



EMILIA ROMAGNA
TEATRO FONDAZIONE

BILANCIO DELL'ANNO 2017

01/01/2017 – 31/12/2017

formato CEE

EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

Sede in LARGO GARIBALDI 15 - 41124 MODENA (MO)
Iscritta presso il Tribunale di Modena P.G. 431
Iscritta presso il REA della C.C.I.A.A. di Modena al n. 270058

Bilancio al 31/12/2017

Stato patrimoniale attivo	31/12/2017	31/12/2016
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
(di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	483	771
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento	2.919.223	3.406.318
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre ...	24.369	22.545
	2.944.075	3.429.634
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinario	29.299	35.995
3) Attrezzature industriali e commerciali	21.206	25.546
4) Altri beni	25.507	33.586
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	76.012	95.127
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese	20.024	20.024
	20.024	20.024
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
c) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		

d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
d bis) Verso altri			
- entro l'esercizio	24.207		38.763
- oltre l'esercizio	507		507
		24.714	39.270
		24.714	39.270
3) Altri titoli			
4) Strumenti finanziari derivati attivi			
		44.738	59.294
Totale immobilizzazioni		3.064.825	3.584.055

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci		7.423	7.423
5) Acconti			
		7.423	7.423

II. Crediti

1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	407.707		539.575
- oltre l'esercizio			
		407.707	539.575
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
3) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
4) Verso controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	1.260.691		1.095.201
- oltre l'esercizio			27.922
		1.260.691	1.123.123
5 ter) Per imposte anticipate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	1.121.138		1.967.105
- oltre l'esercizio			
		1.121.138	1.967.105
		2.789.536	3.629.803

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Strumenti finanziari derivati attivi
- 6) Altri titoli
- 7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	1.200.356	721.897
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	23.992	18.291
	1.224.348	740.188

Totale attivo circolante	4.021.307	4.377.414
---------------------------------	------------------	------------------

D) Ratei e risconti	202.348	521.917
----------------------------	----------------	----------------

Totale attivo	7.288.480	8.483.386
----------------------	------------------	------------------

Stato patrimoniale passivo

31/12/2017	31/12/2016
-------------------	-------------------

A) Patrimonio netto

I. Capitale	274.972	337.678
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserve di rivalutazione		
IV. Riserva legale		
V. Riserve statutarie		

VI. Altre riserve

- Riserva straordinaria
- Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile
- Riserva azioni (quote) della società controllante
- Riserva da rivalutazione delle partecipazioni
- Versamenti in conto aumento di capitale
- Versamenti in conto futuro aumento di capitale
- Versamenti in conto capitale
- Versamenti a copertura perdite
- Riserva da riduzione capitale sociale
- Riserva avanzo di fusione
- Riserva per utili su cambi non realizzati
- Riserva da conguaglio utili in corso
- Varie altre riserve
 - Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)
 - Fondi riserve in sospensione di imposta
 - Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)
 - Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui

all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Conto personalizzabile		
Conto personalizzabile		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	(1)
Altre ...		
	2	(1)
	2	(1)
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	13.440	
IX. Perdita d'esercizio	()	(282.706)
Acconti su dividendi	()	()
Perdita ripianata nell'esercizio		
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	288.414	54.971
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	2.594.085	2.986.085
Totale fondi per rischi e oneri	2.594.085	2.986.085
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	550.139	610.079
D) Debiti		
<i>1) Obbligazioni</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>2) Obbligazioni convertibili</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>3) Verso soci per finanziamenti</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>4) Verso banche</i>		
- entro l'esercizio	102.706	500.000
- oltre l'esercizio	413.969	480.208
	516.675	980.208

<i>5) Verso altri finanziatori</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>6) Acconti</i>		
- entro l'esercizio	147.799	172.856
- oltre l'esercizio		
		147.799
		172.856
<i>7) Verso fornitori</i>		
- entro l'esercizio	1.332.377	1.831.264
- oltre l'esercizio		
		1.332.396
		1.831.264
<i>8) Rappresentati da titoli di credito</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>9) Verso imprese controllate</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>10) Verso imprese collegate</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>11) Verso controllanti</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>12) Tributari</i>		
- entro l'esercizio	111.152	156.113
- oltre l'esercizio		
		111.152
		156.113
<i>13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>		
- entro l'esercizio	236.420	154.379
- oltre l'esercizio		
		236.420
		154.379
<i>14) Altri debiti</i>		
- entro l'esercizio	465.356	335.192
- oltre l'esercizio		
		465.356
		335.192
Totale debiti	2.809.779	3.630.012
E) Ratei e risconti	1.046.063	1.202.239
Totale passivo	7.288.480	8.483.386

Conto economico	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.645.399	3.986.773
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari	9.169.727	8.479.128
b) Contributi in conto esercizio		
	9.169.727	8.479.128
Totale valore della produzione	12.815.126	12.465.901
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	247.522	276.817
7) Per servizi	5.965.156	6.163.528
8) Per godimento di beni di terzi	460.932	509.604
9) <i>Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	3.856.798	3.637.779
b) Oneri sociali	1.179.571	1.088.620
c) Trattamento di fine rapporto	135.037	137.463
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
	5.171.406	4.863.862
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	496.098	494.782
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.086	38.947
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.328	18.287
	533.512	552.016
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti	31.000	
14) Oneri diversi di gestione	289.017	295.779
Totale costi della produzione	12.698.545	12.661.606
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	116.582	(195.705)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) <i>Proventi da partecipazioni</i>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		

16) Altri proventi finanziari

a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni da imprese controllate da imprese collegate da controllanti da imprese sottoposte al controllo delle controllanti altri ...			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) Proventi diversi dai precedenti da imprese controllate da imprese collegate da controllanti da imprese sottoposte al controllo delle controllanti altri			
	8.136		146
		8.136	146
		8.136	146

17) Interessi e altri oneri finanziari

verso imprese controllate			
verso imprese collegate			
verso imprese controllanti			
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri	35.065		33.111
		35.065	33.111

17 bis) Utili e perdite su cambi

Totale proventi e oneri finanziari	(26.929)	(32.965)
---	-----------------	-----------------

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**18) Rivalutazioni**

a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			

19) Svalutazioni

a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			

Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
--	--	--

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	89.652	(228.670)
--	---------------	------------------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
--	--	--

a) Imposte correnti	76.212		
b) Imposte di esercizi precedenti			
c) Imposte differite e anticipate			
imposte differite			54.036
imposte anticipate			
			<hr/>
			54.036
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
		<hr/>	
		76.212	<hr/>
			54.036

21) Utile (Perdita) dell'esercizio		13.440	(282.706)
---	--	---------------	------------------

EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE
TEATRO STABILE PUBBLICO REGIONALE

Sede legale in Modena – Largo Garibaldi n. 15
Iscrizione al Tribunale di Modena P.G. 431
Iscrizione C.C.I.A.A di Modena al n. R.E.A. 270058

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017

PREMESSA

Il Direttore ha predisposto il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017 composto di Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario 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 Collegio dei revisori**.

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.

In attuazione del decreto legislativo in parola è stata variata la classificazione contabile di alcune voci del bilancio della Fondazione e si è proceduto a riallineare a queste l'esposizione del bilancio 2016, posto a confronto del bilancio 2017.

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 31/12/2017.

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 31/12/2016, 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 31/12/2017 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.

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 2017, 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 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 2017 è stata di Euro 19.700,15

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.

Nel Fondo rischi e oneri futuri si è provveduto ad accantonare l'importo di 31.000,00 euro destinato a far fronte alla prevedibile richiesta da parte dell'INPS di versamento del contributo di malattia, pari al 2,22%, maturato sulle retribuzioni corrisposte agli impiegati dipendenti della Fondazione nei periodi antecedenti il mese di dicembre 2015. In data 3/8/2017, con la Circolare n.124, l'INPS ha confermato l'obbligazione contributiva di finanziamento dell'indennità economica di malattia per gli iscritti al Fondo pensioni lavoratori dello spettacolo, includendo tra questi anche i lavoratori con la qualifica impiegatizia, per i quali la Fondazione non aveva mai versato il contributo, senza peraltro ricevere contestazioni dal parte dell'INPS. Con questa Circolare, l'INPS ha posto fine a una lunga querelle interpretativa che ha coinvolto l'intero settore dello spettacolo dall'anno 2016. Alla data di redazione del bilancio di esercizio 2017, la Fondazione ha ricevuto dall'INPS le notifiche dei versamenti dovuti da luglio 2017 sino a dicembre 2015 ed ha quindi potuto rilevare l'intero debito accertato e le relative sanzioni applicate dall'INPS per questo periodo arretrato. Nella Circolare sopra richiamata, l'INPS comunica che l'obbligazione contributiva ha decorrenza dal 1/5/2011, ma alla data attuale la Fondazione non ha ricevuto ulteriori notifiche dell'INPS per i mesi antecedenti il dicembre 2015. In previsione delle future richieste, che l'Ufficio Personale della Fondazione presume di poter ricevere, si è ritenuto di accantonare a titolo cautelativo l'importo di 31.000 euro, corrispondente ad una parte dei contributi arretrati che l'INPS potrebbe chiedere di versare.

Al 31/12/2017, il Fondo rischi e oneri futuri ammonta complessivamente ad Euro 56.085,06, includendo anche l'accantonamento dell'importo di Euro 25.000,00 stanziato a favore dell'Associazione Iolanda Gazzo, su deliberazione dal Consiglio di Amministrazione in data 8/7/2010.

Il Fondo svalutazione crediti, che alla data del 31/12/2016 ammontava a Euro 86.386,05, è stato utilizzato per cancellare i crediti, ormai ritenuti definitivamente inesigibili, verso Lenz SRL (2006) e verso l'Associazione Danziamo (2011). Si è inoltre cancellata una parte di credito verso il Teatro Stabile di Catania (2015), avendo aderito alla parziale remissione del credito al 37% del suo valore nominale, richiesta da questo Teatro a tutti i propri debitori, ai sensi dell'art. 9 della legge n. 3/2012. L'utilizzo del Fondo è stato complessivamente di euro 15.470,59. Di contro, lo stesso è stato incrementato con la svalutazione del credito di euro 3.327,50 verso l'Associazione OIPA (2011).

Alla data del 31/12/2017, il Fondo ammonta complessivamente a Euro 74.242,96.

La svalutazione dei crediti non comporta in ogni caso la rinuncia a conseguire la riscossione, che anzi è in atto mediante le azioni di recupero affidate al legale della Fondazione.

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 31/12/2016	0 -
Variazioni dell'esercizio	0 -
Saldo al 31/12/2017	0 -

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 31/12/2016	3.429.634
Variazioni dell'esercizio	+ 10.539
Ammortamento dell'esercizio	- 496.098
Saldo al 31/12/2017	2.944.075

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

a) **B13 – Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno:** L'importo di 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 2017 riguarda l'acquisizione di nuove licenze di *software*.
L'ammortamento dell'anno è stato di Euro 516

b) **B15 – Avviamento:** Euro 2.919.223.
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 4.904.846,40), 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.

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) **B17 - Altre:** Euro 24.369. 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 "B11 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.

La voce include:

- Gli interventi di miglioria realizzati nel 2016 nei locali del Complesso San Paolo di Modena, concesso in uso dall'Amministrazione Comunale per ospitare la Scuola di teatro della Fondazione, istituita nel 2015. La spesa è stata complessivamente di Euro 9.060,85 e il piano di ammortamento coincide con la durata del periodo di godimento stabilito dalla convenzione all'uopo stipulata con il Comune di Modena.
- I lavori di manutenzione straordinaria effettuati nel 2016 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;
- Il valore residuo degli interventi di miglioria e di manutenzione straordinaria realizzati sui locali della Sede Amministrativa della Fondazione e sui teatri Arena del Sole e Bonci, negli esercizi antecedenti l'anno 2016.

Nel corso dell'esercizio in commento è stato riammodernato il sito istituzionale della Fondazione, con una nuova veste grafica più funzionale per l'utilizzatore finale. Il costo sostenuto è pari ad Euro 8.880,00, con ammortamento in 3 esercizi.

Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni materiali	
Saldo al 31/12/2016	95.127
Variazioni dell'esercizio	+14.971
Quota ammortamento dell'esercizio	- 34.086
Saldo al 31/12/2017	76.012

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 2017 si segnala:

- L'acquisto di n. 1 notebook Mac Pro, mod. 5.1 utilizzato per le proiezioni video e consolle luci per alcune produzioni della Fondazione;
- L'acquisto di n. 5 notebook Lenovo, mod. V110 in uso presso gli uffici della Fondazione;
- L'acquisto di un sistema multimediale per registrazioni audio, completo di microfoni, necessario per le iniziative del progetto UE Atlas of Transitions (Sound Device Mix 6)

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, forfaitariamente, in ragione della metà del relativo coefficiente tabellare.

Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni finanziarie	
Saldo al 31/12/2016	59.294
Variazioni dell'esercizio	- 14.556
Saldo al 31/12/2017	44.738

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 di 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 31/12/2016	3.629.803
Variazioni dell'esercizio	-840.267
Saldo al 31/12/2017	2.789.536

L'importo dei crediti al 31/12/2017 comprende le voci di seguito riportate.

I crediti tributari maturati al 31/12/2017 sommano l'importo di € 1.260.691 e comprendono il quantum che potrà essere oggetto di compensazione fiscale a partire dal periodo di imposta 2018.

I crediti che la Fondazione vanta per contributi di Enti pubblici e privati sommano l'importo di € 1.067.658.

Il credito complessivo verso clienti è di € 481.949,74. Il Fondo svalutazione crediti di € 74.242,96 è riportato nell'attivo patrimoniale a diretta rettifica del valore dei crediti.

La tabella che segue riparte il valore dei crediti in base agli anni solari in cui gli stessi sono maturati.

Descrizione	Importo
Crediti ante 2014	74.842,96
Crediti anno 2015	0
Crediti anno 2016	5.238,91
Crediti anno 2017	401.867,87
Totale crediti al 31/12/2017	481.949,74

4. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.224.348	740.188	484.160

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Denaro e valori di cassa	23.992	18.291
Depositi bancari in c/c	1.200.356	721.897
TOTALE	1.224.348	740.188

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Attivi	50.792	44.519	6.273
Passivi	112.803	101.564	11.239

Risconti	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Attivi	151.556	477.398	-325.842
Passivi	933.261	1.100.675	-167.414

* * *

PATRIMONIO NETTO, FONDI RETTIFICATIVI DELL'ATTIVO E PASSIVITA'

1. Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
288.414	54.971	233.443

La consistenza del Patrimonio netto alla data del 31/12/2017, pari ad Euro 288.414, misura:

- La consistenza del Fondo di dotazione alla data del 1/1/2017, il suo decremento per il risultato dell'esercizio 2016, deliberato dal Consiglio Generale della Fondazione in data 27/6/2017 e il suo incremento di 220.000 euro, per gli apporti conferiti dai Soci Regione Emilia Romagna, Fondazione Cassa di Risparmio di Modena e Comune di Bologna nel corso dell'anno 2017;
- L'accantonamento temporaneo dell'avanzo di gestione di euro 13.440, conseguito nell'esercizio 2017, ad una riserva del patrimonio, in attesa di stabilire la sua effettiva destinazione, in base all'ultimo capoverso dell'art. 15 dello Statuto vigente.

Con riferimento alla consistenza del Fondo di dotazione, si dà notizia della previsione di incremento nel corso dell'anno 2018 per il conferimento di 100.000 euro da parte della Regione Emilia Romagna.

2. Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
56.085	25.085	31.000

Per il fondo 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 31/12/2016	2.961.000
Incrementi del Fondo	-
Utilizzo del fondo anno 2017	- 423.000
Saldo al 31/12/2017	2.538.000

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
550.139	610.079	- 59.940

L'ammontare del Fondo TFR tiene conto delle quote accantonate al 31/12/2017, previa quantificazione in base all'anzianità dei singoli dipendenti ed in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.

5. Debiti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.809.779	3.630.012	- 820.233

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

Descrizione	Importo
Fornitori	1.081.577
Fornitori per fatture da ricevere	250.800
Debiti tributari	111.152
Banche	516.675
Istituti Previdenziali e assicurativi	236.420
Altri debiti entro 12 mesi	613.155
TOTALE	2.809.779

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 11.386,52, di cui:
 - € 1.986,52 per impegni per contratti di leasing insistenti su n. 1 autocarro
 - € 9.400,00 indicante il valore di mercato del veicolo 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 3.986.773 del bilancio al 31/12/2016 a Euro 3.645.399 con una contrazione pari al 8,56%.

I ricavi derivanti dalla rappresentazione di spettacoli propri, in Italia e all'estero, sono di Euro 1.593.699; mentre gli incassi derivanti da biglietti, abbonamenti per spettacoli programmati nei teatri direttamente gestiti sono stati di Euro 1.361.071.

2. Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
9.169.727	8.569.128	690.599

L'aggregato è costituito dalle seguenti voci:

Descrizione	Importo
Contributi in conto esercizio	8.409.597
Altri ricavi e proventi	760.130
TOTALE	9.169.727

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.

In ottemperanza alla legge n. 124 del 4 agosto 2017, si riporta nella presente Nota Integrativa l'elenco delle sovvenzioni, dei contributi e dei vantaggi economici a qualsiasi titolo ricevuti dalla Pubblica Amministrazione e da enti e società inclusi nel Conto Consolidato dello Stato, pubblicato dall'ISTAT (G.U. n. 228 del 29/9/2017). Le entrate riportate sono state rilevate dal bilancio di esercizio 2017.

CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI SOCI DELLA FONDAZIONE

Regione Emilia Romagna	€ 2.200.000,00
Comune di Modena	€ 944.739,00
Comune di Cesena	€ 1.120.000,00
Comune di Bologna	€ 760.000,00
Comune di Castelfranco Emilia	€ 93.400,00
Comune di Vignola	€ 85.000,00

ALTRI CONTRIBUTI PUBBLICI

Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo	€ 2.019.778,00
MIBACT - contributo a copertura parziale della spesa per il servizio dei Vigili del Fuoco nei teatri	€ 29.518,26
Fondo Sociale Europeo - Regione Emilia Romagna rif. PA 2015 - 4815/RER	€ 249.430,40
Progetto UE Atlas of transitions – E.A.C.E.A., Agency - Creative Europe: Contratto 2017/1447	€ 18.947,70

CORRISPETTIVI PER L'ESERCIZIO DI ATTIVITA' DI SPETTACOLO

Associazione Teatrale Pistoiese	€ 27.000,00
Comune di Cesena	€ 24.564,00
Comune di Imola – Teatro Comunale	€ 30.000,00
Associazione Teatro Biondo Stabile di Palermo	€ 22.960,00
Fondazione Teatro Metastasio di Prato	€ 48.990,01
Fondazione Piccolo Teatro di Milano	€ 68.735,00
Associazione Teatro di Roma	€ 71.414,00
Teatro Stabile di Genova	€ 113.006,32
Ente Autonomo Teatro Stabile Bolzano	€ 41.397,00
Teatro Stabile di Torino	€ 183.867,12
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	€ 50.808,20
Teatro Stabile del Veneto – Carlo Goldoni	€ 56.959,00

COSTI ED ONERI

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
6.962.626	7.252.810	-290.184

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

Descrizione	Importo anno 2017	Importo anno 2016
Acquisto di beni	93.924	116.061
Acquisti per corredi scenografici	59.811	48.477
Cancelleria, libri, riviste	19.521	22.523
Costi di pubblicità	236.098	238.942
Compensi compagnie ospiti	1.714.806	1.916.135
Diritti di autore, spese accessorie spettacoli	110.340	144.618
Prestazioni artisti professionisti	293.929	308.889
Consulenze e collaborazioni professionali	187.928	379.352
Costi di trasporto beni e persone	246.346	249.174
Costi di manutenzione	180.002	198.782
Servizi di pulizia	176.149	173.519
Servizi Vigili del Fuoco	127.692	138.313
SIAE	168.340	180.821
Utenze telefoniche	36.982	38.324
Utenze diverse teatri/uffici	302.094	302.084
Prestazioni da terzi	1.224.253	1.204.136
Costi da coproduzione	493.294	176.703
Servizio mensa personale	91.045	85.094
Godimento beni di terzi	460.932	509.604
Costi per viaggi, vitto e alloggio	256.976	268.698
Assicurazioni	37.034	34.893
Apporto rete Prospero	55.486	101.148
Quote associative	16.215	16.285
Servizi bancari	15.286	16.790
Adempimenti per la sicurezza	16.854	12.170
Imposte, tasse, marche e bolli	37.393	45.083
Sopravvenienze, perdite, oneri straordinari	54.075	21.318
Spese di rappresentanza	19.813	31.044
Varie	230.009	266.748
TOTALE	6.962.627	7.245.728

La voce "Prestazioni di terzi" si compone in dettaglio dei costi descritti nella tabella che segue

Descrizione	Importo anno 2017	Importo anno 2016
Servizi pubblicità documentazione spettacoli	37.518,00	29.163,50
Servizi tecnici di manovalanza per spettacoli	404.953,79	453.796,11
Servizi amministrativi, organizzativi	148.546,90	87.244,90
Servizi di sala, di portineria e diversi teatri	586.853,41	616.995,58
Allestimento spettacoli c/terzi	39.237,00	8.540,00
Altro	7.143,59	8.395,43
TOTALE	1.224.252,69	1.204.135,52

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

Al 31/12/2017 si è previsto esclusivamente il rinvio agli esercizi successivi di una quota parte dei costi di produzione dello spettacolo *Vangelo* (versione opera e drama) di Pippo Delbono (debutto 11/12/2015). Lo spettacolo è stato previsto in repertorio sino all'anno 2018. La quota di oneri rinviata dall'esercizio 2016 all'esercizio 2017 è stata di euro 54.648,60; di questa si è provveduto a rinviare all'esercizio 2018 l'importo di euro 13.862,58.

La spesa complessiva sostenuta nell'anno 2017 per l'attività della Scuola di Teatro Iolanda Gazzo, per la quale la Fondazione è accreditata dal 2015 presso la Regione Emilia Romagna come Organismo di formazione professionale, è stata di 308.669,54 euro. La frequentazione dei corsi è gratuita, grazie al contributo FSE della Regione Emilia Romagna, che nel 2017 è stato di 249.430,40 euro.

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.

I progetti formativi realizzati dalla Fondazione nel 2017 sono stati finanziati inoltre con il contributo di 49.488,37 della Fondazione Cassa di Risparmio di Modena e l'erogazione liberale di 5.000,00 euro dell'Associazione Iolanda Gazzo.

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	1.250
2) Interessi passivi di competenza dell'esercizio	191
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):	3.138
a) di cui valore lordo dei beni	25.103
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	6.276
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	21.965
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 al seguente automezzo:

autocarro Peugeot Boxer targato EV024BN, oggetto del contratto di leasing nr. 7403607681, stipulato con la società Banque PSA Finance

Nel corso dell'anno 2017 si è concluso il contratto di leasing per il veicolo Peugeot Partner targato EP936TH, riscattato nel mese di luglio e quindi divenuto di proprietà.

Nel mese di febbraio inoltre è stato risolto anticipatamente il contratto per l'autovettura Audi Q3 targata EW285RA e il veicolo è stato successivamente venduto. Tale vendita ha generato un effetto positivo di € 7.503., rilevato nel Conto economico

2. Oneri relativi al personale dipendente (voce B9)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
5.171.406	4.863.862	307.544

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	3.856.798
Oneri sociali	1.179.571
Trattamento di fine rapporto	135.037
TOTALE	5.171.406

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
3.328	18.287	-14.959

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
-26.929	- 32.965	6.036

Si tratta, più dettagliatamente, di:

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari	174
Interessi attivi da terzi	7.963
Interessi passivi bancari	- 23.505
Commissioni disponibilità fondi e polizze fidejussorie	- 11.319
Interessi passivi a terzi	- 242
TOTALE	- 26.929

5. Imposte sui redditi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
76.212	54.036	22.176
Descrizione	Importo	
I.R.E.S.		0 -
I.R.A.P.		76.212
TOTALE		

* * *

Ulteriori informazioni di carattere generale riguardanti la Fondazione sono illustrate nella sezione "Amministrazione Trasparente" pubblicata sul sito istituzionale, in applicazione del D. Lgs. 33/2013.

Il Direttore, conclusivamente, ritiene che le informazioni contenute nei documenti di bilancio offrano un quadro esaustivo della situazione patrimoniale al 31/12/2017 di Emilia Romagna Teatro Fondazione, nonché dell'andamento della gestione economica riferibile all'esercizio chiuso alla medesima data di riferimento. Resta comunque a disposizione per fornire ogni ulteriore chiarimento eventualmente richiesto.

Il Direttore
Claudio Longhi



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 31.12.2017
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 31.12.2017 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**

Nel corso dell'esercizio 2017 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato, salvo singole e giustificate assenze, 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 e dal Direttore durante le riunioni svoltesi, e/o a seguito di richiesta, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle 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 respon-



sabili delle funzioni, e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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 durante l'esercizio il MIBACT ha nominato consigliere la Sig.ra Anna Maria Quarzi in sostituzione del Consigliere dimissionario Sig. Alberto Campedelli.

▪ **Bilancio d'esercizio**

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 4, c.c..

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017, in merito al quale riferiamo quanto segue.

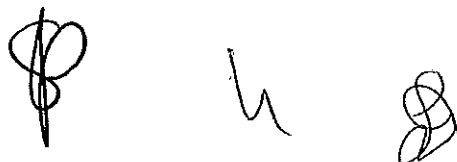
Non essendo previsto uno specifico incarico di revisione legale né prevedendolo lo Statuto in vigore, abbiamo vigilato sull'impostazione generale del Bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari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

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

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	2017	2016
ATTIVO		
A) crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	3.064.825	3.584.055
C) Attivo Circolante	4.021.307	4.377.414
D) Ratei e risconti attivi	202.348	521.917
TOTALE ATTIVO	7.288.480	8.483.386
PASSIVO		
A) Patrimonio netto	288.414	54.971
B) Fondi per Rischi ed oneri	2.594.085	2.986.085
C) Trattamento di Fine Rapporto	550.139	610.079
D) Debiti	2.809.779	3.630.012
E) Ratei e risconti passivi	1.046.063	1.202.239
TOTALE PASSIVO	7.288.480	8.483.386
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	12.815.126	12.465.901
B) Costi della produzione	12.698.545	12.661.606
Differenza Valore e costo produzione	116.582	-195.705
C) Proventi ed oneri finanziari	- 26.929	- 32.965
D) Rettifiche di attività finanziarie	0	0
Risultato prime delle imposte	89.652	- 228.670
Imposte dell'esercizio	- 76.212	- 54.036
Utile/perdita dell'esercizio	13.440	- 282.706

Si rileva, come illustrato in nota integrativa, che rispetto allo scorso esercizio si è proceduto a

riallineare alcune voci per renderle omogenee e comparabili con le risultanze dell'esercizio 2017.

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, nonché dell'aggiornamento dei principi contabili nazionali OIC.
- 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 74.242,96 e che si ritiene congruo rispetto ai crediti in essere.
- Le risultanze dell'esercizio evidenziano un utile di Euro 13.440 il patrimonio netto ammonta ad Euro 288.414.

Il Collegio Sindacale propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2017, così come predisposto dal Direttore.

Modena 23.04.2017

Il Collegio Sindacale

Paolo Mezzogori Presidente

Pietro Speranzoni Sindaco Effettivo

Silvia Vicini Sindaco Effettivo

