



**EMILIA ROMAGNA
TEATRO FONDAZIONE**

BILANCIO DELL'ANNO 2016
01/01/2016 – 31/12/2016

Documenti:

- Bilancio dell'anno 2016 in formato CEE;
- Nota Integrativa al bilancio 2016;
- Relazione del Collegio dei Revisori sul bilancio 2016.

EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

Teatro stabile Pubblico Regionale

Sede Legale in Modena, Largo Garibaldi n.15
Iscritta presso il Tribunale di Modena al n.397 P.G.
Iscritta presso il REA della CCIAA di Modena al n.270058
Codice Fiscale: 01989060361

BILANCIO DELL'ESERCIZIO ANNO 2016

Voci di Bilancio	2016	2015	Differenza	%
ATTIVO				
A) Crediti Verso Soci per Versamenti Dovuti				
I) Capitale Sottoscritto non Richiamato	0	1.200.000	-1.200.000	-100,00
<i>Totale A) Crediti Verso Soci per Versamenti Dovuti</i>	0	1.200.000	-1.200.000	-100,00
B) Immobilizzazioni				
I- Immobilizzazioni Immateriali				
1) Costi di Impianto e Ampliamento	0	0	0	N. D.
2) Costi di Ricerca Sviluppo e di Pubblicità	0	0	0	N. D.
3) Diritti di Brevetto Industriale	0	0	0	N. D.
4) Concessioni, Licenze, Marchi, Altri	771	944	-173	-18,33
5) Avviamento	3.406.318	3.893.414	-487.096	-12,51
6) Immobilizzazioni in corso e Acconti	0	0	0	N. D.
7) Altre	22.545	2.056	20.489	996,55
<i>Totale Immobilizzazioni Immateriali</i>	3.429.634	3.896.414	-466.780	-11,98
II- Immobilizzazioni Materiali				
1) Terreni e Fabbricati	0	0	0	N. D.
2) Impianti e Macchinario	0	0	0	N. D.
3) Attrezzature Industriali e Commerciali	23.311	26.334	-3.023	-11,48
4) Altri Beni	71.816	82.256	-10.440	-12,69
5) Immobilizzazioni in corso e Acconti	0	0	0	N. D.
<i>Totale Immobilizzazioni Materiali</i>	95.127	108.590	-13.463	-12,40
III) Immobilizzazioni Finanziarie				
B.III.1) Partecipazioni in				
a) Imprese Controllate	0	0	0	N. D.
b) Imprese Collegate	0	0	0	N. D.
c) Partecipazioni in Imprese Controllanti	0	0	0	N. D.
d) Altre Imprese	20.024	19.974	50	0,25
<i>Totale Imm.ni Finanziarie (Partecip.ni)</i>	20.024	19.974	50	0,25
B.III.2) CREDITI				
a) Verso Imprese Controllate				
Importi scadenti entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
b) Verso Imprese Collegate				
Importi Scadenti entro 12 Mesi	0	0	0	N. D.

Voci di Bilancio	2016	2015	Differenza	%
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
c) Verso Imprese Controllanti				
Importi Scadenti entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
d) Verso Altri				
Importi scadenti entro 12 mesi	38.763	24.530	14.233	58,02
Importi Scadenti oltre 12 mesi	507	207	300	144,93
<i>Totale</i>	39.270	24.737	14.533	58,75
<i>Totale Crediti</i>	39.270	24.737	14.533	58,75
B.III.4) Azioni Proprie	0	0	0	N. D.
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	59.294	44.711	14.583	32,62
Totale B) Immobilizzazioni	3.584.055	4.049.715	-465.660	-11,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I- Rimanenze:				
1) Materie Prime, Sussidiarie e di Consumo	0	0	0	N. D.
2) Prodotti in Corso di Lavorazione e Semilavorati	0	0	0	N. D.
3) Lavori in corso su Ordinazione	0	0	0	N. D.
4) Prodotti Finiti e Merci	7.423	7.423	0	
5) Acconti	0	0	0	N. D.
<i>Totale Rimanenze</i>	7.423	7.423	0	
II- Crediti				
1) Verso Clienti				
Importi Scadenti entro 12 mesi	625.961	697.139	-71.178	-10,21
Importi Scadenti oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	625.961	697.139	-71.178	-10,21
2) Verso Imprese Controllate				
Importi Scadenti entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
Importi Scadenti oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
3) Verso Imprese Collegate				
Importi Scadenti entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
Importi Scadenti oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
4) Verso Controllanti				
Importi Scadenti entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
Importi scadenti oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
5) Verso Altri				
Importi Scadenti entro 12 mesi	3.065.371	2.026.372	1.038.999	51,27
Importi Scadenti oltre 12 mesi	27.922	23.903	4.019	16,81
<i>Totale</i>	3.093.293	2.050.275	1.043.018	50,87
<i>Totale Crediti</i>	3.719.254	2.747.414	971.840	35,37
III- Attivita' Finanziarie che non cost. Imm.ni				
1) Partecipazioni in Imprese Controllate	0	0	0	N. D.
2) Partecipazioni in Imprese Collegate	0	0	0	N. D.
3) Partecipazioni in Imprese Controllanti	0	0	0	N. D.

<i>Voci di Bilancio</i>	2016	2015	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
4) Altre Partecipazioni	0	0	0	N. D.
5) Azioni Proprie	0	0	0	N. D.
6) Altri Titoli	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
IV- Disponibilita' Liquide:				
1) Depositi Bancari e Postali	718.832	679.644	39.188	5,77
2) ASSEGNI	0	0	0	N. D.
3) Denaro e Valori in Cassa	18.291	23.544	-5.253	-22,31
<i>Totale Disponibilita' Liquide</i>	737.123	703.188	33.935	4,83
Totale C) Attivo Circolante	4.463.800	3.458.025	1.005.775	29,09
D) Ratei e Risconti Attivi	521.917	706.097	-184.180	-26,08
Totale D) Ratei e Risconti	521.917	706.097	-184.180	-26,08
TOTALE ATTIVO	8.569.772	9.413.837	-844.065	-8,97
STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
A) Patrimonio Netto				
I- Capitale	337.678	401.554	-63.876	-15,91
II- Riserva da Sovraprezzo Azioni	0	0	0	N. D.
III- Riserve di Rivalutazione	0	0	0	N. D.
IV- Riserva Legale	0	0	0	N. D.
V- Riserve per Azioni Proprie in Portafoglio	0	0	0	N. D.
VI- Riserve Statutarie	0	0	0	N. D.
VII- Altre Riserve	-2	-1	-1	100,00
<i>Totale Riserve</i>	-2	-1	-1	100,00
VIII- Utile (Perdita) portati a Nuovo	0	0	0	N. D.
2 AIX IX-Utile Perdita dell'esercizio	-282.705	-63.876	-218.829	342,58
<i>Totale A) Patrimonio Netto</i>	54.971	337.677	-282.706	-83,72
B) Fondi per Rischi ed Oneri				
1) per Trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	0	N. D.
2) per Imposte	0	0	0	N. D.
3) Altri	3.072.471	3.477.184	-404.713	-11,64
<i>Totale B) Fondi per Rischi ed Oneri</i>	3.072.471	3.477.184	-404.713	-11,64
C) Trattamento di fine rapporto Lavoro Subordinato	610.079	620.774	-10.695	-1,72
D) Debiti				
1) Obbligazioni				
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
2) Obbligazioni Convertibili				
Importi scadenti entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
Importi Scadenti Oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
3) Debiti Verso Banche				
Importi Scadenti Entro 12 mesi	500.000	0	500.000	N. D.
Importi Scadenti Oltre 12 mesi	480.208	546.466	-66.258	-12,12
<i>Totale</i>	980.208	546.466	433.742	79,37
4) Debiti Verso Altri Finanziatori				
Importi Scadenti entro 12 mesi	0	0	0	N. D.

Voci di Bilancio	2016	2015	Differenza	%
Importi Scadenti Oltre 12 mesi	0	26.950	-26.950	-100,00
<i>Totale</i>	0	26.950	-26.950	-100,00
5) Acconti				
Importi Scadenti entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
Importi scadenti Oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
6) Debiti Verso Fornitori				
Importi Scadenti entro 12 mesi	1.467.069	1.046.827	420.242	40,14
Importi Scadenti Oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	1.467.069	1.046.827	420.242	40,14
7) Debiti Rappresentati da Titoli di Credito				
Importi Scadenti entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
Importi Scadenti Oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
8) Debiti Verso Imprese Controllate				
Importi Scadenti Entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
Importi Scadenti oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
9) Debiti Verso Imprese Collegate				
Importi Scadenti Entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
Importi Scadenti oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
10) Debiti Verso Controllanti				
Importi Scadenti Entro 12 mesi	0	0	0	N. D.
Importi Scadenti Oltre 12 Mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
11) Debiti Tributari				
Importi Scadenti Entro 12 mesi	156.113	193.780	-37.667	-19,44
Importi Scadenti Oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	156.113	193.780	-37.667	-19,44
12) Debiti Verso Ist. Prev.li e di Sic. Sociale				
Importi Scadenti Entro 12 mesi	154.379	210.032	-55.653	-26,50
Importi Scadenti Oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	154.379	210.032	-55.653	-26,50
13) Altri Debiti				
Importi Scadenti entro 12 mesi	872.243	2.030.761	-1.158.518	-57,05
Importi Scadenti Oltre 12 mesi	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	872.243	2.030.761	-1.158.518	-57,05
Totale D) Debiti	3.630.012	4.054.816	-424.804	-10,48
E) Ratei e Risconti Passivi	1.202.239	923.386	278.853	30,20
Totale E) Ratei e Risconti	1.202.239	923.386	278.853	30,20
TOTALE PASSIVO	8.569.772	9.413.837	-844.065	-8,97
CONTI D'ORDINE				
<i>Conto d'ordine Impegni per contratti di Leasing</i>	14.027	36.393	-22.366	-61,46
<i>Conto d'ordine A impegno per contratti di leasing</i>	-14.027	-36.393	22.366	-61,46
<i>Conto d'ordine Beni di terzi in Leasing</i>	43.000	53.100	-10.100	-19,02

Voci di Bilancio	2016	2015	Differenza	%
Conto d'ordine Cedenti beni in leasing	-43.000	-53.100	10.100	-19,02
CONTO ECONOMICO				
A) Valore della Produzione				
1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	3.986.773	4.068.917	-82.144	-2,02
2) Variazione delle Rimanenze di Prodotti	0	0	0	N. D.
3) Variazione dei Lavori in Corso su Ordinazione	0	0	0	N. D.
4) Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Int.	0	0	0	N. D.
5) Altri Ricavi e Proventi	8.479.128	8.698.778	-219.650	-2,53
<i>Totale A) Valore delle Produzione</i>	12.465.901	12.767.695	-301.794	-2,36
B) Costi della Produzione				
6) per Materie Prime, Sussidiarie, di Consumo	276.817	344.454	-67.637	-19,64
7) per Servizi	6.166.702	6.577.180	-410.478	-6,24
8) per Godimento di Beni di Terzi	509.604	544.330	-34.726	-6,38
9) per il Personale:				
a) Salari e Stipendi	3.637.779	3.315.285	322.494	9,73
b) Oneri Sociali	1.088.620	1.017.207	71.413	7,02
c) Trattamento di Fine Rapporto	137.463	132.321	5.142	3,89
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	N. D.
e) Altri Costi	0	0	0	N. D.
<i>Totale Costi per il Personale</i>	4.863.862	4.464.813	399.049	8,94
10) Ammortamenti e Svalutazioni:				
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	494.782	493.816	966	0,20
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	38.947	30.907	8.040	26,01
c) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	0	0	0	N. D.
d) Svalutazione dei crediti iscritti nell'att.circ	18.287	0	18.287	N. D.
<i>Totale Ammortamenti e Svalutazione</i>	552.016	524.723	27.293	5,20
11) Variazione delle Rimanenze Materie Prime...	0	0	0	N. D.
12) Accantonamenti per Rischi	0	0	0	N. D.
13) Altri Accantonamenti	0	0	0	N. D.
14) Oneri Diversi di Gestione	299.687	249.113	50.574	20,30
<i>Totale B) Costi della Produzione</i>	12.668.688	12.704.613	-35.925	-0,28
Differenza Valore e Costo della Produzione	-202.787	63.082	-265.869	-421,47
C) Proventi e Oneri Finanziari				
15) Proventi da Partecipazioni:				
a) in Imprese Controllate	0	0	0	N. D.
b) in Imprese Collegate	0	0	0	N. D.
c) in Altre Imprese	0	0	0	N. D.
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
16) Altri Proventi Finanziari				
a) da Crediti Iscritti nelle Immobilizzazioni:				
1) Verso Imprese Controllate	0	0	0	N. D.
2) Verso Imprese Collegate	0	0	0	N. D.
3) Verso Controllanti	0	0	0	N. D.
4) Verso Terzi	0	0	0	N. D.

<i>Voci di Bilancio</i>	2016	2015	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
<i>Totale</i>	0	0	0	N. D.
b) da Titoli Iscritti nelle Immobilizzazioni	0	0	0	N. D.
c) da Titoli Iscritti nell'Attivo Circolante	0	0	0	N. D.
d) Proventi Diversi da Precedenti:				
1) da Imprese Controllate	0	0	0	N. D.
2) da Imprese collegate	0	0	0	N. D.
4) da Terzi	146	235	-89	-37,87
<i>Totale</i>	146	235	-89	-37,87
<i>Totale Proventi</i>	146	235	-89	-37,87
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari				
a) Verso Imprese Controllate	0	0	0	N. D.
b) Verso Imprese Collegate	0	0	0	N. D.
c) Verso Controllanti	0	0	0	N. D.
d) Verso Terzi	26.028	62.768	-36.740	-58,53
<i>Totale Interessi e Oneri</i>	26.028	62.768	-36.740	-58,53
Totale C) Proventi e Oneri Finanziari	-25.882	-62.533	36.651	-58,61
D) Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie				
18) Rivalutazioni				
<i>Totale Rivalutazioni</i>	0	0	0	N. D.
19) Svalutazioni				
Totale Svalutazioni	0	0	0	N. D.
<i>Totale D) Rettifiche di Valore e di Attività Fin.</i>	0	0	0	N. D.
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-228.669	549	-229.218	-41751,91
22) Imposte sul Reddito dell'esercizio	54.036	64.425	-10.389	-16,13
23) RISULTATO D'ESERCIZIO	-282.705	-63.876	-218.829	342,58
26) Utile/Perdita d'Esercizio	-282.705	-63.876	-218.829	342,58

**EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE
TEATRO STABILE PUBBLICO REGIONALE**

Sede legale in Modena – Largo Garibaldi n. 15
Iscrizione al Tribunale di Modena P.G. 397
Iscrizione C.C.I.A.A di Modena al n. R.E.A. 270058

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016**

PREMESSA

Il Consiglio di amministrazione ha predisposto il Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2016 composto di Stato patrimoniale, Conto economico e della presente Nota integrativa.

Ne completano l'informativa i seguenti ulteriori documenti:

- **Rendiconto analitico con evidenziazione dei dati economici aggregati**, di massima, per i diversi settori di attività (produzione, gestione teatri, formazione, rassegne, progetti e attività culturali);
- **Relazione del Direttore** (articolo 15 statuto);
- **Relazione del Consiglio di amministrazione** sull'andamento della gestione della Fondazione (articolo 15 statuto);
- **Relazione del Collegio dei revisori**.

Di contro - in analogia a quanto disposto dall'art. 2435-bis, comma 2 del Codice civile in materia di società che redigono il bilancio in forma abbreviata - è stata omessa la redazione del Rendiconto finanziario sulla base dell'esonero espressamente disposto dalla medesima norma.

CRITERI DI REDAZIONE

L'attuale normativa civilistica, pur affermando un obbligo generico di rendicontazione, non prevede specifici obblighi contabili in capo alle fondazioni, associazioni ed altre istituzioni non profit di carattere privato.

Pertanto, nel silenzio del Codice civile, si è ritenuto opportuno improntare la struttura e i contenuti del Bilancio ai principi dettati dal medesimo Codice in materia di conti annuali delle società industriali e mercantili.

Tali criteri tengono conto, per quanto di interesse, delle innovazioni normative introdotte nell'ordinamento nazionale ad opera del D. Lgs. n. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva n. 2013/34/UE, ad effetto del quale sono stati aggiornati i principi contabili nazionali OIC.

Gli schemi così utilizzati si mostrano idonei ad offrire un quadro d'insieme compiuto, comprensibile e indicativo della gestione economica e della consistenza patrimoniale riferibili all'esercizio concluso al 31/12/2016.

Parimenti, si è ritenuto di dover adottare ai fini delle determinazioni dei suoi diversi elementi, patrimoniali ed economici, i medesimi principi fissati dall'art. 2426 del Codice civile, senza che a quest'ultima norma dovesse derogarsi nei termini precisati agli articoli 2423, comma 4 e 2423 bis, ultimo comma dello stesso Codice.

E' da sottolineare, inoltre, che tutti i valori iscritti nello Stato patrimoniale e nel Conto economico ("cd. Bilancio CEE"), anche con riferimento a quelli precedentemente allocati nel bilancio chiuso al 31/12/2015, sono espressi in unità di euro, mentre i valori indicati nella restante documentazione di bilancio, inclusa la Nota integrativa, sono indicati ora al centesimo di euro (valori di dettaglio), ora in unità di euro (totale valori di dettaglio).

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri adottati nella formazione del Bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano, salvo quanto in appresso precisato, dai medesimi utilizzati ai fini della formazione del Bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci nelle quali esso si articola è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività di impresa, e la loro rilevazione e presentazione è stata effettuata tenendo conto della funzione economica del singolo elemento, attivo o passivo, che lo compone ed in considerazione della sostanza dell'operazione o del rapporto che l'ha generato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi che compongono le singole poste patrimoniali ed economiche, attive o passive.

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

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

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 del Codice civile.

Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D. Lgs. n. 139/2015 sul patrimonio

L'abrogazione dell'area E del Conto economico ha reso necessario operare, per esigenze di comparabilità, una riclassificazione delle componenti straordinarie di reddito iscritte nel bilancio relativo all'esercizio 2015 onde:

- i proventi di natura straordinaria dell'ammontare di Euro 43.943,00, già appostati nella voce 20) del Conto economico (Proventi straordinari), sono stati riallocati nella voce A5 (Altri ricavi e proventi);
- gli oneri di natura straordinaria dell'ammontare di Euro 9.512,00, già appostati nella voce 21) del Conto economico (Oneri straordinari), sono stati riallocati nella voce B14 (Oneri diversi di gestione).

I criteri di valutazione in concreto adottati nella formazione del presente bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni sono state registrate al costo di acquisto e rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento.

Nel valore di appostazione a bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. Inoltre, i costi di manutenzione aventi natura incrementativa, quando sostenuti, sono stati imputati al cespite cui essi si riferiscono.

Le immobilizzazioni, con la sola eccezione dei beni materiali di costo di unitario inferiore ad Euro 516,46 che sono ammortizzati in unica soluzione nell'anno di acquisto, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di impiego dei singoli beni.

Le aliquote sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione è oggetto di svalutazione in misura corrispondente; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Si precisa che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni materiali ed ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da partecipazioni valutate con il metodo del costo determinato sulla base del costo di acquisto o di sottoscrizione. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto che gli effetti appaiono oggettivamente irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta dell'aggregato. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Inoltre, con riferimento ai crediti iscritti nel bilancio antecedentemente all'esercizio in corso al 1° gennaio 2016, i medesimi sono iscritti al presumibile valore di realizzo poiché, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è ritenuto di non applicare il criterio del costo ammortizzato e la relativa attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto, previa verifica delle singole poste creditorie sotto il profilo dell'esigibilità, mediante apposito fondo svalutazione crediti.

L'esame è stato condotto in sintonia con il Collegio dei Revisori, attenendosi altresì ai criteri di comune esperienza che giudicano antieconomico il recupero di crediti residui di ammontare esiguo.

Debiti

I debiti sono allocati al loro valore nominale.

Tra di essi figura il mutuo contratto con Banca Popolare dell'Emilia Romagna in data 19/03/2014, finalizzato al finanziamento dell'acquisto del ramo di azienda Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna. L'importo del debito include gli interessi passivi maturandi sino all'anno 2024, in base al piano di ammortamento stabilito dall'Istituto. La spesa per interessi di competenza dell'anno 2016 è stata di Euro 22.110,96

Prudenzialmente le poste debitorie del patrimonio sono state mantenute, anche quando traggono origine da rapporti contrattuali ormai definiti da tempo.

Si precisa, infine, che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio degli elementi reddituali che essi riflettono.

Per eventuali ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le appropriate variazioni.

Fondo rischi e oneri futuri e Fondo svalutazione crediti

I fondi in parola sono stati prudenzialmente istituiti allo scopo di rappresentare, contabilmente, il possibile sostenimento di oneri futuri e rischi di deprezzamento dai quali potrebbero derivare, prospetticamente effetti economici sfavorevoli per la Fondazione.

- Il Fondo rischi e oneri futuri non è stato movimentato nel corso dell'anno. Al 31/12/2016 ammonta ad Euro 25.085,06 e include l'accantonamento dell'importo di Euro 25.000,00 stanziato a favore dell'Associazione Iolanda Gazzoletto su deliberazione dal Consiglio di Amministrazione in data 8/7/2010.

- Il Fondo svalutazione crediti, di contro, è stato incrementato dell'importo di Euro 18.287,26.

Tale variazione deriva dalla svalutazione dell'intero credito vantato verso tre soggetti debitori, che a tutt'oggi non hanno dato riscontro ai ripetuti solleciti comunicati nel corso del tempo, nonché di una parte (pari al 63%) del credito residuo, contabilizzato alla data attuale, verso il Teatro Stabile della Città di Catania. E' infatti pervenuta il 4/4/2017, una proposta di accordo ex art.9 legge n. 3/2012 per la remissione del credito al 37% del suo valore nominale, la cui definizione è in corso di verifica e attuazione.

Alla data del 31/12/2016, il Fondo ammonta, complessivamente, ad Euro 86.386,05.

Detti Fondi cifrano, alla data del 31/12/2016, in complessivi Euro 111.471,11.

Fondo Trattamento di Fine Rapporto

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

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

Si rammenta inoltre che, in ottemperanza alla normativa vigente a far tempo dal 1/1/2007, l'indennità di fine rapporto viene versata all'INPS, al Fondo nazionale di pensione complementare Byblos, scelto dall'AGIS/ANTAD e dalle organizzazioni sindacali di categoria e ad altri fondi pensione complementari, secondo le opzioni dei singoli dipendenti.

Imposte sul reddito (Ires ed Irap)

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e secondo le aliquote e le norme vigenti. Di contro, non sono state accertate imposte differite poiché le variazioni tributarie temporanee in aumento del reddito eccedono le medesime variazioni in diminuzione. Ciò vale a dire che in luogo dell'accertamento di imposte differite, l'Ente avrebbe dovuto, piuttosto, evidenziare nell'attivo patrimoniale una voce a titolo di imposte anticipate, voce, quest'ultima, che per ragioni di prudenza si è ritenuto di non dover iscrivere.

Vengono di seguito riportati i dettagli delle singole voci di Bilancio ed i relativi commenti.

ATTIVITA'

1. Crediti verso Soci per Versamenti Dovuti

Descrizione	Importo
Capitale sottoscritto non richiamato	
Saldo al 31/12/2015	+ 1.200.000
Variazioni dell'esercizio	- 1.200.000
Saldo al 31/12/2016	-

2. Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie

Nel patrimonio della Fondazione sono presenti tre classi di immobilizzazioni:

- Immobilizzazioni immateriali;
- Immobilizzazioni materiali;
- Immobilizzazioni finanziarie.

Tanto premesso, si rappresentano di seguito, con l'ausilio di prospetti di sintesi, le relative dinamiche gestionali.

❖ Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	
Saldo al 31/12/2015	3.896.414
Variazioni dell'esercizio	+ 28.002
Ammortamento dell'esercizio	- 494.782
Saldo al 31/12/2016	3.429.634

L'aggregato, più analiticamente, si suddivide nelle seguenti poste attive:

- a) **BI4:** Euro 771 attiene alle licenze d'uso a tempo indeterminato di *software* applicativi acquisite e oggetto di ammortamento in quote costanti in un periodo di tre esercizi. La spesa sostenuta nel corso dell'esercizio 2016 riguarda l'acquisizione di nuove licenze di *software*.
Il decremento della voce è dovuto essenzialmente al termine del periodo di ammortamento dei *software* acquisiti nell'esercizio 2014.
L'ammortamento dell'anno è stato di Euro 1.165.

- b) **BI5 – Avviamento:** Euro 3.406.318.

La voce registra il valore dell'avviamento del ramo di azienda Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna, acquisito da ERT con il contratto perfezionato in data 24/1/2014, dedotte quattro rate del piano di ammortamento decennale (2014 - 2023).

La determinazione del valore dell'avviamento è stata in origine effettuata sulla base del corrispettivo convenuto dalle parti del citato contratto (pari ad Euro 4.904.846,50), incrementato degli oneri accessori e tributari connessi al trasferimento del ramo in parola e al netto dei contributi ricevuti da Fondazione del Monte e Fondazione CARISBO in quanto direttamente funzionali alla conclusione dell'operazione. Nel 2015, il valore iniziale dell'avviamento è stato rettificato in diminuzione dell'importo di Euro 33.527,58, corrispondente al costo del diritto alle ferie maturato, ma non goduto, dai dipendenti trasferiti. Detto importo, essendo per espressa pattuizione a carico del dante causa, è stato decurtato dal prezzo di acquisto del ripetuto ramo di azienda.

L'avviamento è ammortizzato in base alla sua vita utile, calcolata in ragione del contributo pluriennale che si stima ne deriverà alla gestione della Fondazione, in periodo pari a dieci esercizi.

- c) **BI7:** Euro 22.545. La voce corrisponde alla somma algebrica degli oneri sostenuti in occasione degli interventi di ristrutturazione e di straordinaria manutenzione degli edifici adibiti a sala teatrale di proprietà di terzi.

Gli oneri in parola, per i quali non è stata ravvisata l'oggettiva riconducibilità all'aggregato di bilancio "BI1 Costi di impianto e di ampliamento", partecipano alla formazione del risultato dell'esercizio sulla base dell'efficacia temporale della concessione in godimento della struttura teatrale, ovvero, in difetto di un'espressa previsione in tal senso, per quote di pari importo ed in ragione di un processo di ammortamento della durata di cinque esercizi consecutivi.

A tale proposito, nel 2016 si segnalano gli interventi di miglioria realizzati nei locali del Complesso San Paolo di Modena, in uso dall'Amministrazione Comunale per ospitare la sede della Scuola di teatro della Fondazione. La spesa è stata complessivamente di Euro 9.060,85 e il piano di ammortamento coincide con la durata del periodo di godimento a termini della convenzione all'uso stipulata con il Comune di Modena.

Nel corso dell'esercizio in commento sono state altresì realizzate manutenzioni straordinarie sul Teatro delle Passioni di Modena, con una spesa di Euro 6.083,50, il cui piano di ammortamento coincide con la durata della Convenzione di concessione d'uso del teatro in corso con il Comune di Modena da lungo tempo.

❖ **Immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni materiali	
Saldo al 31/12/2015	108.590
Variazioni dell'esercizio	25.484
Quota ammortamento dell'esercizio	- 38.947
Saldo al 31/12/2015	95.127

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo storico di acquisto comprensivo dei relativi oneri accessori.

I cespiti di costo unitario non eccedente l'importo di Euro 516,46, in considerazione del loro rapido deperimento fisico-tecnico, sono stati registrati alla voce B II – Immobilizzazioni Materiali e, come più sopra precisato, sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Nel corso dell'esercizio 2016 si segnala:

- L'acquisto di n. 1 notebook Mac Pro, mod. *Xeon 2* utilizzato per le proiezioni video durante la tournée della compagnia Pippo Delbono;
- L'acquisto di n. 2 notebook Lenovo, mod. *E31* in uso presso gli uffici della Fondazione;
- L'acquisto di un sistema multimediale per fruizione del pubblico utilizzato presso il Teatro Bonci di Cesena;
- L'acquisto di un fotocopiatore Ricoh utilizzato presso la sede della Scuola di teatro;
- L'acquisto di mobili per allestire l'ufficio del Presidente e sala riunioni.

Le quote di ammortamento sono state calcolate sulla base di un procedimento sistematico e con coefficienti annuali che tengono conto della residua possibilità di utilizzo di ogni singolo cespite.

Più analiticamente:

Descrizione	Aliquota
Impianti generici	10%
Attrezzature Teatro/uffici	15,5%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Tensostruttura "Teatro Errante"	33,33%
Macchine elettriche, mobili ufficio	12%
Automezzi	25%
Impianto telefonico	20%
Attrezzatura specifica magazzino	19%
Attrezzatura generica magazzino	7,5%

Le immobilizzazioni materiali entrate in funzione durante l'esercizio, tenuto conto del loro minor utilizzo, sono state ammortizzate adottando aliquote ridotte, forfetariamente, in ragione della metà del relativo coefficiente tabellare.

❖ Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni finanziarie	
Saldo al 31/12/2015	44.711
Variazioni dell'esercizio	+ 14.583
Saldo al 31/12/2016	59.294

La voce comprende i depositi cauzionali pertinenti l'attività, nonché le quote associative di partecipazione della Fondazione ai seguenti soggetti:

- *ATER* - Associazione Teatri Emilia Romagna;
- Fondazione *P.L.A.T.E.A.* costituita tra i teatri stabili ad iniziativa pubblica del settore prosa;
- Associazione *La Corte Ospitale* di Rubiera.

Dette quote sono iscritte ad un valore corrispondente al relativo costo sottoscrizione.

Tra le partecipazioni si segnalano inoltre le partecipazioni in altre imprese, per un ammontare complessivo di Euro 9.246,00, pervenute a seguito dell'acquisizione del ramo di azienda Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna.

3. Crediti

La consistenza dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale e valorizzata in ragione del loro presumibile realizzo monetario è riassunta nella tabella che segue:

Descrizione	Importo
Crediti	
Saldo al 31/12/2015	2.747.414
Variazioni dell'esercizio	971.840
Saldo al 31/12/2016	3.719.254

La voce comprende il credito verso l'Erario maturato al 31/12/2016 ed è comprensivo del quantum che potrà essere oggetto di compensazione fiscale a partire dal periodo di imposta 2017.

4. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
737.123	703.188	33.935

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
Denaro e valori di cassa	18.291	23.544

Depositi bancari in c/c	718.832	679.644
TOTALE	737.123	703.188

5. Ratei e risconti attivi e passivi

I criteri di determinazione dei ratei e dei risconti riflettono il principio di competenza temporale dei componenti di reddito, positivi e negativi, comuni a più esercizi.

Ratei	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Attivi	44.519	51.845	- 7.326
Passivi	101.564	112.755	- 11.191

Risconti	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Attivi	477.398	654.252	-176.854
Passivi	1.100.675	810.632	290.043

PATRIMONIO NETTO, FONDI RETTIFICATIVI DELL'ATTIVO E PASSIVITA'

1. Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
54.971	337.677	-282.706

La consistenza del Patrimonio netto alla data del 31/12/2016, pari ad Euro 54.971, misura la consistenza del Fondo di dotazione alla data del 1/1/2016, il suo decremento per il risultato dell'esercizio 2015, deliberato dal Consiglio Generale della Fondazione in data 23/5/2016, e l'ulteriore decremento per il risultato dell'esercizio in esame, espressivo di una perdita economica di Euro 282.705.

Dopo l'approvazione del presente bilancio, il Consiglio Generale sarà chiamato ad adottare le appropriate deliberazioni per l'eventuale ripianamento della perdita sofferta nel 2016 e per la reintegrazione del Fondo di dotazione disponibile, eroso nel corso degli anni per sopperire alle perdite sofferte.

Al riguardo, si segnala che la Regione Emilia Romagna ha confermato, con lettera prot. PG/2017/290136 del 14/04/2017, che sono in corso di adozione i propri provvedimenti amministrativi di assegnazione e di erogazione dell'incremento di Euro 150.000 al Fondo di dotazione, stanziato con Legge regionale n. 26/2016 in materia di "Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2017 - 2019".

2. Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
111.471	93.184	18.287

Per i fondi in parola si rinvia a quanto esposto in precedenza a proposito dei criteri di valutazione.

3. Fondo copertura avviamento Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni materiali	
Saldo al 31/12/2015	3.384.000
Incrementi del Fondo	-
Utilizzo del fondo anno 2016	- 423.000
Saldo al 31/12/2016	2.961.000

Il Fondo è stato istituito nell'anno 2014 per far fronte al piano di ammortamento decennale (2014 – 2023) del valore di avviamento del ramo di azienda Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna, acquistato nel 2014 e iscritto nell'attivo patrimoniale della Fondazione.

4. Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
610.079	620.774	- 10.695

L'ammontare del Fondo TFR tiene conto delle quote accantonate al 31/12/2016, previa quantificazione in base all'anzianità dei singoli dipendenti ed in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.

5. Debiti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.630.012	4.054.816	- 424.804

I debiti sono accertati al loro valore nominale ed iscritti per categorie omogenee così come segue:

Descrizione	Importo
Fornitori	1.467.069
Fornitori per fatture da ricevere	364.195
Debiti tributari	156.113
Banche	980.208

Istituti Previdenziali e assicurativi	154.379
Altri debiti entro 12 mesi	508.048
TOTALE	3.630.012

Giova rilevare che il già citato D. Lgs. n. 139/2015 ha eliminato le disposizioni relative ai conti d'ordine; segnatamente, è stato modificato l'art. 2424 c.c. (che disciplina il contenuto dello Stato patrimoniale), abrogando il co. 3, ai sensi del quale in calce allo stato patrimoniale dovevano risultare *“le garanzie prestate direttamente o indirettamente, distinguendosi fra fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e garanzie reali, ed indicando separatamente, per ciascun tipo, le garanzie prestate a favore di imprese controllate e collegate, nonché di controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime”*; dovevano *“inoltre risultare gli altri conti d'ordine”*.

Per contro, è stato stabilito che:

- la Nota integrativa deve indicare *“l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate”*;
- sono distintamente indicati *“gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime”*.

In ossequio ai principi normativi testé richiamati si evidenzia quanto di seguito:

- l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale ammonta ad Euro 57.026,79, di cui:
 - € 14.026,79 per impegni per contratti di leasing insistenti su n. 1 autovettura e n. 2 autocarri
 - € 43.000,00 indicante il valore di mercato dei tre mezzi oggetto di contratti di leasing

Si precisa che la Fondazione non ha prestato alcuna garanzia reale nei confronti di terzi.

RICAVI ED ALTRI PROVENTI

Tutti i componenti di reddito, positivi e negativi, hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'esercizio in coerenza con i postulati della prudenza e della competenza.

1. Ricavi

I ricavi netti derivanti dalla gestione (i.e. ricavi per cessioni e prestazioni) sono passati da Euro 4.068.917 del bilancio al 31/12/2015 a Euro 3.986.773 con una contrazione pari al 2,02%.

I ricavi derivanti dalla rappresentazione di spettacoli propri, in Italia e all'estero, sono di Euro 1.609.640; mentre gli incassi derivanti da biglietti, abbonamenti per spettacoli programmati nei teatri direttamente gestiti sono stati di Euro 1.394.790.

2. Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
8.569.128	8.698.778	- 129.650

L'aggregato è costituito dalle seguenti voci:

Descrizione	Importo
Contributi in conto esercizio	7.739.004
Altri ricavi e proventi	740.124
TOTALE	8.569.128

In particolare, i contributi in conto esercizio, conseguiti a copertura di costi di gestione, sono stati rilevati in corrispondenza del momento in cui essi sono divenuti certi, in base alle condizioni di riconoscimento ed erogazione.

Di contro, eventuali contributi in conto capitale, tali dovendosi ritenere quelli inerenti non solo ad investimenti in immobilizzazioni materiali, sono stati rilevati in conformità al documento contabile n. 16 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti, ossia riducendo, ove necessario, il costo di acquisizione dell'investimento sovvenzionato nella misura pari al contributo ricevuto.

Si evidenzia che il saldo al 31/12/2015 riportato in questa Nota Integrativa, differisce dal dato di € 8.654.835,00 della Nota Integrativa al Bilancio dell'esercizio 2015 per effetto delle modifiche apportate dal D.Lgs. 139/2015. L'importo è stato incrementato di € 43.943,00 relativi ai proventi straordinari. (cfr. § Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D. Lgs. n. 139/2015 sul patrimonio – pag. 2)

COSTI ED ONERI

1. Costi di gestione (voci B6, B7, B8 e B14))

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
7.252.810	7.715.076	- 462.266

Le componenti in parola sono riassuntivamente descritte nella tabella che segue:

Descrizione	Importo
Corredi scenografici	44.302
Materiale di consumo	119.580
SLAE	180.821
Compensi compagnie ospitate	1.916.136
Pubblicità	139.422
Prestazioni da terzi	1.204.136
Costi da coproduzione	176.703
Utenze	302.084
Godimento beni di terzi	509.604
Trasporti	159.904
Spese generali e varie	2.500.118
TOTALE	7.252.810

Si evidenzia che il saldo al 31/12/2015 riportato in questa Nota Integrativa, differisce dal dato di € 7.705.564,00 della Nota Integrativa al Bilancio dell'esercizio 2015 per effetto delle modifiche apportate dal D.Lgs. 139/2015 L'importo è stato incrementato di € 9.512,00 relativi agli oneri straordinari. (cfr. § Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D. Lgs. n. 139/2015 sul patrimonio – pag. 2)

Per ragioni di competenza economica, la Fondazione rinvia agli esercizi successivi una parte degli oneri che sostiene per la produzione degli spettacoli, che, in corso di preparazione durante l'esercizio, debutteranno soltanto nell'esercizio successivo, oppure che si prevede di mantenere in repertorio per più anni solari.

Di seguito si espongono in sintesi i costi dei singoli titoli oggetto di questa procedura di rinvio:

- *Orchidee* di Pippo Delbono, debutto 31/5/2013.

Come previsto, lo spettacolo è rimasto in repertorio dal 2013 e lo sarà ancora nel 2017. La quota di oneri rinviata dall'esercizio 2013 e imputata nell'anno 2016 ammonta a Euro 17.381;

- *Vangelo* (versione opera e drama) di Pippo Delbono, debutto 11/12/2015.

Lo spettacolo è previsto in repertorio sino all'anno 2018. La quota di oneri rinviata dall'esercizio 2015 e imputata nell'anno 2016 ammonta a Euro 32.928;

- *La tartaruga* di Pirandello, debutto 24/11/2016.

Lo spettacolo è previsto in repertorio nel biennio 2016 – 2017. La quota di oneri sostenuta nell'anno 2016 e rinviata all'anno 2017 ammonta a Euro 27.945.

Inoltre, sono stati rinviati all'esercizio 2017 alcuni costi di produzione degli spettacoli di seguito elencati, il cui debutto è programmato nell'anno 2017, ma la cui preparazione è stata avviata nell'anno 2016:

- *Prima della Pensione*, debutto 9/1/2017;
- *Assassina*, debutto 10/1/2017;
- *L'esecuzione*, debutto 4/4/2017;
- *Delitto e castigo*, debutto 18/5/2017.

I costi rinviati sommano l'importo totale di Euro 150.890.

Si rileva infine che, nel corso dell'anno 2016, la Scuola di Teatro Iolanda Gazzetto, per la quale la Fondazione è accreditata dal 2015 presso la Regione Emilia Romagna come Organismo di formazione professionale, ha completato il Corso di Alta Formazione *Santa Estasi*, diretto da Antonio Latella e realizzato con il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Modena, ed ha avviato due corsi, anch'essi rivolti a giovani attori, finanziati dalla Regione Emilia Romagna, con i contributi del Fondo Sociale Europeo, che si concluderanno nell'anno 2017.

La Scuola di teatro della Fondazione ha sede dal 2015 in una porzione del Complesso San Paolo di Modena, concesso in uso dall'Amministrazione Comunale della città.

Prospetto di cui all'art. 2427, n. 22 del Codice civile (beni in leasing)

Si riportano di seguito i dati e le informazioni contabili prescritte dal n.22 dell'art. 2427 del Codice civile. Il prospetto riepiloga la sommatoria dei dati relativi a tutti i contratti di leasing finanziario, stipulati dall'azienda, che comportano il trasferimento in capo alla stessa dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto e che hanno interessato l'esercizio.

Descrizione	Importo
1) Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio	21.383
2) Interessi passivi di competenza dell'esercizio	1.375
3a) Valore netto al quale i beni, relativi a leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a-c+/-d+/-e):	25.616
a) di cui valore lordo dei beni	70.968
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	17.078
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	45.352
d) di cui rettifiche di valore	0
e) di cui riprese di valore	0
3b) Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto alla fine dell'esercizio	0

(N.B. valori arrotondati all'unità di euro)

Il prospetto che precede si riferisce in dettaglio:

- all'autovettura Audi Q3 targata EW285RA, oggetto del contratto di leasing nr. 154952, stipulato con la società Volkswagen Bank;
- all'autocarro Peugeot Boxer targato EV024BN, oggetto del contratto di leasing nr. 7403607681, stipulato con la società Banque PSA Finance
- all'autocarro Peugeot Partner targato EP936TH, oggetto del contratto di leasing con la società Banque PSA Finance nr. 7403392131.

2. Oneri relativi al personale dipendente (voce B9)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.863.862	4.464.813	399.049

L'insieme degli oneri sostenuti dall'Ente in relazione all'acquisizione delle risorse lavorative occorrenti al suo funzionamento sono di seguito sintetizzate:

Descrizione	Importo
Stipendi	3.637.779
Oneri sociali	1.088.620

Trattamento di fine rapporto	137.463
TOTALE	4.863.862

3. Ammortamenti e svalutazioni – Svalutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante (voce B10.d)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
18.287	-	18.287

In proposito si rinvia alla nota di commento al paragrafo dedicato ai fondi rischi e oneri futuri e svalutazione crediti.

4. Proventi ed oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
- 25.882	- 62.533	36.651

Si tratta, più dettagliatamente, di:

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari	146
Interessi attivi da terzi	-
Interessi passivi bancari	- 25.889
Interessi passivi a terzi	- 139
TOTALE	- 25.882

5. Imposte sui redditi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
54.036	64.425	- 10.389
Descrizione	Importo	
I.R.E.S.	-	
I.R.A.P.	54.036	
TOTALE	54.036	

* * *

Ulteriori informazioni di carattere generale riguardanti l'andamento dell'esercizio 2016 sono illustrate nella Relazione del Consiglio di Amministrazione, cui qui si rinvia.

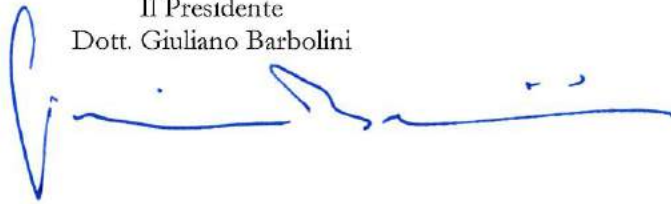
Gli Amministratori, conclusivamente, auspicano che le informazioni contenute nei documenti di Bilancio offrano un quadro sufficientemente esaustivo della situazione patrimoniale al 31/12/2016 di Emilia Romagna Teatro Fondazione, nonché

dell'andamento della gestione economica riferibile all'esercizio chiuso alla medesima data di riferimento.

In considerazione del risultato economico conseguito, si rimanda al Consiglio Generale l'adozione delle appropriate deliberazioni per l'eventuale ripianamento della perdita e per la reintegrazione del Fondo di dotazione disponibile.

Restano comunque a disposizione per fornire ogni ulteriore chiarimento eventualmente richiesto.

Il Presidente
Dott. Giuliano Barbolini



EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE
Largo Garibaldi n. 15 – 44124 Modena
Iscritta al REA della CCIAA di Modena al n. 270058
Codice Fiscale 01989060361

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO AL 31.12.2016
AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

Ai Signori Consiglieri di Amministrazione di EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31.12.2016 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

▪ *Attività di vigilanza*

Il Collegio Sindacale è stato nominato in data 23.05.2016 per quanto riguarda i componenti effettivi dott. Pietro Speranzoni e dr.ssa Silvia Vicini, ed in data 14 ottobre 2016 per quanto riguarda il Presidente dott. Paolo Mezzogori.


Il nuovo Collegio ha svolto perciò la sua attività solo per una parte dell'esercizio, in cui abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee del Consiglio Generale ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli amministratori durante le riunioni svoltesi e/o a seguito di richiesta informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali sulle quali non abbiamo osservazioni particolari.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e



sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo effettuato specifici atti di ispezioni e controllo periodici riguardanti la tenuta della contabilità e, in base alle informazioni acquisite, non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Nel corso dell'esercizio non è stato richiesto al Collegio alcun parere previsto dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Si dà atto che con decorrenza 01.01.2017 è entrato in funzione il nuovo direttore dott. Claudio Longhi, essendo andato in pensione con decorrenza 31.12.2016 l'ex direttore dott. Pietro Valenti.

Si dà atto altresì che in data 14.09.2016 si è dimesso il Consigliere Alberto Campedelli, nominato dal MIBACT ed al momento non ancora sostituito.

▪ **Bilancio d'esercizio**

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016, in merito al quale riferiamo quanto segue.

Non essendo previsto uno specifico incarico di revisione legale né prevedendolo lo Statuto in vigore, abbiamo vigilato sull'impostazione generale del Bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme dello statuto inerenti alla predisposizione della relazione del Direttore e della relazione del Consiglio di Amministrazione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, il Direttore della Fondazione, nella predisposizione della bozza di bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c..

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri di controllo e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Il bilancio d'esercizio sottoposto al nostro esame, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile ed alle indicazioni dell'articolo 2427, è conforme alle norme contenute negli articoli 2423 e 2423-bis e tiene altresì conto di quanto previsto dagli articoli 2424-bis e 2425-bis relativamente alle singole voci dello Stato Patrimoniale ed all'iscrizione dei ricavi, dei proventi e dei costi ed oneri nel Conto Economico.

I principali dati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono riportati nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	2016	2015
ATTIVO		
A) crediti verso soci per versamenti dovuti	0	1.200.000
B) Immobilizzazioni	3.584.055	4.049.715
C) Attivo Circolante	4.463.800	3.458.025
D) Ratei e risconti attivi	521.917	706.097
TOTALE ATTIVO	8.569.772	9.413.837
PASSIVO		
A) Patrimonio netto	54.971	337.677
B) Fondi per Rischi ed oneri	3.072.471	3.477.184
C) Trattamento di Fine Rapporto	610.079	620.774
D) Debiti	3.630.012	4.054.816
E) Ratei e risconti passivi	1.202.239	923.386
TOTALE PASSIVO	8.569.772	9.413.837
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	12.465.901	12.767.695
B) Costi della produzione	12.668.688	12.704.613
Differenza Valore e costo produzione	- 202.787	63.082

C) Proventi ed oneri finanziari	- 25.882	- 62.533
D) Rettifiche di attività finanziarie	0	0
Risultato prime delle imposte	- 228.669	549
Imposte dell'esercizio	54.036	- 64.425
Utile/perdita dell'esercizio	- 282.705	- 63.876

Dalle verifiche sul bilancio e dai dati evidenziati possiamo affermare che:

- I criteri adottati tengono conto, per quanto applicabili, delle innovazioni introdotte dal D.Lgs. 139/2015 emanato in attuazione della Direttiva n. 201/34/UE;
- Tra gli effetti del D. Lgs. 139/2015 vi è l'abrogazione dell'aera E del Conto Economico relativa alla parte straordinaria, per cui si è reso necessaria, ai fine della comparabilità col precedente esercizio, la riclassificazione delle componenti straordinarie, in particolare i proventi straordinari pari ad Euro 43.943,00 sono stati riappostati alla voce A5 (Altri ricavi e proventi) mentre gli oneri straordinari pari ad Euro 9.512,00 sono stati riallocati alla voce B14 (oneri diversi di gestione);
- Nella valutazione dei crediti non si è tenuto conto del nuovo criterio del costo ammortizzato;
- E' stato incrementato il fondo svalutazione crediti che ammonta ad Euro 86.386,05 a fronte di crediti v/clienti pari ad Euro 625.960,75;
- Le risultanze dell'esercizio evidenziano una perdita di Euro 282.705, che porta il patrimonio netto ad Euro 54.971,00; si evidenzia che la Regione Emilia Romagna con lettera prot. PG/2017/290136 del 14.04.2017 ha confermato l'adozione dei provvedimenti amministrativi di incremento del Fondo di Dotazione di Euro 150.000,00;
- Il Collegio tuttavia non può esimersi dal richiamare i soci della Fondazione ad un esame approfondito della situazione dell'Ente; quest'anno il differenziale della gestione caratteristica mostra un saldo negativo di oltre 200.000 euro derivante in gran parte dal decremento dei contributi dei soci stessi;
- Il Collegio rimarca altresì che da un'analisi per centri di ricavo/costo, contenuti nei prospetti del rendiconto analitico, si evince chiaramente che al di là delle rassegne e delle attività

culturali, che mostrano differenziali negativi contenuti, per le altre attività si registrano perdite considerevoli, in particolare per le produzioni (-1.490.635 euro) e la gestione dei teatri (-4.084.112 euro), ed in misura molto più contenuta per i progetti e l'attività di formazione;

- Il collegio evidenzia quindi la necessità di ripensare la mission complessiva dell'Ente, anche alla luce del suo inserimento nella categoria dei teatri Nazionali, che ha comportato un ampliamento dei volumi di attività non seguito da un corrispondente aumento dei finanziamenti statali e dei soci;
- Infine, così come già evidenziato nella relazione al bilancio 2015 del precedente Collegio Sindacale, si sottolinea la difficoltà nel garantire la continuità operativa dell'Ente, a fronte sia di un patrimonio netto del tutto insufficiente rispetto al volume di attività, sia per lo squilibrio economico-finanziario di alcune attività, anche rispetto ai contributi assegnati dai singoli soci.

Il Collegio Sindacale propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016, così come predisposto dal Direttore, e rimanda al Consiglio Generale le opportune decisioni in merito alla copertura delle perdite d'esercizio e del reintegro del Fondo di Dotazione.

Modena 08.05.2017

Il Collegio Sindacale

Paolo Mezzogori Presidente

Pietro Speranzoni Sindaco Effettivo

Silvia Vicini Sindaco Effettivo

