



**CONSIGLIO DI INDIRIZZO
DELLA FONDAZIONE TEATRO MASSIMO DI PALERMO
ATTO N. 10**

Seduta di sabato 18 giugno 2016 alle ore 09,30 – Teatro Massimo

Presenti il Presidente Leoluca Orlando, il Vicepresidente Leonardo Di Franco, i Consiglieri Daniele Ficola, Enrico Maccarone e Anna Sica

il Sovrintendente Francesco Giambrone.

Per il Collegio dei Revisori è presente il Presidente, Dott. Maurizio Graffeo.

OMISSIS

Ordine del giorno

.....

3) Presentazione ed approvazione Bilancio di esercizio 2015

.....

DELIBERA N. 1

IL CONSIGLIO

Vista la delibera del Presidente del 18 aprile 2016, ratificata dal Consiglio di indirizzo nel corso della seduta del 3 giugno 2016, con la quale si è deliberato lo slittamento dei termini statuari di approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2015 da 120 gg a 180 gg;

Visto ed esaminato il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2015 e gli allegati come meglio descritti al successivo punto 3)

Vista la relazione della Società di revisione Pricewaterhouse;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori;

DELIBERA

All'unanimità

- 1) di approvare il bilancio di esercizio 2015 con allegati la nota integrativa, la relazione sulla gestione, il conto consuntivo in termini di cassa e il conto economico redatto secondo lo schema del D.M. del 27 marzo 2013, predisposti e comunicati dal Sovrintendente secondo quanto previsto dall'art. 10 punto c) dello Statuto, che presenta un utile di esercizio di Euro 103.240,00;
- 2) di utilizzare l'utile di esercizio a parziale copertura delle perdite precedenti;

(w)

f



- 3) di allegare alla presente delibera il bilancio di esercizio 2015 con nota integrativa, la relazione sulla gestione, il conto consuntivo in termini di cassa, il conto economico redatto secondo lo schema del D.M. del 27 marzo 2013, la relazione della Società di revisione Pricewaterhouse e la relazione del Collegio dei Revisori;
- 4) di trasmettere la presente delibera, unitamente ai documenti di cui al punto precedente, al Ministero per i Beni e le Attività culturali – Direzione Generale Spettacolo dal Vivo, al Ministero dell'Economia e della Finanza, alla Corte dei Conti, alla Regione Siciliana, al Comune di Palermo, alla Prefettura e agli uffici della Fondazione per gli adempimenti di rispettiva competenza.

IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE

Fondazione Teatro Massimo

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	Piazza Giuseppe Verdi 71 Palermo (PA)
Codice Fiscale	00262030828
Numero Rea	PA 212603
Partita Iva	00262030828
Capitale Euro
Forma giuridica	ENTE PUBBLICO ECONOMICO
Società in liquidazione	No
Società con socio unico	No
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	No
Appartenenza a un gruppo	No

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Stato Patrimoniale

	31/12/2015	31/12/2014
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.716	7.445
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	41.316.552	41.316.552
7) Altre	137.324	149.919
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>41.460.592</i>	<i>41.473.916</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) Terreni e fabbricati	9.759.918	9.893.729
2) Impianti e macchinario	35.326	49.007
3) Attrezzature industriali e commerciali	264.795	276.821
4) Altri beni	4.657.809	4.661.404
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>14.717.848</i>	<i>14.880.961</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
2) Crediti	-	-
d) verso altri	8.676.907	9.539.129
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.676.907	9.539.129
<i>Totale crediti</i>	<i>8.676.907</i>	<i>9.539.129</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>8.676.907</i>	<i>9.539.129</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>64.855.347</i>	<i>65.894.006</i>
C) Attivo circolante		
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	823.235	663.282
esigibili entro l'esercizio successivo	823.235	663.282
4) verso controllanti	3.674.502	2.325.987
esigibili entro l'esercizio successivo	3.674.502	2.325.987
4-bis) Crediti tributari	1.605.752	1.848.273
esigibili entro l'esercizio successivo	527.482	1.141.446
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.078.270	706.827
5) verso altri	746.279	303.989

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

	31/12/2015	31/12/2014
esigibili entro l'esercizio successivo	746.279	303.989
<i>Totale crediti</i>	<i>6.849.768</i>	<i>5.141.531</i>
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) Depositi bancari e postali	7.903.254	12.529.024
3) Danaro e valori in cassa	7.805	34.636
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>7.911.059</i>	<i>12.563.660</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>14.760.827</i>	<i>17.705.191</i>
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	309.596	187.493
<i>Totale ratei e risconti (D)</i>	<i>309.596</i>	<i>187.493</i>
<i>Totale attivo</i>	<i>79.925.770</i>	<i>83.786.690</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	47.961.099	47.857.859
I - Capitale	11.929.775	11.929.775
III - Riserve di rivalutazione	35.682	35.682
VII - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	41.316.553	41.316.553
<i>Totale altre riserve</i>	<i>41.316.553</i>	<i>41.316.553</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(5.424.151)	(5.525.060)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	103.240	100.909
<i>Utile (perdita) residua</i>	<i>103.240</i>	<i>100.909</i>
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>47.961.099</i>	<i>47.857.859</i>
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	268.044	140.358
3) altri	3.526.721	5.048.239
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>3.794.765</i>	<i>5.188.597</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.946.908	9.826.468
D) Debiti		
4) Debiti verso banche	12.152.854	13.840.797
esigibili entro l'esercizio successivo	1.087.137	2.077.933
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.065.717	11.762.864
7) Debiti verso fornitori	2.051.877	2.059.864
esigibili entro l'esercizio successivo	2.051.877	2.059.864

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

	31/12/2015	31/12/2014
12) Debiti tributari	678.490	779.997
esigibili entro l'esercizio successivo	678.490	779.997
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	842.818	780.980
esigibili entro l'esercizio successivo	842.818	780.980
14) Altri debiti	1.641.708	1.455.125
esigibili entro l'esercizio successivo	1.641.708	1.455.125
Totale debiti	17.367.747	18.916.763
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	1.855.251	1.997.003
Totale ratei e risconti	1.855.251	1.997.003
Totale passivo	79.925.770	83.786.690

Conti d'Ordine

	31/12/2015	31/12/2014
Conti d'ordine		
Beni di terzi presso l'impresa	-	-
Beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	(3.000.000)	(3.000.000)
Totale beni di terzi presso l'impresa	(3.000.000)	(3.000.000)
Totale conti d'ordine	(3.000.000)	(3.000.000)

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Conto Economico Ordinario

	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.693.413	2.288.270
5) Altri ricavi e proventi	-	-
Contributi in conto esercizio	24.550.237	25.049.600
Altri	1.423.866	1.262.842
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>25.974.103</i>	<i>26.312.442</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>28.667.516</i>	<i>28.600.712</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	397.316	339.483
7) per servizi	7.482.299	7.379.470
8) per godimento di beni di terzi	478.269	410.238
9) per il personale	-	-
a) Salari e stipendi	14.250.153	14.758.021
b) Oneri sociali	3.879.926	3.852.260
c) Trattamento di fine rapporto	1.051.451	1.180.716
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>19.181.530</i>	<i>19.790.997</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.324	13.324
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	182.009	184.653
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	51.646
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>195.333</i>	<i>249.623</i>
14) Oneri diversi di gestione	619.099	334.401
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>28.353.846</i>	<i>28.504.212</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	313.670	96.500
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
altri	216.070	233.518
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	<i>216.070</i>	<i>233.518</i>
d) Proventi diversi dai precedenti	-	-

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

	31/12/2015	31/12/2014
altri	84.047	49.823
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>84.047</i>	<i>49.823</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>300.117</i>	<i>283.341</i>
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	152.673	281.759
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>152.673</i>	<i>281.759</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>147.444</i>	<i>1.582</i>
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi	-	-
Altri	-	273.325
<i>Totale proventi</i>	<i>-</i>	<i>273.325</i>
21) Oneri	-	-
Imposte relative a esercizi precedenti	130.000	-
Altri	-	1.778
<i>Totale oneri</i>	<i>130.000</i>	<i>1.778</i>
<i>Totale delle partite straordinarie (20-21)</i>	<i>(130.000)</i>	<i>271.547</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	331.114	369.629
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	230.188	271.034
Imposte differite	(2.314)	(2.314)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>227.874</i>	<i>268.720</i>
23) Utile (perdita) dell'esercizio	103.240	100.909

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Nota Integrativa parte iniziale

Signori componenti del Consiglio di Indirizzo,

la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2015.

Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione predisposta ai sensi dell'art. 2428 quale documento integrativo dell'informativa al bilancio a cui si rinvia per i fatti di rilievo avvenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio e l'evoluzione prevedibile della gestione e le altre informazioni previste dall'art. 2428 del codice civile.

Per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2015 sono state prese in considerazione le prescrizioni del codice civile tenendo conto delle peculiarità della Fondazione stessa e ciò per espresso riferimento dell'art. 16 del D.Lgs. 367 del 29.06.1996.

Il bilancio è stato redatto nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretati ed integrati dai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), nonché dai documenti emessi dall'Organismo stesso e facendo riferimento alle disposizioni dello Statuto della Fondazione.

Si precisa, altresì, che anche il presente bilancio è stato redatto tenendo conto della recente revisione, modifica e aggiornamento dei principi contabili OIC.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono redatti in modalità conforme alla tassonomia italiana XBRL.

Tuttavia, al fine di rappresentare correttamente le singole poste che caratterizzano l'attività della Fondazione, nella nota integrativa saranno fornite via via tutte le informazioni complementari necessarie allo scopo (art. 2423 c. 3 c.c.), ivi comprese quelle richiamate dai principi contabili per gli enti no profit in materia di bilancio.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene, dunque, tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Si precisa, inoltre, che al fine di rendere coerente il conto economico civilistico con lo schema di budget economico annuale è stato, altresì, predisposto il conto economico riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27/03/2013.

Infine, per completare il quadro informativo relativo alla situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, sono stati predisposti anche il Rendiconto finanziario, il Prospetto di origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità nonché dell'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi delle voci di patrimonio netto.

Ai sensi dell'art. 9 c. 1 e 2 del D.M. 27/03/2013 è stato, altresì, predisposto il conto consuntivo in termini di cassa che è coerente nelle risultanze, con il rendiconto finanziario predisposto ai sensi dell'art. 6 del medesimo D.M.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto dei principi generale della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Sono stati, inoltre, indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria; sono stati inoltre seguiti i seguenti postulati:

- prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali;
- comprensibilità (chiarezza);
- neutralità (imparzialità rispetto sia alle norme fiscali sia alle valutazioni di un generico investitore);
- periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale;
- comparabilità;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio, che corrisponde alle scritture contabili.

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono poste a confronto con le corrispondenti consistenze dell'esercizio precedente come previsto dall'art. 2423-ter 5° comma del Codice Civile.

Le operazioni della Fondazione sono state riportate sui libri secondo il principio della competenza.

I fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio e l'evoluzione prevedibile della gestione sono esplicitati nella Relazione sulla gestione.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni**Valutazione poste in valuta**

La Fondazione, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La Fondazione nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota Integrativa Attivo

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Questa voce presenta un adattamento terminologico rispetto allo schema di cui all'articolo n. 2424 c.c. in relazione alla particolare struttura giuridica di "Fondazione" assunta dal "Teatro" ed accoglie i crediti per contributi dovuti in conto patrimonio da parte dei Soci Fondatori.

I crediti verso Soci Fondatori pari a complessivi € 51.646 risultano interamente svalutati in relazione al presumibile valore di realizzo.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, con il consenso del Collegio dei Revisori ove richiesto dalla legge, inclusivo degli oneri accessori, ad eccezione di quelle acquisite prima dell'1/11/1999 che sono iscritte al valore di perizia. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

Tale valore è eventualmente rettificato in caso di perdita durevole di valore mentre lo stesso viene ripristinato, nei limiti del costo sostenuto, quando vengono meno i motivi che avevano determinato la svalutazione.

Il "Diritto d'uso dei Teatri" (incluso nella voce B.4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili), iscritto al valore del conferimento, si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici.

Tale diritto reale di godimento illimitato, in virtù dell'art. 17 comma 2 D. Lgs. n. 367/96 che prevede la conservazione del diritto ad utilizzare i locali posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto, non è stato assoggettato ad alcun ammortamento stante la durata illimitata di tale diritto non soggetta ad alcun deperimento economico tecnico attraverso l'uso e né a possibili perdite di valore.

A fronte di tale voce è stata iscritta, per pari importo, una riserva di Patrimonio Netto, denominata "Riserva indisponibile", al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo.

La voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno", comprende i costi sostenuti per l'acquisto del software relativo alle procedure contabili il cui costo di acquisto è ammortizzato in 5 anni.

Infine, la voce "Altre immobilizzazioni immateriali", si riferisce ad altri costi ad utilizzazione pluriennale e sono ammortizzati in 5 anni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N.72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 13.324, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 41.460.592.

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	130.222	100.408	41.316.552	374.751	41.921.933
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	130.222	92.963	-	168.022	391.207
Svalutazioni	-	-	-	56.810	56.810
Valore di bilancio	-	7.445	41.316.552	149.919	41.473.916
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-	729	-	12.595	13.324
Totale variazioni	-	(729)	-	(12.595)	(13.324)
Valore di fine esercizio					
Costo	130.222	100.408	41.316.552	374.751	41.921.933
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	130.222	93.692	-	180.617	404.531
Svalutazioni	-	-	-	56.810	56.810
Valore di bilancio	-	6.716	41.316.552	137.324	41.460.592

Dettaglio composizione costi pluriennali

- I costi di impianto e di ampliamento risultano interamente ammortizzati mentre non esistono costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità di cui indicare la composizione;
- La voce "Diritti e brevetti industriali e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" comprende i costi sostenuti per l'acquisto del software relativo alle procedure contabili.

Tale categoria di costi è ammortizzata, come già detto, in 5 anni con il consenso del Collegio dei Revisori.

- La voce "Diritto d'uso dei Teatri" comprende il diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini concessi gratuitamente a disposizione della Fondazione dal Comune di Palermo, in applicazione dell'art. 17 comma II del D.Lgs 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici.

La valutazione della voce in esame scaturisce dalla relazione di stima del patrimonio della Fondazione Teatro Massimo, predisposta dall'esperto incaricato in sede di trasformazione, che ha determinato tale valore in Euro 41.316.552, che è riconducibile esclusivamente all'utilizzo dell'intero complesso edilizio costituente il Teatro Massimo V.E. ritenuto l'unico immobile non sostituibile tra quelli messi a disposizione dal Comune di Palermo.

Di pari importo è anche la voce "riserva indisponibile" all'interno del patrimonio netto, in ossequio alla corretta rappresentazione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali in parola.

- La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce a:

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

- a) Spese pluriennali sostenute sugli immobili di terzi conferiti in uso al Teatro (costo storico € 313.591 ed ammortizzate per € 176.919). Tale categoria di costi è ammortizzata in 25 anni con il consenso del Collegio dei Revisori;
- b) Marchi e loghi (costo storico € 4.350 ed ammortizzate per € 3.697);
- c) Progetti realizzazione nuovi impianti pari a € 56.810 interamente svalutati.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ad eccezione di quelle acquisite prime dell'1/1/1999 che sono iscritte al valore di perizia rettificato, ove necessario, per tenere conto della residua utilità futura dei beni.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente negli esercizi di sostenimento, in quanto non considerate incrementative del valore dei beni oggetto dell'intervento di manutenzione.

Le "Immobilizzazioni materiali", ad eccezione del " Patrimonio artistico", sono sistematicamente ammortizzate per ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni; le aliquote d'ammortamento applicate sono riportate nella tabella che segue

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	1,50
Impianti e macchinari	10 ~ 19
Attrezzature	15,5
Altri beni	12 ~ 20

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Il valore dei beni compresi nelle varie categorie di immobilizzazioni materiali è eventualmente rettificato in caso di perdita durevole di valore mentre lo stesso viene ripristinato, nei limiti del costo sostenuto, quando vengono meno i motivi che ne avevano determinato la svalutazione.

Il "Patrimonio artistico" riflette il valore determinato in sede di trasformazione e rettificato, ove necessario, per riflettere eventuali perdite durevoli.

Tale voce è costituita da Bozzetti e Figurini di carattere storico – artistico, libri d'opera ed altro materiale che, considerando la loro natura, non sono assoggettate ad ammortamento poiché non si ritiene esauribile la loro utilità futura né a possibili perdite di valore.

Si evidenzia che, nel corso dell'esercizio, non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

A seguito della recente revisione e aggiornamento dei principi contabili OIC, modifiche applicabili ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2014, è stato scorporato, dal valore dei fabbricati il valore dei terreni sui quale gli stessi insistono.

Lo scorporo è stato effettuato sulla base del criterio già adottato ai fini fiscali (D.L. 223/2006 e s.m.i.), ritenendo lo stesso sufficientemente rappresentativo del valore così determinato.

Il valore dei terreni su cui insistono i fabbricati, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 32.270.419; i fondi di ammortamento e di svalutazione risultano essere pari rispettivamente ad € 12.533.227 ed € 5.019.345.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	7.124.264	634.071	14.721.569	5.771.619	28.251.523
Rivalutazioni	4.000.000	-	-	-	4.000.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.230.535	585.064	9.425.403	1.110.215	12.351.217
Svalutazioni	-	-	5.019.345	-	5.019.345
Valore di bilancio	9.893.729	49.007	276.821	4.661.404	14.880.961
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	630	10.912	7.354	18.896
Ammortamento dell'esercizio	133.811	14.311	22.938	10.949	182.009
Totale variazioni	(133.811)	(13.681)	(12.026)	(3.595)	(163.113)
Valore di fine esercizio					
Costo	7.124.264	634.701	14.732.481	5.778.973	28.270.419
Rivalutazioni	4.000.000	-	-	-	4.000.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.364.346	599.375	9.448.341	1.121.164	12.533.226
Svalutazioni	-	-	5.019.345	-	5.019.345
Valore di bilancio	9.759.918	35.326	264.795	4.657.809	14.717.848

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Terreni e fabbricati	
Terreni	-
Costo storico	1.422.566
Legge n.2/2009	800.000

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Descrizione	Importo
Totale Valore	2.222.566
Fabbricati	-
Costo storico	5.690.264
Legge n.2/2009	3.200.000
Totale Valore	8.890.264

Con riguardo alle immobilizzazioni materiali si evidenzia che:

1) Terreni e Fabbricati

Il valore dei terreni e fabbricati, come già detto, a seguito dello scorporo dei terreni risulta essere così composta

TERRENI E FABBRICATI (valori in €/000)	Terreno	Fabbricato	TOTALE
Immobile Laboratorio Brancaccio sito in Palermo	832	3.328	4.160
Immobile Uffici di Piazza degli Aragonesi in Palermo	1.391	5.562	6.953
Migliorie			11
Totale valore lordo	2.223	8.890	11.124
Fondi di Ammortamento	0	-1.364	-1.364
Totale valore netto	2.223	7.526	9.760

I due immobili sopra descritti risultano conferiti in proprietà dal Comune di Palermo nel 2003 e precisamente: l'immobile di Piazza degli Aragonesi n. 43 – sede degli uffici amministrativi della Fondazione per un valore di Euro/000 5.000 e l'immobile di via Conte Federico n. 264 – sede dei laboratori di Brancaccio - per un valore di Euro/000 2.113.

La Fondazione si è avvalsa nel 2009, come già detto, della facoltà prevista dal D.L. 185/08 di rivalutazione degli immobili.

La rivalutazione è stata determinata avendo riguardo al valore di mercato dei beni ed a tale fine è stato conferito apposito incarico peritale.

Il valore economico dei beni secondo quanto risulta dalla apposita relazione di stima redatta dal tecnico incaricato, è stato confrontato con il residuo da ammortizzare dei beni stessi. L'importo che ne è risultato è stato assunto come limite massimo della rivalutazione il cui ammontare complessivo è stato prudenzialmente ricondotto all'importo di Euro/000 4.000 per l'intera categoria e quindi il 91,86 % della rivalutazione massima consentita.

L'intera rivalutazione è stata contabilizzata nel bilancio 2008 ad incremento del valore attivo, in contropartita si è iscritta una riserva nel patrimonio netto (al netto delle imposte differite).

Non si è proceduto al riconoscimento fiscale alla rivalutazione; si sono conseguentemente stanziati le imposte differite (solo IRAP) relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva di rivalutazione.

2) Patrimonio Artistico

La voce "Patrimonio Artistico", ricompresa nella voce B.II.4 Altri Beni si riferisce a beni di carattere storico, che per loro natura non sono assoggettati ad ammortamento. L'importo iscritto, rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente, riflette il valore originario valutato dal perito sulla base della stima predisposta da un esperto d'arte appositamente incaricato.

Originariamente i valori di stima tratti dalla suddetta perizia si riferivano al 23 maggio 1998. Lo stesso esperto d'arte, chiamato successivamente ad integrare e ricondurre al 31 dicembre 1998 le risultanze del proprio lavoro, ha chiarito che le categorie omogenee dei beni stimati non avevano subito sostanziali modifiche ed ha pertanto confermato i complessivi valori attribuiti in precedenza.

Va segnalato che nel corso del 2004 è stata depositata la perizia di aggiornamento dei valori che indica un importo complessivo dei beni artistici, storico documentari e bibliografici di Euro/000 5.871, mentre l'iscrizione in bilancio è rimasta invariata.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Tale perizia, redatta a cura di un esperto, su richiesta della Fondazione, non solo evidenzia la validità dei beni artistici ma conferma i valori in bilancio a garanzia della corretta iscrizione del patrimonio netto.

Patrimonio Artistico	Costo storico	Acquisiz.	Alienaz.	Consistenza Finale
Partiture e spartiti musicali	296.960			296.960
Bozzetti e Figurini	3.959.275			3.959.275
Materiale audiovisivo	335.697			335.697
Totale	4.591.932	0	0	4.591.932

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

La Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	9.539.129	(862.222)	8.676.907	8.676.907
Totale	9.539.129	(862.222)	8.676.907	8.676.907

Fra i crediti immobilizzati è stato contabilizzato il valore di investimento della polizza INA, stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad Euro 8.645.924.

Con riguardo a detta polizza si rileva che nel corso dell'esercizio

- sono stati liquidati per cessazioni di rapporto di lavoro e/o per anticipazione spettanze per € 1.036.067;
- è stato realizzato un provento di € 216.070 (a lordo delle imposte dovute pari a € 42.225) la cui contropartita è iscritta nel conto economico alla voce C.16.a.

Il valore della polizza esposta in bilancio va messa a raffronto con l'esposizione nei confronti dei dipendenti per TFR pari ad Euro 8.946.908.

La restante parte della voce di bilancio è costituita da depositi cauzionali pari ad Euro 30.984.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Attivo circolante: crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di Euro 1.262.615.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	663.282	159.953	823.235	823.235	-
Crediti verso controllanti	2.325.987	1.348.515	3.674.502	3.674.502	-
Crediti tributari	1.848.273	(242.521)	1.605.752	527.482	1.078.270
Crediti verso altri	303.989	442.290	746.279	746.279	-
Totale	5.141.531	1.708.237	6.849.768	5.771.498	1.078.270

Con riguardo ai suddetti crediti si evidenzia che:

- I **crediti verso clienti** al loro valore nominale ammontano a complessivi € 2.085.850 (es. precedente € 1.964.058) e risultano svalutati in relazione al loro grado di esigibilità per € 1.262.615 (es. precedente € 1.300.776).

Nell'esercizio in esame il fondo svalutazione è stato utilizzato per € 38.161 al fine di adeguare il credito verso il Teatro Comunale di Bologna al valore di realizzo giusta transazione del 30/6/2014.

- I crediti verso imprese controllanti, questa voce accoglie i crediti verso Soci Fondatori e presenta, quindi, un adattamento terminologico rispetto allo schema di cui all'articolo n. 2424 c.c.

Detti crediti al 31/12/2015 ammontano a complessivi € 3.674.502 (es. precedente € 2.325.987) e si riferiscono a crediti per contributi da incassare

Comune di Palermo per € 1.915.987

Regione Sicilia per € 1.275.014

Stato per € 483.501

- I **crediti tributari** pari a complessivi € 1.605.752 (es. precedente € 1.848.273) nel dettaglio si riferiscono a

Crediti tributari	es. in corso	es. preced.	scostamento
IRAP a nuovo	40.846		40.846
Erario c/IVA anno in corso	573.349	461.211	112.138
Erario IVA anni precedenti da compensare	153.585	365.627	-212.042

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2015

Crediti tributari	es. in corso	es. preced.	scostamento
Erario IVA chiesta a rimborso	311.199	489.767	-178.568
Imp.Sost.Riv.TFR	0	16	-16
Crediti da Mod. 770	52.355	67.339	-14.984
C/Rimborso TARSU	235.507	235.507	0
crediti per ritenute d'acconto chieste a rimborso	217.060	217.060	0
Ritenute su inter. attivi da riportare a nuovo	21.852	11.747	10.105
Totale	1.605.752	1.848.273	-242.522

- I crediti verso altri pari a complessivi € 746.279 (es. precedente € 303.989) sono dettagliati nella tabella che segue.

Crediti verso Altri	es. in corso	es. preced.	scostamento
Crediti v/privati per contributi	189.210	108.210	81.000
Acconto verso fornitori	3.562	19.105	-15.543
Crediti verso dipendenti	36.089	64.975	-28.887
Crediti verso collaboratori	9.000	0	9.000
Crediti diversi	508.419	111.699	396.719
Totale	746.279	303.989	442.290

I crediti diversi pari a complessivi € 508.419 si riferiscono per € 471.044 alle somme relative alla "spending review" anno 2012 per le quali è stata riconosciuta la richiesta di rimborso.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	12.529.024	(4.625.770)	7.903.254
Denaro e valori in cassa	34.636	(26.831)	7.805
Totale	12.563.660	(4.652.601)	7.911.059

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono calcolati in base al principio della competenza temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi d'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	187.493	122.103	309.596
Totale ratei e risconti attivi	187.493	122.103	309.596