

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Dettaglio composizione costi pluriennali

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 "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" comprende il Diritto d'uso dei Teatri, depositi e magazzini concessi gratuitamente ed a disposizione della Fondazione dal Comune di Palermo, 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.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce a:

- Spese pluriennali sostenute sugli immobili di terzi conferiti in uso al Teatro (costo storico € 313.591 ed ammortizzate per € 239.023). Tale categoria di costi è ammortizzata in 25 anni con il consenso del Collegio dei Revisori;
- Marchi e loghi (costo storico € 4.350 ed ammortizzate per € 4.350);
- Progetti realizzazione impianti pari a € 56.810 interamente svalutati.

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 32.727.424; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 13.447.457 e svalutati per € 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	7.124.263	726.872	14.988.527	5.810.559	28.650.221
Rivalutazioni	4.000.000	-	-	-	4.000.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.899.591	641.256	9.566.623	1.146.469	13.253.939
Svalutazioni	-	-	5.019.345	-	5.019.345
Valore di bilancio	9.224.672	85.616	402.559	4.664.090	14.376.937
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	18.304	53.338	5.559	77.201
Ammortamento dell'esercizio	133.811	10.195	42.866	6.646	193.518
Altre variazioni	-	-	2	-	2
<i>Totale variazioni</i>	<i>(133.811)</i>	<i>8.109</i>	<i>10.474</i>	<i>(1.087)</i>	<i>(116.315)</i>
Valore di fine esercizio					

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Costo	7.124.263	745.176	15.041.867	5.816.118	28.727.424
Rivalutazioni	4.000.000	-	-	-	4.000.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.033.402	651.451	9.609.489	1.153.115	13.447.457
Svalutazioni	-	-	5.019.345	-	5.019.345
Valore di bilancio	9.090.861	93.725	413.033	4.663.003	14.260.622

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
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:

Terreni e Fabbricati

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

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 (valore netto)		11	11
Totale valore lordo	2.223	8.901	11.124
Fondi di Ammortamento	0	(2.033)	(2.033)
Totale valore netto	2.223	6.868	9.091

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;
- l'immobile di viale Regione Siciliana Sud Est 6380 – sede dei laboratori di Brancaccio - per un valore di Euro/000 2.113.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

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, ed in contropartita si è iscritta una riserva nel patrimonio netto (al netto delle imposte differite).

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

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.

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	Acquisizioni	Alienazioni	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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite esclusivamente da crediti.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone 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	6.604.274	(678.039)	5.926.235	5.926.235
Totale	6.604.274	(678.039)	5.926.235	5.926.235

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Fra i crediti immobilizzati è contabilizzato il valore di investimento della polizza Generale stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad Euro **5.916.486**.

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 € 913.493 al lordo delle imposte dovute;
- è stato realizzato un provento di € 235.454 (di cui € 77.597 conguaglio relativo all'esercizio precedente) 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 6.261.394.

La restante parte della voce di bilancio "crediti verso altri" è costituita da depositi cauzionali pari ad Euro 9.749 versate ad altre imprese in epoca antecedente l'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015, e in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del citato decreto, sono valutati al valore di realizzo che corrisponde al loro valore nominale. Le modifiche previste dal predetto decreto non sono state applicate alle componenti delle voci riferite a operazioni già iscritte al 31 dicembre 2015 che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	5.926.235	5.926.235

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-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza 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
Crediti verso clienti	1.065.297	(320.381)	744.916	744.916
Crediti verso controllanti	5.194.940	(353.922)	4.841.018	4.841.018
Crediti tributari	962.092	64.380	1.026.472	1.026.472
Crediti verso altri	268.637	(204.938)	63.699	63.699
Totale	7.490.966	(814.861)	6.676.105	6.676.105

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Con riguardo ai suddetti crediti si evidenzia che:

I **crediti verso clienti** al loro valore nominale ammontano a complessivi € 1.003.250 (es. precedente € 1.286.631) e risultano svalutati in relazione al loro grado di esigibilità per € 258.334 (es. precedente € 221.334). Nell'esercizio in esame il fondo svalutazione è stato adeguato per € 37.000.

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 2424 c.c.

Detti crediti al 31/12/2020 ammontano a complessivi € 4.841.018 (es. precedente € 5.194.940) e si riferiscono a:

- Stato per saldo per contributo FUS ordinario e straordinario 2020 per € 28.313;
- Comune di Palermo per contributi ordinari 2020 € 2.650.000 (es. precedente € 2.900.000), crediti per progetti attività sociali per € 300.000 (es. precedente € 300.000) e Patto per il Sud € 479.530. Gli importi a credito verso il Comune di Palermo alla data della redazione del bilancio risultano incassati per € 2.650.000;
- Regione Sicilia per FURS 2020 € 1.163.409 e € 219.766 saldo FURS 2016. Alla data di redazione del bilancio il credito FURS 2016 pari ad euro 219.766 è stato incassato.

I **crediti tributari** pari a complessivi € 1.026.472 (es. precedente € 962.092) nel dettaglio si riferiscono Erario IVA da compensare per € 480.574, IRAP a nuovo per € 9.153, IVA 2008 e 2009 chiesta a rimborso comprensiva di interessi € 477.107 (importo incassato nei primi giorni del mese di aprile 2021) e altri per € 59.639.

I **crediti verso altri** figurano per € 63.699 (es. precedente € 268.637) e si riferiscono in larga misura a contributi da privati da incassare per € 30.803 e credito INAIL per € 31.470.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	603.204	4.841.018	1.026.472	63.699	6.534.393
Paesi UE	124.343	-	-	-	124.343
Paesi Extra UE	-	-	-	-	-
Resto del Mondo	17.369	-	-	-	17.369
Totale	744.916	4.841.018	1.026.472	63.699	6.676.105

Come già detto a proposito dell'analisi dell'attivo circolante, i crediti verso imprese controllanti rappresentano un adattamento terminologico rispetto allo schema di cui all'articolo n. 2424 c.c. e alla tassonomia XBRL. Infatti, in questa voce sono ricompresi i crediti verso Soci Fondatori.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	3.942.867	576.508	4.519.375
danaro e valori in cassa	6.547	(3.676)	2.871
Totale	3.949.414	572.832	4.522.246

Per le variazioni intervenute sulle disponibilità liquide si rinvia a quanto esposto nel rendiconto finanziario.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	256.537	(231.859)	24.678
Totale ratei e risconti attivi	256.537	(231.859)	24.678

I risconti attivi, di durata entro 12 mesi, si riferiscono esclusivamente a costi assicurazione.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto**Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Si precisa che la voce Capitale ricomprende le seguenti voci:

Fondo di dotazione iniziale	5.439.324
Conferimenti in c/capitale Comune di Palermo	154.937
Conferimento in c/capitale da Privati	192.962
Conferimenti immobiliari del Comune di Palermo	6.142.552
Totale Conferimenti di Capitale	11.929.775

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	11.929.775	-	-	-	11.929.775
Riserve di rivalutazione	35.682	-	-	-	35.682
Varie altre riserve	41.316.550	-	3	-	41.316.553
Totale altre riserve	41.316.550	-	3	-	41.316.553
Utili (perdite) portati a nuovo	(4.816.966)	110.977	-	-	(4.705.989)

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Utile (perdita) dell'esercizio	110.977	(110.977)	-	137.244	137.244
Totale	48.576.018	-	3	137.244	48.713.265

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo riserva indisponibile	41.316.552
Riserva arr.to unita' di euro	1
Totale	41.316.553

Il fondo riserva indisponibile, come già detto a proposito delle immobilizzazioni immateriali "Diritto d'uso dei Teatri" (incluso nella voce B.4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili), è stato iscritto quale contropartita di quest'ultima voce al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuitività, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	11.929.775	Capitale		-
Riserve di rivalutazione	35.682	Capitale	A;B	35.682
Varie altre riserve	41.316.553	Capitale	E	41.316.553
Totale altre riserve	41.316.553	Capitale	E	41.316.553
Totale	53.282.010			41.352.235
Quota non distribuitibile				41.352.235
Residua quota distribuitibile				-

Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro

Con riguardo alla voce del patrimonio netto "Riserva indisponibile" occorre evidenziare la direttiva emanata dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali con la circolare del 13.1.2010 avente per oggetto: amministrazione straordinaria applicazione dell'art. 21, comma 1-bis del decreto legislativo 29.6.1996 n. 367.

La circolare interviene a seguito delle modifiche introdotte con la legge finanziaria 2008 ed in particolare con riferimento al comma 1-bis aggiunto dal comma 389 dell'art. 2 della legge 24.12.2007 n. 244.

Con la modifica introdotta, viene affermato che l'autorità di cui al comma 1 (l'Autorità di Governo competente in materia di spettacolo) dispone lo scioglimento del consiglio di indirizzo della Fondazione quando i conti economici di due esercizi consecutivi chiudono con una perdita del periodo complessivamente superiore al 30% del patrimonio disponibile.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	234.207	-	1.872	(1.872)	232.335
Altri fondi	2.135.885	1.870.939	152.721	1.718.218	3.854.103
Totale	2.370.092	1.870.939	154.593	1.716.346	4.086.438

Il fondo imposte anche differite si riferisce alle seguenti fattispecie

Irapp differita per € 102.335 (si ricorda che ai fini Ires la Fondazione è di fatto esclusa), fondo costituito al fine di tenere conto della differenza tra il valore civile e quello fiscale degli immobili, conseguente alla rivalutazione civilistica effettuata ai sensi del D.L. 185/2008. In particolare, lo stanziamento è stato effettuato per tenere conto delle riprese fiscali (Irapp) sugli ammortamenti indeducibili che si genereranno nel tempo fino al completamento del ciclo di ammortamento. Per l'analisi del fondo imposte differite si rinvia allo specifico punto della nota integrativa.

Fondo imposte per € 130.000 costituito al fine di tenere conto delle differenze di imposta IRAP che potrebbero scaturire sugli esercizi precedenti ancora accertabili.

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

ALTRI FONDI	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Valore di fine esercizio
Fondo liti e ricorsi	1.800.000	802.721	152.721	2.450.000
Fondo COVID-19	-	280.000	-	280.000
Fondo oneri future competenze personale	200.000	788.218	-	988.218
Fondo per incentivo all'esodo	135.885	-	-	135.885
Totale	2.135.885	1.870.939	152.721	3.854.103

Il fondo liti e ricorsi esprime le passività potenziali connesse a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

Il trattamento contabile delle perdite derivanti da passività potenziali dipende dal grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro e dalla possibilità di stimare l'ammontare delle perdite.

Tale fondo, accoglie le valutazioni analiticamente effettuate sulla base delle informazioni trasmesse dai competenti uffici della Fondazione e dei pareri dei consulenti legali che seguono i contenziosi dopo una ricognizione ed analisi dettagliata dei diversi procedimenti giurisdizionali in corso, per la più parte riferibili a ricorsi instaurati dal personale dipendente per il riconoscimento di qualifiche superiori ovvero per altro titolo.

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.

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

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Nel corso dell'esercizio detto fondo è stato oggetto di utilizzo per € 152.721 per il pagamento delle spese legali sui detti contenziosi.

Il Fondo rischi COVID-19 pari a € 280.000 è stato istituito anche a seguito dell'invito effettuato a tutte le Fondazioni liriche – sinfoniche dal Commissario straordinario per il Governo con nota del 4/05/2020

Il Fondo oneri future competenze personale è stato adeguato per € 788.218 far fronte a futuri adeguamenti retributivi a favore del personale dipendente con effetto retroattivo;

Il Fondo accantonamenti per incentivi all'esodo per € 135.885, istituito a seguito del piano di risanamento, accoglie il costo stanziato per il proseguimento dell'attività di riduzione della pianta organica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle 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	6.949.930	94.642	783.178	(688.536)	6.261.394
Totale	6.949.930	94.642	783.178	(688.536)	6.261.394

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.

Debiti

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.648.955	(261.671)	1.387.284	266.797	1.120.487	-
Debiti verso altri finanziatori	7.330.317	(270.223)	7.060.094	271.576	6.788.518	5.688.551
Acconti	1.695.030	(314.103)	1.380.927	1.380.927	-	-
Debiti verso fornitori	1.633.687	(293.068)	1.340.619	1.340.619	-	-
Debiti tributari	900.030	(257.131)	642.899	642.899	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	859.092	(636.588)	222.504	222.504	-	-
Altri debiti	1.550.305	(430.232)	1.120.073	1.120.073	-	-

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Totale	15.617.416	(2.463.016)	13.154.400	5.245.395	7.909.005	5.688.551

I Debiti per finanziamenti bancari si riferiscono esclusivamente ad un mutuo chirografario contratto a suo tempo per il consolidamento delle esposizioni a breve avvenuto tra il 2005 e il 2006.

Detto mutuo è rimborsabile con rata annuale scadente il 5/12 di ogni anno con ultima scadenza 5/12/2025. Il tasso annuale del finanziamento (rinegoziato) è pari all'Euroribor + 1%.

La voce debiti verso altri finanziatori (Fondo di Rotazione dello Stato) pari a € 7.060.094 si riferisce al mutuo erogato dal MEF per € 8 milioni nel mese di gennaio 2017. Il finanziamento sarà rimborsato in n. 56 rate semestrali (oltre una rata di preammortamento) di € 153.267 cadauna (scadenti il 30/6 e il 31/12 di ogni anno) con ultima scadenza 30/06/2045. Il tasso fisso annuale applicato all'operazione è dell'0,50%;

La voce Acconti pari a complessivi € 1.380.927 (es. precedente € 1.695.030) si riferisce a voucher emessi dalla Fondazione, su richiesta degli abbonati per la stagione 2020, a seguito dell'impossibilità, causa chiusura emergenza Covid, di effettuare gli spettacoli programmati. Ai sensi dell'art. 88 del D.L. del 17/03/2020 per il settore dello spettacolo, tutti gli abbonamenti del 2020 venduti alla fine dell'esercizio 2019, sono stati trasformati in voucher da poter utilizzare per la stagione 2021.

I Debiti verso fornitori figurano per € 1.340.619 (es. precedente € 1.633.687); gli stessi, tengono conto delle fatture ricevute e dello stanziamento per fatture da ricevere relative a posizioni debitorie per forniture di materiale e prestazioni di servizi in larga misura strettamente connesse all'attività teatrale.

I Debiti Tributarî alla data del 31/12/2020 ammontano a € 642.899 (es. precedente € 900.030) e si riferiscono a Ritenute operate a dipendenti e collaboratori per € 591.530 e imposta di registro per € 51.369.

I Debiti verso Istituti previdenziali e sicurezza sociale sono pari a € 222.504 (es. precedente € 859.092) e si riferiscono a INPS dipendenti, artisti (ex Enpals) e collaboratori per € 216.681 e FASI per € 5.823;

Altri debiti ammontano a complessivi € 1.120.073 (es. precedente € 1.550.305) e si riferiscono a debiti verso dipendenti per € 555.413, debiti verso personale per premio produzione maturato per € 261.088, verso collaboratori per € 25.893, personale artistico per € 95.981 e altri per € 181.698.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	1.387.284	7.060.094	1.380.927	1.218.515	642.899	222.504	1.120.073	13.032.296
Paesi UE	-	-	-	77.523	-	-	-	77.523
Paesi extra UE	-	-	-	-	-	-	-	-
Resto del mondo	-	-	-	44.581	-	-	-	44.581
Totale	1.387.284	7.060.094	1.380.927	1.340.619	642.899	222.504	1.120.073	13.154.400

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La Fondazione, come già detto a proposito dei debiti, ha ricevuto dal socio Fondatore Stato (MEF) un finanziamento (Fondo di Rotazione dello Stato) di € 8 milioni nel mese di gennaio 2017. Il finanziamento sarà rimborsato in n. 56 rate semestrali (oltre una rata di preammortamento) di € 153.267 cadauna (scadenti il 30/6 e il 31/12 di ogni anno) con ultima scadenza 30/06/2045. Il tasso fisso annuale applicato all'operazione è dell'0,50%.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	569.547	15.667	585.214
Risconti passivi	3.000	1.256	4.256
Totale ratei e risconti passivi	572.547	16.923	589.470

I ratei e risconti passivi, di durata entro l'esercizio successivo, si riferiscono a

- Ratei passivi 14[^] mensilità dipendenti e relativi contributi per € 584.714 e rateo interessi su mutui per € 500;
- Risconti passivi interessi attivi su crediti Erario IVA per € 1.256 e altri per € 3.000

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla Fondazione, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività e le variazioni intervenute rispetto l'esercizio precedente.

Rispetto all'esercizio precedente i ricavi delle vendite e delle prestazioni hanno registrato le seguenti variazioni:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Biglietti	519.998	1.832.866	(1.312.868)	(72)
Abbonamenti	254.070	1.525.136	(1.271.066)	(83)
Altre prestazioni personale artistico	50.352	866.955	(816.603)	(94)
Ricavi da coproduzioni	11.722	158.400	(146.679)	(93)
Totale	836.142	4.383.358	(3.547.216)	(81)

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	836.142
Totale	836.142

COMPOSIZIONE E DETTAGLIO DELLA VOCE ALTRI RICAVI E PROVENTI

Voce 5.a Contributi in conto esercizio

Contributi in conto esercizio	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
FUS contributo ordinario	13.994.576	14.041.814	(47.238)	(0)
Contributo straordinario FUS L. 388/2000	143.698	143.482	216	0
Contributo FUS L. 232/2016	666.485	720.784	(54.299)	(8)
Contributo FUS L. 145/2018	0	892.857	(892.857)	(100)
CONTR. REG. SICIL. SU PROGETTI	0	80.000	(80.000)	(100)
Contributo ordinario Regione Sicilia	6.700.000	6.434.972	265.028	4
Contributo Regionale FURS	1.163.409	880.537	282.872	32
Contributi Regionali conguagli esercizi precedenti	451.107	0	451.107	
Contributo Comune di Palermo	2.650.000	2.900.000	(250.000)	(9)
Contributi da privati	2.459	263.367	(260.908)	(99)
Contributo ART BONUS	5.800	80.300	(74.500)	(93)
Contributo Covid sanificazione	28.297	0	28.297	
Contributi investimenti pubblicità	6.438	0	6.438	

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Contributi in conto esercizio	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Contributo Mibact digitalizzazione archivi	2.963	0	2.963	
Totale	25.815.231	26.438.114	(622.882)	(2)

Voce 5.b Altri Ricavi e proventi

Ricavi e proventi diversi	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Visite guidate	209.277	827.317	(618.040)	(75)
Affitto sale del teatro	38.500	156.860	(118.360)	(75)
Vendita di programmi	5.975	30.773	(24.799)	(81)
Altre vendite di prodotti	6.717	19.046	(12.329)	(65)
Noleggio materiale teatrale	0	35.000	(35.000)	(100)
Proventi gestione bar	0	81.754	(81.754)	(100)
Vendita carte sconto	5.800	8.609	(2.809)	(33)
Ricavi da sponsorizzazioni / pubblicità	44.502	6.598	37.904	574
Altri recuperi diversi	101.843	75.529	26.314	35
Sopravvenienze attive	99.111	451.039	(351.928)	(78)
Totale	511.725	1.692.525	(1.180.800)	(70)

I ricavi di pubblicità si sono incrementati per accordi pubblicitari conseguenti all'attività di streaming e da contratto di concessione pubblicitaria in esclusiva per il quale la Fondazione riceve il 70% della raccolta effettuata.

Gli altri recuperi diversi pari a 101.843 in larga misura (€ 89.176) si riferiscono a recuperi di energia elettrica addebitata al locatario del bar ubicato all'interno del teatro.

Le sopravvenienze attive conseguite per l'esercizio pari a € 99.111 si riferiscono al recupero di contributi Inps anni precedenti per € 48.842, cinque per mille anni 2017/2018 per € 5.379 e su stanziamenti di costi relativi ad esercizi precedenti per la restante parte.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

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 decremento del 46% attribuibile alla ridotta attività a seguito della emergenza Covid-19, come emerge dalla tabella che segue.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Materiali per nuovi allestimenti	288.284	324.619	(36.335)	(11)
Materiale sartoria per nuovi allestimenti	33.115	152.899	(119.784)	(78)
Materiale di palcoscenico	6.150	13.847	(7.697)	(56)
Allestimenti in coproduzioni	61.040	287.581	(226.541)	(79)

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Materiale di consumo	88.851	60.632	28.219	47
Combustibile - Carburanti e lubrificanti	1.610,34	660	950	144
Attrezzi - divise - materiale	11.533	73.025	(61.492)	(84)
Acquisto di beni materiali	3.166	8.779	(5.613)	(64)
Totale	493.749	922.042	(428.293)	(46)

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.

I costi per servizi ammontano a complessivi € 6.101.745 contro € 8.965.739 dell’esercizio precedente con un decremento del 32%, rispetto al bilancio 2019, derivante dalla riduzione dell’attività a seguito della emergenza Covid-19. Nella tabella che segue viene fornito il dettaglio.

Costi per servizi	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Costi per Artisti (compreso Enpals, viaggi e soggiorni)	2.211.015	4.179.633	(1.968.618)	(47)
Altri Servizi per le attività teatrali	1.125.868	1.389.406	(263.538)	(19)
Servizi per acquisti (trasporti, facchinaggi, ecc.)	205.100	337.529	(132.429)	(39)
Manutenzioni e riparazioni	239.737	270.079	(30.342)	(11)
Servizi di sicurezza, antincendio vigilanza e pulizia	792.666	1.096.228	(303.562)	(28)
Servizi per viaggi e ospitalità	12.672	41.334	(28.662)	(69)
Utenze	322.277	375.245	(52.968)	(14)
Servizi promozionali, pubblicità, inserzioni, affissioni ed eventi	159.408	185.820	(26.412)	(14)
Collaboratori con incarico professionale relativi a spese generali	466.841	439.005	27.836	6
Spese funzionamento organi Fondazione	237.170	263.793	(26.623)	(10)
Servizi relativi ad altre spese generali	328.990	387.667	(58.677)	(15)
Totale	6.101.745	8.965.739	(2.863.994)	(32)

I costi per godimento beni di terzi figurano per € 365.693 contro € 432.583 dell’esercizio precedente. Il decremento del 15%, rispetto al bilancio 2019, deriva dalla riduzione dell’attività a seguito della emergenza Covid-19. Nella tabella che segue viene fornito il dettaglio.

Costi per godimento di beni di terzi	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Noleggio materiale teatrale	1.000	65.100	(64.100)	(98)
Noleggio materiale musicale	22.896	47.298	(24.403)	(52)
Noleggio strumenti musicali	26.072	19.797	6.275	32
Noleggio costumi, calzature e parrucche di scena	69.850	94.200	(24.350)	(26)
Noleggio altro materiale	37.755	70.627	(32.872)	(47)
Noleggio attrezzeria	0	8.300	(8.300)	(100)
Noleggio materiale fonico e elettrico	185.411	110.493	74.918	68
Canoni hardware, software e altri	8423,76	849,5	7.574	892
Canone fotocopiatrici	9.943	11.287	(1.343)	(12)
Canone noleggio autovettura	4.343	4.632	(289)	(6)
Totale	365.693	432.583	(66.890)	(15)

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Anche per i costi per il personale dipendente nell'esercizio si registra, rispetto all'esercizio precedente, un decremento di € 3.179.350.

COSTO PERSONALE DIPENDENTE	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Retribuzioni personale artistico	8.246.129	10.315.066	(2.068.937)	(20,06)
Retribuzioni personale tecnico	3.003.908	3.156.404	(152.496)	(4,83)
Retribuzioni personale amministrativo	1.107.505	1.210.271	(102.766)	(8,49)
Retribuzioni personale servizi generali	649.986	642.520	7.466	1,16
Oneri sociali	3.222.005	4.071.206	(849.201)	(20,86)
Trattamento di fine rapporto	1.087.151	1.100.568	(13.417)	(1,22)
Totale	17.316.685	20.496.035	(3.179.350)	(15,51)

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali (costi non monetari) figurano per € 206.312 (es. precedente € 202.866).

Gli adeguamenti effettuati ai fondi per rischi di inesigibilità dei crediti e gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri risultano pari a complessivi € 1.907.939 (es. precedente € 546.058);

Gli oneri diversi di gestione pari a complessivi € 530.211 (es. precedente € 514.509) sono dettagliati nella tabella che segue.

Oneri diversi di gestione	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Cancelleria	9.735	12.160	(2.425)	(20)
Riviste e giornali	12.775	9.391	3.384	36
Abbonamenti ad emittenti televisive	263	285	(22)	(8)
Bolli e marche	3.022	3.282	(261)	(8)
Imposte e tasse diverse	151.093	107.265	43.828	41
Iva indetraibile pro-rata	46.914		46.914	
Incassi prove e anteprese a favore di ONLUS	0	141.649	(141.649)	(100)
Contributi ad Enti associativi	18.200	18.200	0	0
Altre spese generali e amministrative	21.672	38.665	(16.993)	(44)
Costi e spese diverse non deducibili	1.609	304	1.305	429
Sopravvenienze passive	264.929	183.308	81.621	45
Totale	530.211	514.509	15.702	3

L'incremento degli oneri diversi di gestione deriva:

a) dalla rilevata indeducibilità dell'IVA su acquisti per € 46.914 a seguito dell'emissione di fatture esenti (ex art. 10 del decreto IVA) alla Regione Sicilia;

b) dalla rilevazione di sopravvenienze passive € 264.929 riferite in larga misura a differenze su stanziamenti relativi ad esercizi precedenti.

Le imposte e tasse diverse pari a complessive € 146.159 tengono conto dell'IMU, della TARI e imposta di registro.

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

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

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2020

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	9.414	36.314	45.728

Gli interessi bancari pari ad euro 9.414 si riferiscono al residuo debito mutuo Banco Popolare (accesso in data antecedente il Piano di risanamento); mentre gli interessi pari ad euro 36.314 verso altri si riferiscono agli oneri finanziari relativi alle rate n. 6 e n. 7 del fondo di rotazione erogato dallo Stato ai sensi della L. 112/2013.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
A.5	451.107	Conguaglio contributi Regione Sicilia esercizi precedenti
A.5	6.438	Contributo investimenti pubblicità
A.5	2.963	Contributo progetto digitalizzazione
A.5	28.297	Contributi sanificazione
A.5	99.111	Sopravvenienze attive
C.16	77.597	Provento finanziario polizza conguaglio 2019
C.16	46.304	Interessi attivi es. precedenti su credito rimborso IVA

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
B.10.d	37.000	Svalutazione crediti
B.13	1.870.939	Acc.to per rischi ed oneri
B.14	264.929	Sopravvenienze passive

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La Fondazione ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.