 mesi	122.694	172.474		-49.780
Biglietti/abbonamenti da rimborsare	0	16.689		-16.689
Debiti per trattenute a dipendenti da versare	6.792	6.286		505
Totale altri debiti	1.171.983	1.282.844	0	-110.861
TOTALE DEBITI	24.915.625	27.937.516	17.006.257	-3.021.891



Il totale dei debiti al 31/12/2015 si riduce rispetto al 2014 in termini assoluti di Euro 2,972 milioni. Tale diminuzione è dovuta in particolare ai *Debiti verso gli istituti previdenziali e assistenziali* (- Euro 3,255 milioni complessivi) per il versamento dei contributi previdenziali pregressi relativi agli anni 2012 e 2013 (Euro 2,675 milioni) nel mese di gennaio 2015 mentre la rateizzazione in 24 mesi con decorrenza 20 novembre 2014 di quelli relativi al 2014 (Euro 1,038 milioni per il periodo da luglio ad ottobre) si concluderà ad ottobre 2016, come riepilogato nella tabella sotto riportata.

ISTITUTO	DESCRIZIONE	CAPITALE	SANZIONI	DECORRENZA	SCADENZA	PERIODICITA'	TASSO	INTERESSI TOTALI	CAPITALE RESIDUO al 31/12/2015
ENPALS pos.004	Rateazione debito per contributi non versati (competenza 2014)	820.867,46	9.835,24	20/11/2014	31/10/2016	mensile	6,05%	49.646,26	357.163,21
ENPALS pos.007	Rateazione debito per contributi non versati (competenza 2014)	80.721,97	826,00	20/11/2014	31/10/2016	mensile	6,05%	4.885,18	35.061,84
		901.589,43	10.661,24					54.531,44	392.225,05
INPS 1307652994	Rateazione debito per contributi non versati (competenza 2014)	57.137,27	753,11	20/11/2014	31/10/2016	mensile	6,05%	3.440,58	24.893,27
INPS 1305546022	Rateazione debito per contributi non versati (competenza 2014)	79.313,00	1.098,60	20/11/2014	31/10/2016	mensile	6,05%	4.779,07	34.569,73
		136.450,27	1.851,71					8.219,65	59.463,00
<i>Totale complessivo</i>		1.038.039,70	12.512,95					62.751,09	451.688,05

La riduzione dei *Debiti verso fornitori* (- Euro 385 mila) è quasi totalmente compensata dall'aumento delle fatture da ricevere da fornitori (+ Euro 117 mila) e artisti/professionisti (+ Euro 261 mila).

In diminuzione il *Debito per ritenute IRPEF non versate* per effetto del pagamento delle ritenute non versate nel 2014, in parte compensato dal mancato versamento di quelle dovute alle scadenze di luglio e agosto 2015. La Fondazione intende come al solito avvalersi dell'istituto del ravvedimento operoso per onorare il debito accumulato pari a complessivi Euro 553 mila. In leggero aumento i *Debiti tributari per imposte e tasse* (+ Euro 18 mila). In riferimento all'accertamento per l'IRAP 2007-2008 ricevuto nel 2013 (complessivi Euro 369 mila) è stata notificata una cartella Equitalia per Euro 132 mila (quota capitale) di cui è stata ottenuta la rateizzazione (vedi prospetto sotto riportato). Nel novembre 2015 è stata notificata una ulteriore cartella Equitalia relativa al periodo d'imposta 2009 per Euro 182 mila (quota capitale) di cui è stata chiesta la rateizzazione, istanza accolta il 20 gennaio 2016 e prima rata versata il 29 febbraio 2016.

ISTITUTO	DESCRIZIONE	CAPITALE	DECORRENZA	SCADENZA	PERIODICITA'	COMPENSI DI RISCOSSIONE	INTERESSI TOTALI	DEBITO RESIDUO al 31/12/2015
Equitalia Centro Spa	Irapp 2007-2008 - cartelle nr.62014011641865008 e 62014011641871006	132.031,85	28/02/2015	31/07/2016	mensile	10.761,36	6.436,39	58.104,41

I *Debiti verso Banche* a breve termine si azzerano per il mancato utilizzo, alla fine dell'esercizio, della linea di credito in essere con Carisbo spa. Nel corso del 2015, come previsto dal Piano di Risanamento



2014-2016, è stato anticipatamente estinto il *mutuo ipotecario* di Euro 10 milioni (oltre a Euro 232 mila per rate non versate nel 2014) contratto nel 2010, contestualmente all'erogazione del Fondo di Rotazione per Euro 14,400 milioni, rientrante della voce *Debiti verso Fondatori*.

Nel prospetto seguente sono indicati gli estremi dei due finanziamenti ricevuti dal MiBACT e dal MEF provenienti dal Fondo di rotazione ex art.11 c.9 L.112/2013, per i quali la scadenza della prima rata di rimborso del capitale è il 31 dicembre 2016.

ENTE	DESCRIZIONE	CAPITALE	DECORRENZA	SCADENZA	PERIODICITA'	TASSO	DEBITO al 31/12/2015
MBACT	Anticipazione	2.548.747,00	28/04/2014	30/06/2046	semestrale	0,50%	2.570.057,35
MEF	Finanziamento	14.400.000,00	20/01/2015	30/06/2044	semestrale	0,50%	14.436.200,00
							17.006.257,35

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei e risconti passivi	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Variazioni
Risconti passivi	2.322.792	1.870.322	452.470
Risconti passivi biglietteria	933.105	1.036.800	-103.695
Risconti passivi pluriennali	117.344	16.162	101.182
Totale Ratei e risconti passivi	3.373.240	2.923.284	449.956

I *Risconti passivi* rilevano l'anticipo erogato dal Comune di Bologna sul contributo ordinario 2016 per Euro 2,200 milioni e l'erogazione da parte di Unindustria (Euro 111 mila) di quanto stanziato come contributo per il 2016. Nei *Risconti passivi biglietteria*, in riduzione rispetto al 2014, la posta più rilevante è rappresentata dalla quota degli abbonamenti riferiti a spettacoli del 2016 venduti nel 2015.

CONTI D'ORDINE

	Al 31.12.2015	Al 31.12.2014	Variazioni
Nostri beni presso terzi	0	42.715	-42.715
- Depositari beni in comodato/noleggio	0	42.715	-42.715
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	42.715	-42.715

La voce *Nostri beni presso terzi* si azzerà per la restituzione dei beni concessi in comodato d'uso e a noleggio alla ex Associazione Opera Italiana, incorporata nel corso del 2012 dalla Fondazione Ater Formazione, attualmente in liquidazione.

**CONTO ECONOMICO****A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il raffronto dei valori 2015 con quelli del precedente esercizio, evidenzia un aumento di tutte le voci, fatti salvi gli Altri ricavi e proventi vari.

	2015	2014	Variazione
	Valori di bilancio	Valori di bilancio	dati di bilancio
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	3.185.995	3.157.150	28.845
4) INCREMENTI IMM.NI PER LAVORI INTERNI	22.611	0	22.611
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	17.436.533	16.028.450	1.408.083
a) Altri ricavi e proventi vari	147.679	1.128.517	-980.838
b) Contributi in conto esercizio	17.288.854	14.899.933	2.388.921
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	20.645.139	19.185.601	1.459.539

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	2015	2014	Variazione
	Valori di bilancio	Valori di bilancio	dati di bilancio
Biglietteria	1.987.354	2.002.497	-15.143
Attività e prestazioni per conto terzi	894.693	690.392	204.301
Altri ricavi da vendite e prestazioni	303.948	464.262	-160.314
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.185.995	3.157.150	28.845

	2015	2014	Variazione
	Valori di bilancio	Valori di bilancio	dati di bilancio
Biglietteria			
Abbonamenti	1.046.114	1.169.129	-123.015
Biglietti	941.240	833.368	107.872
Totale Biglietteria	1.987.354	2.002.497	-15.143

La diminuzione dei ricavi per abbonamenti (- Euro 123 mila) è sostanzialmente compensata dall'aumento delle vendite di biglietti (+ Euro 107 mila).

	2015	2014	Variazione
	Valori di bilancio	Valori di bilancio	dati di bilancio
Attività e prestazioni per conto terzi			
Attività in città	8.000	46.467	-38.467
Attività in Regione	202.693	128.800	73.893
Attività in ambito nazionale	534.000	400.000	134.000
Attività all'estero	150.000	115.125	34.875
Totale Attività e prestazioni per conto terzi	894.693	690.392	204.301

I valori rilevano un aumento dei ricavi per attività in ambito nazionale (+ Euro 134 mila) dovuti principalmente alla diversa tipologia di spettacoli effettuati nell'ambito del Rossini Opera Festival, nei mesi di luglio e agosto, che hanno richiesto un maggiore impegno delle compagini artistiche del Teatro. In aumento le attività per conto terzi in Regione (+ Euro 74 mila).