

# Fondazione I Teatri



## **BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2013**

Approvato dalla Assemblea dei Fondatori nella seduta del 30 aprile 2014

# BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO

chiuso al 31 Dicembre 2013

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	Consuntivo Bilancio 2013	Consuntivo Bilancio 2012	Differenza 2013-2012	Differenza %
<b>A CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>	0	0	0	N.D.
<b>TOTALE CREDITI VERSO SOCI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N.D.</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>B.I Immobilizzazioni immateriali</b>				
B.I.1 Costi di Impianto e di Ampliamento	0	0	0	N.D.
B.I.3 Diritti di Brevetto Industriale	0	0	0	N.D.
B.I.7 Altre Immobilizzazioni Immateriali	2.738	7.340	-4.602	-62,70%
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>2.738</b>	<b>7.340</b>	<b>-4.602</b>	<b>-62,70%</b>
<b>B.II Immobilizzazioni Materiali</b>				
B.II.1 Terreni e Fabbricati	3.640	4.840	-1.200	-24,79%
B.II.2 Impianti e Macchinari	62.678	78.728	-16.050	-20,39%
B.II.3 Attrezzature industriali e commerciali	29.661	43.854	-14.193	-32,36%
B.II.4 Altri beni Materiali	14.359	16.561	-2.202	-13,30%
B.II.5 Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	N.D.
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>110.338</b>	<b>143.983</b>	<b>-33.645</b>	<b>-23,37%</b>
<b>B.III Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
B.III.1 Partecipazioni				
B.III.1.d Partecipazioni in altre imprese	0	0	0	N.D.
B.III.2 Crediti				
B.III.2.d Crediti verso Altri	1.298	0	1.298	N.D.
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>1.298</b>	<b>0</b>	<b>1.298</b>	<b>N.D.</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>114.374</b>	<b>151.323</b>	<b>-36.949</b>	<b>-24,42%</b>

	Consuntivo Bilancio 2013	Consuntivo Bilancio 2012	Differenza 2013-2012	Differenza %
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>C.I Rimanenze</b>				
C.I.1 Materie prime, sussidiarie e di consu	406	843	-437	-51,82%
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>406</b>	<b>843</b>	<b>-437</b>	<b>-51,82%</b>
<b>C.II Crediti</b>				
C.II.1 Crediti Verso Clienti	369.647	120.312	249.335	207,24%
C.II.4bis Crediti Tributari	305.823	485.998	-180.175	-37,07%
C.II.4ter Imposte Anticipate	47.132	24.085	23.047	N.D.
C.II.5 Crediti Verso Altri	962.174	769.799	192.375	24,99%
<b>Totale Crediti</b>	<b>1.684.776</b>	<b>1.400.194</b>	<b>284.582</b>	<b>20,32%</b>
<b>C.III Attività finanz. che non costituiscono immobilizzazioni</b>				
<b>Totale Attività Finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N.D.</b>
<b>C.IV Disponibilità Liquide</b>				
C.IV.1 Depositi Bancari e Postali	1.872.055	2.038.706	-166.651	-8,17%
C.IV.3 Denaro e Valori in Cassa	12.459	16.698	-4.239	-25,39%
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>1.884.514</b>	<b>2.055.404</b>	<b>-170.890</b>	<b>-8,31%</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.569.696</b>	<b>3.456.441</b>	<b>113.255</b>	<b>3,28%</b>
<b>D RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
D.II Altri Ratei e Risconti Attivi	8.582	30.661	-22.079	-72,01%
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>8.582</b>	<b>30.661</b>	<b>-22.079</b>	<b>-72,01%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.692.652</b>	<b>3.638.425</b>	<b>54.227</b>	<b>1,49%</b>

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	Consuntivo Bilancio 2013	Consuntivo Bilancio 2012	Differenza 2013-2012	Differenza %
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>				
<i>AI Fondo di Dotazione</i>	437.343	437.343	0	0,00%
<i>AVI Riserve Statutarie</i>	1.256	1.256	0	0,00%
<i>AVII Altre Riserve:</i>				
- <i>Riserva di arrotondamento euro</i>	1	2	-1	N.D.
- <i>Donazioni da parte di terzi</i>	15.000	15.000	0	0,00%
<i>AVIII Utili (Perdite) portati a nuovo</i>	-63.947	-73.287	9.340	-12,74%
<i>AIX Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	5.183	9.340	-4.157	-44,51%
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>394.836</b>	<b>389.654</b>	<b>5.182</b>	<b>1,33%</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
<i>B3 Altri Fondi</i>	718.593	528.293	190.300	36,02%
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>718.593</b>	<b>528.293</b>	<b>190.300</b>	<b>36,02%</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO</b>	<b>515.298</b>	<b>546.184</b>	<b>-30.886</b>	<b>-5,65%</b>
<b>D DEBITI</b>				
<i>D.6 Debiti verso Fornitori</i>	865.197	869.610	-4.413	-0,51%
<i>D.11 Debiti Tributarî</i>	138.239	92.426	45.813	49,57%
<i>D.12 Debiti Verso Istituti di previdenza</i>	76.863	92.707	-15.844	-17,09%
<i>D.13 Altri Debiti</i>	422.826	483.732	-60.906	-12,59%
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.503.125</b>	<b>1.538.475</b>	<b>-35.350</b>	<b>-2,30%</b>

	Consuntivo Bilancio 2013	Consuntivo Bilancio 2012	Differenza 2013-2012	Differenza %
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
<b>E RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>				
<i>E.II Altri Ratei e Risconti Passivi</i>	560.800	635.819	-75.019	-11,80%
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>560.800</b>	<b>635.819</b>	<b>-75.019</b>	<b>-11,80%</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>3.692.652</b>	<b>3.638.425</b>	<b>54.227</b>	<b>1,49%</b>

Conti d'ordine

Fabbricati e beni del Comune di Reggio Emilia, in concessione d'uso.  
(Valore desunto da stima assicurativa)  
Fidejussione Unicredit Banca per locazione magazzino Via De Pisis  
Fidejussione Unicredit Banca a favore Agenzia delle Entrate  
Beni di terzi presso l'impresa

	<i>Bilancio 2013</i>	<i>Bilancio 2012</i>
	82.808.943	82.808.943
	11.536	11.536
	0	2.651
	77.800	77.800
	<b>82.898.279</b>	<b>82.900.930</b>

**B.9 Costi per il Personale**

<i>B.9.a Salari e Stipendi</i>	1.518.412	1.476.781	41.631	2,82%
<i>B.9.b Oneri Sociali</i>	405.718	388.682	17.036	4,38%
<i>B.9.c Trattamento di Fine Rapporto</i>	113.583	121.890	-8.307	-6,82%
<i>B.9.e Altri costi per il personale</i>	14.873	2.632	12.241	465,08%
<b>Totale Costi per il Personale</b>	<b>2.052.586</b>	<b>1.989.985</b>	<b>62.601</b>	<b>3,15%</b>

	Consuntivo Bilancio 2013	Consuntivo Bilancio 2012	Differenza 2013-2012	Differenza %
<b>B.10 Ammortamenti e svalutazioni</b>				
B.10.a Amm.to delle immobilizzazioni immateriali	4.602	4.602	0	0,00%
B.10.b Amm.to delle immobilizzazioni materiali	45.846	50.320	-4.474	-8,89%
B.10.c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	N.D.
B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	957	-957	N.D.
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>50.448</b>	<b>55.879</b>	<b>-5.431</b>	<b>-9,72%</b>
<b>B.11 Variazioni delle rimanenze di materie</b>	437	3.484	-3.047	-87,46%
<b>B.12 Accantonamenti per rischi</b>	229.818	123.200	106.618	86,54%
<b>B.13 Altri Accantonamenti</b>	100.000	120.000	-20.000	N.D.
<b>B.14 Oneri diversi di gestione</b>				
B.14.a. Specifici, per l'attività teatrale	161.605	198.770	-37.165	-18,70%
B.14.b. Generali, per l'amm.ne e spese statutarie	64.723	43.908	20.815	47,41%

<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>6.370.787</b>	<b>6.954.041</b>	<b>-583.254</b>	<b>-8,39%</b>
--------------------------------------	------------------	------------------	-----------------	---------------

<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>175.041</b>	<b>114.918</b>	<b>60.123</b>	<b>52,32%</b>
---	----------------	----------------	---------------	---------------

**C PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

<b>C.15 Proventi da Partecipazioni</b>	0	0	0	N.D.
<b>Totale Proventi da Partecipazione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N.D.</b>
<b>C.16 Altri Proventi Finanziari</b>				
C.16.a Da crediti iscritti nelle immobi	0	0	0	N.D.
<b>Totale proventi da crediti iscritti nel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N.D.</b>
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	1.001	6.568	-5.567	-84,76%
C.16.d.4 Da altre imprese	0	0	0	N.D.
<b>Totale proventi diversi</b>	<b>1.001</b>	<b>6.568</b>	<b>-5.567</b>	<b>-84,76%</b>

	Consuntivo Bilancio 2013	Consuntivo Bilancio 2012	Differenza 2013-2012	Differenza %
<b>C.17 Interessi e altri oneri finanziari</b>				
C.17.d Verso altri	0	-557	557	-100,00%
<b>C.17bis Utili e perdite su cambi</b>	4	-74	78	-105,41%
<b>Totale interessi e oneri finanziari</b>	4	-631	635	-100,63%
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.005</b>	<b>5.937</b>	<b>-4.932</b>	<b>-83,07%</b>
<b>D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'</b>				
<b>D.18 Rivalutazioni</b>				
D.18.b Rivalutazioni di immobilizz. Finanziarie	0	0	0	N.D.
<b>Totale Rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N.D.</b>
<b>D.19 Svalutazioni</b>				
D.19 Svalutazioni	0	0	0	N.D.
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N.D.</b>
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>N.D.</b>
<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
<b>E.20 Proventi straordinari</b>				
E.20.b Altri proventi straordinari	0	54.231	-54.231	N.D.
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>0</b>	<b>54.231</b>	<b>-54.231</b>	<b>N.D.</b>

	Consuntivo Bilancio 2013	Consuntivo Bilancio 2012	Differenza 2013-2012	Differenza %
<b>E.21 Oneri straordinari</b>				
<i>E.21.b Imposte relative ad esercizi precedenti</i>	0	-1.717	1.717	<i>N.D.</i>
<b>Totale oneri straordinari</b>	0	-1.717	1.717	<i>N.D.</i>
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>0</b>	<b>52.514</b>	<b>-52.514</b>	<b><i>N.D.</i></b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>176.046</b>	<b>173.369</b>	<b>2.677</b>	<b>1,54%</b>
<b>IMPOSTE SULL' REDDITO DELL' ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE</b>	<b>170.863</b>	<b>164.029</b>	<b>6.834</b>	<b>4,17%</b>
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.183</b>	<b>9.340</b>	<b>-4.157</b>	<b>-44,51%</b>

# BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO

chiuso al 31 Dicembre 2013

Conto Consuntivo

*Nota integrativa ex art. 2427 c.c.*

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di € 5.183 per le ragioni già espresse nella relazione amministrativa, rispetto all'utile di € 9.340 dell'esercizio precedente.

La presente nota integrativa, unitamente agli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, costituisce il bilancio di esercizio chiuso come da termini statutari al 31.12.2013.

Lo scopo del documento è quello di commentare, integrare e dettagliare i dati quantitativi esposti nei suddetti schemi, al fine di fornire al lettore quelle informazioni utili per la conoscenza della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società ai sensi dell' Art. 2423 C.C.

Il presente bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del codice civile, senza ricorrere ad alcuna deroga di cui agli artt. 2423 e 2423 bis; in particolare la struttura ed il contenuto degli schemi di stato patrimoniale e di conto economico rispecchiano, rispettivamente, quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.C. mentre la nota integrativa che, ai sensi e per gli effetti dello stesso art. 2423 C.C., costituisce parte integrante del Bilancio dell'esercizio medesimo, è conforme al contenuto previsto dall'art. 2427 C.C., ed a tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza.

Si sono inoltre fornite tutte quelle informazioni complementari ritenute necessarie per una corretta rappresentazione degli accadimenti aziendali nel corso dell'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

### **Differenze di traduzione**

Ai sensi dell'art. 7 ed 8 del D.Lgs n. 213/98 ed alle conseguenti modifiche dell'art. 2423 quinto comma del C.C. il bilancio d'esercizio deve essere redatto in unità di euro senza decimali. Le eventuali differenze di arrotondamento delle voci di Stato Patrimoniale dovute alla traduzione in unità di euro dei dati comparativi originariamente espressi in centesimi di euro, vengono imputate direttamente ad una "Riserva di arrotondamento euro" indicata in Bilancio alla voce A.VII "Altre Riserve"; tale riserva viene rilevata soltanto extracontabilmente in sede di redazione del presente bilancio a compensazione, cioè senza operare alcuna scrittura nella contabilità societaria.

Le eventuali differenze di arrotondamento all'unità di euro delle voci del Conto Economico, vengono iscritte sempre extracontabilmente ed a compensazione, nella gestione straordinaria del conto economico: voci E20) ed E21), consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio. I dati della presente Nota Integrativa sono parimenti espressi in unità di Euro.

## **1 - CRITERI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2013 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

In linea generale si precisa che:

- i principi di redazione del Bilancio sono conformi ed osservano le disposizioni dell'articolo 2423 bis del Codice Civile. Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e all'art. 2423/bis comma 2;
- non si è proceduto al raggruppamento di voci previste dagli schemi obbligatori di Stato Patrimoniale e Conto Economico, che sono redatti nel rispetto degli articoli 2424, 2424 bis, 2425 e 2425 bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema;
- i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile;
- la valutazione delle voci é stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività aziendale;
- si é tenuto conto esclusivamente dei proventi ed oneri di competenza prescindendo dalla data di incasso e pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- i ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e delle imposte ad essi direttamente imputabili;
- non sono stati effettuati compensi di partite;

### **Evidenza delle voci a zero e dei fondi rettificativi**

Negli schemi di Bilancio si è ommesso l'inserimento delle voci contraddistinte da lettere minuscole o numeri arabi qualora siano nulle.

Nella sezione dell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati inseriti i fondi rettificativi alle specifiche voci cui afferiscono.

### **Comparabilità ed adattamento delle voci**

Gli schemi di bilancio non hanno subito aggiunta di voci se non per fornire un maggior dettaglio ai dati di bilancio. Per meglio rappresentare alcune poste contabili tipiche dell'attività della Fondazione si è adattata la descrizione della voce A/1 del Patrimonio Netto "Capitale" con la seguente voce:

- Fondo di dotazione.

Ai dati di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2013 sono affiancati, ai sensi dell'articolo 2423 ter del Cod. Civ., i dati relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2012.

## 2 - CRITERI DI VALUTAZIONE, DI RETTIFICA E CONVERSIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Nella valutazione delle voci di bilancio si é fatto ricorso ai criteri di valutazione definiti dall'art. 2426 C.C., mentre per i casi non contemplati si é fatto riferimento ai principi contabili di comune accettazione.

Specificatamente, i criteri di valutazione adottati per il presente bilancio sono i seguenti:

- A) Le immobilizzazioni immateriali sono valutate secondo il criterio del costo sostenuto e cosí iscritte all'attivo, con il consenso del collegio sindacale, ove richiesto dalla legge, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Anche le eventuali nuove iscrizioni di oneri pluriennali sono state effettuate con il consenso del collegio sindacale, ove richiesto; gli oneri pluriennali sono capitalizzati solo a condizione che possano essere "recuperati" grazie alla redditività futura e nei limiti di questa; se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione. L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti. Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex-art. 2426, n.3, del Codice civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

Tra le immobilizzazioni immateriali, sono compresi i versamenti al patrimonio effettuati per la partecipazione della Fondazione all'Associazione Reggio Parma Festival, quale onere pluriennale sostenuto per i diritti acquisiti dalla Fondazione, secondo lo Statuto degli enti partecipati. L'ammortamento di detti oneri è previsto in cinque anni. Alla data di chiusura dell'esercizio (31/12/13) i diritti risultano completamente ammortizzati, anche se nello stato patrimoniale vengono indicati per il valore di € 1,00=, in modo che gli stessi restino visibili in bilancio.

- B) Le immobilizzazioni materiali sono iscritte all'attivo al costo d'acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio 2013, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso,

la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo, ecc.. Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore.

Si evidenzia, infine, che, come negli esercizi precedenti, gli arredi di valore storico-artistico compresi nella voce Comodino e Bozzetti sono stati ammortizzati all'aliquota del 6% considerando che la durata della loro vita utile è superiore a quella prevista per gli arredi ordinari.

- C) Le immobilizzazioni finanziarie consistenti nei crediti immobilizzati, quali i crediti per depositi cauzionali, sono iscritti al loro valore nominale.
- D) Le rimanenze del magazzino di palcoscenico sono state valutate all'ultimo prezzo d'acquisto, considerato che le giacenze di materiale di consumo e di produzione, risultanti a fine esercizio, non superano le quantità dell'ultimo acquisto di ogni singolo materiale e scorta di consumo.
- E) I crediti risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio. Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria, provvedendo, tuttavia, ad eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogativi delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati. La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite. A titolo esemplificativo, vengono considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.
- I crediti verso clienti sono costituiti principalmente dai corrispettivi da incassare per ricavi da concessioni d'uso e rientri da coproduzioni liriche; sono iscritti secondo il loro presunto valore di realizzazione, che si ritiene possa essere non inferiore al valore nominale, diminuito di un fondo accantonamento rischi su crediti di Euro 74.334, iscritto a riduzione del valore del medesimo.
- I "crediti tributari" sono iscritti al netto di uno specifico Fondo svalutazione pari ad Euro 11.951.
- Le "imposte anticipate" pari ad Euro 47.132, sono relative a differenze temporanee negative, generate da componenti negativi di reddito deducibili in esercizi successivi.
- Tra i crediti verso altri sono classificati i crediti verso dicasteri c/contributi, iscritti al netto di uno specifico fondo svalutazione crediti di Euro 95.000 e crediti vs soci, iscritti al netto di uno specifico fondo svalutazione crediti di Euro 50.000. Gli altri crediti sono iscritti al loro valore nominale ritenendo che sugli stessi non vi siano rischi significativi di mancato realizzo.
- F) Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.
- G) I ratei e i risconti sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale dei costi e dei proventi comuni a più esercizi.

- H) Gli accantonamenti per rischi ed oneri, iscritti ai Fondi del Passivo, sono destinati a coprire debiti o perdite di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non sia determinabile l'ammontare e/o l'epoca dell'effettiva sopravvenienza.
- I) L'accantonamento per trattamento di fine rapporto del personale dipendente rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medesimi dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000. La Legge Finanziaria per l'anno 2007 ha innovato la materia concedendo ai dipendenti l'opzione di conferire la quota maturata nell'anno ad un fondo pensione. Per i dipendenti che hanno esercitato tale opzione la passività riflessa in bilancio riguarda esclusivamente il trattamento maturato negli esercizi precedenti al netto degli anticipi erogati. Per i dipendenti che non hanno esercitato tale opzione la sopramenzionata legge ha istituito il "Fondo Tesoreria INPS" il cui accantonamento datoriale ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile a titolo di trattamento di fine rapporto da versare all'Istituto, viene ad assumere la natura di contribuzione previdenziale, equiparata, ai fini dell'accertamento e della riscossione, a quella obbligatoria dovuta a carico del datore di lavoro.
- L) I debiti risultano iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale. La Fondazione prevede normali termini di pagamento o di dilazione con i propri fornitori di beni e servizi, ed osserva i termini di versamento previsti in materia tributaria, contributiva ed assicurativa obbligatoria.
- M) I ricavi, le quote di contributi, le quote di ammortamento, i costi e gli accantonamenti sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza, nell'ottica di prosecuzione dell'attività economica della Fondazione.
- N) La Fondazione non ha in essere contratti derivati.
- O) Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'ordine al loro valore contrattuale. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.
- P) Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- a. gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
  - b. l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.
- Q) Criteri di conversione dei valori espressi in valuta: Non esistono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera nel bilancio al 31/12/2013. Per tale motivo non si sono dovuti adottare criteri di conversione.

### 3 - COMPOSIZIONE DELLA VOCE “IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI”

Il presente capitolo riferisce in merito alle immobilizzazioni immateriali, alla loro composizione e iscrizione in bilancio, ai piani di ammortamento previsti e fornisce un prospetto riassuntivo ed illustrativo dei movimenti e delle situazioni di inizio e fine esercizio.

#### 3.1 Acquisizioni d'esercizio ed iscrizioni all'attivo

Nel 2013 la Fondazione non effettuato acquisti. Come anticipato nel paragrafo concernente i criteri di redazione del bilancio, nonostante alla fine dell'esercizio 2013 i diritti per le partecipazioni risultino completamente ammortizzati, gli stessi vengono comunque iscritti in bilancio al valore di € 1,00= ciascuno, per mantenerli visibili in bilancio, anche se il loro valore contabile netto, così come il loro valore di presumibile realizzo, è da ritenersi trascurabile o comunque non significativo.

#### 3.2 Piani d'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

I costi per software vengono ammortizzati in quote costanti per cinque anni.

Le somme versate al patrimonio dell'Associazione Reggio Parma Festival, sono state ammortizzate in quote costanti per cinque esercizi.

Ai sensi del punto 3-bis dell'art. 2427 c.c. si precisa che non sono state operate delle riduzioni di valore alle immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata.

<b>TABELLA N. 1</b>					
<b>(SPESE PLURIENNALI ED IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)</b>					
Descrizione	Costo d'acquisizione	Ammortamento esercizi precedenti	Iscrizioni d'esercizio	Ammortamento d'esercizio	Valore Finale
<i>Costi per software</i>	63.632	63.632	0	0	<b>0</b>
<i>Costi per software (nuovo)</i>	23.009	15.670	0	4.602	<b>2.737</b>
<i>Diritti in Associazione Reggio Parma Festival</i>	12.911	12.910	0	0	<b>1</b>
<b>Totali</b>	<b>99.552</b>	<b>92.212</b>	<b>0</b>	<b>4.602</b>	<b>2.738</b>

#### 4 – MOVIMENTI E COMPOSIZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il presente capitolo riferisce sugli incrementi d'esercizio delle voci in oggetto, sui piani di ammortamento e fornisce un prospetto riassuntivo e illustrativo dei movimenti e delle situazioni di inizio e fine esercizio.

##### 4.1 Acquisizioni d'esercizio

Nell'esercizio si sono sostenuti investimenti per complessivi € 12.201.

Questi investimenti riguardano l'acquisto di:

<b>Anno 2013</b>		
<b>◆ Impianti generici asportabili</b>		
n. 1 proiettore motorizzato per cambio luci	€	1.741
n. 1 Quadro generale luci Teatro Ariosto	€	2.175
<b>Totale impianti generici asportabili</b>	<b>€</b>	<b>3.916</b>
<b>◆ Impianti scenografici generici</b>		
n. 1 Fondale PVC Nevada cm. 240 retro/fronte proiezione	€	1.105
<b>Totale impianti scenografici generici</b>	<b>€</b>	<b>1.105</b>
<b>◆ Impianti di sollevamento carico e scarico</b>		
n. 1 Motorcontroller R-MOC08 omologato per comando paranchi	€	1.842
n. 5 Motori Audiosales a controllo diretto	€	3.753
<b>Totale Impianti di sollevamento carico e scarico</b>	<b>€</b>	<b>5.595</b>
<b>◆ Macchine e attrezzature varie</b>		
n. 1 Perforatore Kit TE 30-C-AVR Hilti	€	624
<b>Totale Macchine e attrezzature varie</b>	<b>€</b>	<b>624</b>
<b>◆ Hardware ed elettronica d'ufficio</b>		
n. 1 Apple Mac Mini Intel Thunderbolt	€	961
<b>Totale Hardware ed elettronica d'ufficio</b>	<b>€</b>	<b>961</b>

Per gli acquisti di cespiti si è provveduto alla definizione del ciclo di ammortamento con rifacimento all'utilità residua di detti beni applicando aliquote che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla normativa fiscale.

**TABELLA N. 2**  
**(IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)**

Descrizione	Costo d'acquisizione	Ammortamento esercizi precedenti	Iscrizioni d'esercizio	Ammortamento d'esercizio	Valore a Bilancio
<i>Costruzioni leggere</i>	12.000	7.160	0	1.200	<b>3.640</b>
<i>Impianti scenografici generici</i>	38.084	32.222	1.105	1.903	<b>5.064</b>
<i>Impianti scenografici specifici</i>	199.247	199.247	0	0	<b>0</b>
<i>Impianti generici asportabili</i>	223.888	175.968	3.916	14.925	<b>36.911</b>
<i>Impianti di sollevamento</i>	129.187	121.763	5.595	3.564	<b>9.455</b>
<i>Impianti riprese audiovisive</i>	112.466	96.331	0	5.878	<b>10.257</b>
<i>Impianti di telefonia</i>	41.982	40.596	0	396	<b>990</b>
<i>Macchine e attrezzature varie</i>	87.603	79.628	624	4.505	<b>4.094</b>
<i>Arredi e macchine ufficio</i>	58.729	57.071	0	476	<b>1.182</b>
<i>Macchine elettroniche d'ufficio</i>	5.577	5.577	0	0	<b>0</b>
<i>Hardware ed elettronica d'ufficio</i>	199.675	190.566	961	3.739	<b>6.331</b>
<i>Automezzi</i>	42.745	42.214	0	354	<b>177</b>
<i>Autovetture</i>	41.240	41.240	0	0	<b>0</b>
<i>Costumi Teatrali</i>	119.085	119.085	0	0	<b>0</b>
<i>Beni per sartoria</i>	6.947	2.574	0	1.077	<b>3.296</b>
<i>Comodino e Bozzetti (Arredi)</i>	119.995	95.413	0	6.704	<b>17.878</b>
<i>Donazione banca dati cd musica per quartetto</i>	15.000	2.812	0	1.125	<b>11.063</b>
<b><i>Totali</i></b>	<b>1.453.449</b>	<b>1.309.467</b>	<b>12.201</b>	<b>45.846</b>	<b>110.337</b>

Si precisa che al 31/12/2013 non figurano nel patrimonio della Fondazione beni per i quali sono state eseguite “rivalutazioni” monetarie.

## 5 – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da crediti per depositi cauzioni versati.

## 6 - VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Per quanto riguarda le variazioni intervenute nelle altre poste dell'attivo e del passivo si riportano nei seguenti prospetti i dati risultanti:

<b>TABELLA N. 3.1</b>			
<b>(VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO)</b>			
<b>ATTIVITA'</b>			
Descrizione	Situazione 01.01.13	Situazione 31.12.13	Variazioni
<b>A Crediti v/Enti Pubblici di rif.per capitale di dotazione</b>	0	0	<b>0</b>
<b>B Immobilizzazioni</b>			
<b>I Immobilizzazioni Immateriali</b>			
1 Costi di impianto e di ampliamento	0	0	<b>0</b>
3 Diritti di brevetto industr. e di utilizz.di opere dell'ingegno	0	0	<b>0</b>
7 Altre immobilizzazioni immateriali	7.340	2.738	<b>4.602</b>
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>			
1 Terreni e fabbricati	4.840	3.640	<b>1.200</b>
2 Impianti e macchinario	78.728	62.678	<b>16.050</b>
3 Attrezzature industriali e commerciali	43.854	29.661	<b>14.193</b>
4 Altri beni	16.561	14.359	<b>2.202</b>
<b>III Immobilizzazioni finanziarie</b>			
1 Partecipazioni in altre imprese	0	0	<b>0</b>
2 Crediti verso altri	0	1.298	<b>-1.298</b>
<b>C Attivo circolante</b>			
<b>I Rimanenze</b>	843	406	<b>437</b>
<b>II Crediti</b>			
1 Crediti verso utenti e clienti	120.312	369.647	<b>-249.335</b>
4 bis Crediti tributari	485.998	305.823	<b>180.175</b>
4 ter Imposte anticipate	24.085	47.132	<b>-23.047</b>
5 Crediti verso altri	769.799	962.174	<b>-192.375</b>
<b>III Attività finanz.che non costit. immobilizzazioni</b>	0		<b>0</b>
<b>IV Disponibilità liquide</b>			
1 Depositi bancari e postali	2.038.706	1.872.055	<b>166.651</b>
3 Denaro e valori in cassa	16.698	12.459	<b>4.239</b>
<b>D Ratei e risconti</b>			
Ratei attivi	985	1.727	<b>-742</b>
Risconti attivi	10.192	4.278	<b>5.914</b>
Costi anticipati	19.484	2.577	<b>16.907</b>
<b>Totali</b>	<b>3.638.425</b>	<b>3.692.652</b>	<b>-54.227</b>

**TABELLA N. 3.2**  
**(VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO)**

**PASSIVITA'**

Descrizione	Situazione 01.01.13	Situazione 31.12.13	Variazioni
<b>A Patrimonio netto</b>			
<b>I</b> Fondo di Dotazione	437.343	437.343	<b>0</b>
<b>VI</b> Riserve statutarie	1.256	1.256	<b>0</b>
<b>VII</b> Altre riserve	15.002	15.001	<b>1</b>
<b>VIII</b> Perdite portate a nuovo	-73.287	-63.947	<b>-9.340</b>
<b>IX</b> Utile d'esercizio	9.340	5.183	<b>4.157</b>
<b>B Fondi per rischi ed oneri</b>			
3 Altri	528.293	718.593	<b>-190.300</b>
<b>C Trattamento di fine rapporto di lav. subor.</b>	546.184	515.298	<b>30.886</b>
<b>D Debiti</b>			
6 Debiti v/fornitori e comm.li	869.610	865.197	<b>4.413</b>
11 Debiti tributari	92.426	138.239	<b>-45.813</b>
12 Debiti v/Ist. di previdenza e assistenza	92.707	76.863	<b>15.844</b>
13 Altri debiti	483.732	422.826	<b>60.906</b>
<b>E Ratei e risconti</b>			
Ratei passivi	32.289	20.236	<b>12.053</b>
Risconti passivi	4.467	2.709	<b>1.758</b>
Ricavi anticipati	599.063	537.855	<b>61.208</b>
<b>Totali</b>	<b>3.638.425</b>	<b>3.692.652</b>	<b>-54.227</b>

## 6.1 Crediti e disponibilità liquide iscritte nell'attivo

I crediti verso clienti esposti nell'attivo circolante sono principalmente sorti a fronte di corrispettivi per concessioni d'uso. L'esposizione in bilancio é stata effettuata al presumibile valore di realizzo, il quale é stato stimato specificatamente per ciascuna posizione, valutando le concrete possibilità di futuro incasso.

Il valore netto dei crediti verso clienti esposto in bilancio rappresenta il loro presumibile valore di realizzo.

I crediti tributari iscritti nell'attivo sono tutti i crediti di natura tributaria vantati verso l'erario per Iva, per ritenute subite su interessi attivi bancari e contributi, e per Irpeg di fine esercizio dell'anno 1998 chiesta a rimborso in precedenti esercizi dal Consorzio Teatri e non ancora riscossa, iscritta al netto di uno specifico fondo svalutazione crediti. Detta voce accoglie, inoltre, i "Crediti verso erario per rimborso IRES" per Euro 42.391 a seguito di presentazione, in data 21 febbraio 2013, di istanza di rimborso IRES per mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato (art. 2, comma 1-quater, D.L. n. 201/2011) per gli anni 2007 – 2011; si evidenzia che il credito richiesto a rimborso ammonta a nominali Euro 84.781 ma, prudenzialmente, è stato iscritto nel presente bilancio limitatamente ad Euro 42.391; detto credito ha durata superiore ai 12 mesi.

Imposte anticipate: si evidenzia alla voce "CII4-ter Imposte anticipate" è imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte differite attive" pari ad Euro 47.132 (di cui Euro 34.455 oltre l'esercizio successivo); le attività per imposte anticipate connesse alle differenze temporanee deducibili in esercizi successivi (costi sospesi in particolare su manutenzioni straordinarie previste sugli immobili in concessione d'uso), generatesi già nell'esercizio precedente, in aderenza al principio generale della prudenza, sono state rilevate rispettivamente in presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Il saldo delle imposte anticipate mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 23.048, originatosi principalmente dalla rilevazione delle imposte anticipate sugli accantonamenti dell'esercizio per manutenzioni straordinarie previste sugli immobili (Teatri in concessione d'uso), eccedenti il reversal nell'esercizio delle manutenzioni effettuate.

Gli altri crediti sono iscritti in bilancio per € 962.174 e sono costituiti da:

- crediti verso Ministero per i Beni e le Attività culturali e Comitato per le Celebrazioni Verdiane per nominali € 723.098, iscritto al netto di uno specifico fondo svalutazione crediti di Euro 95.000;
- crediti v/Reggio Parma Festival per contributo 2013 per € 257.775;
- crediti per la vendita biglietti tramite internet per € 17.261;
- crediti v/soci per € 100.000 iscritti al netto di uno specifico fondo di 50.000;
- altri crediti per € 9.040.

Le disponibilità liquide, iscritte al valore nominale sono costituite dai valori di cassa e dalle somme depositate presso gli istituti di credito.

## 6.2 Debiti

I debiti sono stati iscritti in bilancio al loro valore nominale. Sono costituiti da debiti verso fornitori, verso l'erario, verso gli istituti previdenziali e assistenziali e gli altri debiti.

In particolare la voce "altri debiti" pari a € 422.826 è composta da:

- debiti v/ dipendenti € 122.362
- debiti per ratei passivi in corso di maturazione per ferie, 14^ e straordinari dei dipendenti € 258.545;
- debiti verso il Ministero degli Interni per servizio VVF per 7.344;
- depositi per conto terzi (costituiti prevalentemente da incassi di spettacoli di titolarità di terzi) € 5.909;
- altri debiti per € 28.666.

## 7 - AMMONTARE DEI CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E GARANZIE REALI CONNESSE, E LORO SUDDIVISIONE PER AREA GEOGRAFICA

Ai sensi del punto 6 dell'art. 2427 c.c. si evidenzia che:

- nessun credito iscritto all'attivo del Bilancio prevede una durata residua superiore a cinque anni e non esistono diritti di terzi specifici su beni mobili della Fondazione;
- nessun debito iscritto al passivo del bilancio prevede una durata superiore a cinque anni, così come non vi sono debiti di alcun tipo assistiti da garanzie reali su beni sociali;
- non viene evidenziata la ripartizione per area geografica dei crediti e dei debiti iscritti in bilancio in quanto ritenuta trascurabile e comunque non significativa.

## 8 - COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" - "ALTRI FONDI" - "ALTRE RISERVE"

Ratei, risconti attivi e costi anticipati: con riferimento alla composizione della voce D dell'attivo relativa ai risconti attivi per complessive €. 4.278, si informa che trattasi del riporto al prossimo esercizio di costi di competenza del medesimo ed in particolare:

Contratti di manutenzione impianti tecnici e assistenza e consulenza su hardware e sicurezza	€ 853
Contratti di noleggio tecnologie	€ 15
Spese acqua	€ 1.456
Contratti di inserzioni pubblicitari	€ 37
Assicurazione RC amministratori	€ 1.917
	<hr/>
	€ 4.278

Relativamente alla voce ratei attivi si specifica che sono ricavi maturati nell'esercizio per complessivi € 1.727 relativi a:

Rientri per sponsorizzazione Conad stagione di prosa nov/dic. 2013	€ 1.125
Rientro per spese telefoniche	€ 602
	<hr/>
	€ <b>1.727</b>

Relativamente alla voce costi anticipati per complessivi € 2.577, s'informa che trattasi di costi sostenuti per l'anno solare successivo ed in particolare:

Costi anticipati per spese telefoniche	€ 2.577,00
	<hr/>
	€ <b>2.577,00</b>

Ratei, risconti passivi e ricavi anticipati: relativamente alla voce E del passivo si specifica che per quanto riguarda la voce ratei passivi trattasi di costi maturati per complessive € 20.236 così suddivisi:

Manutenzione porte, ritegni elettromagnetici e maniglioni antipanico	€ 288
Manutenzione gruppi soccorritori	€ 63
Manutenzione impianti sollevamento	€ 176
Contratti verifica periodica impianti elettrici	€ 850
Contratto assistenza tecnica su server e pc	€ 1.101
Contratti curatori lezioni "Verso sera"	€ 2.000
Contratto per inserzione su Pagine Gialle	€ 165
Utenze per spese telefoniche	€ 788
Utenze per riscaldamento	€ 14.805
	<hr/>
	€ <b>20.236</b>

Relativamente alla voce risconti passivi per € 2.709 si specifica che trattasi di ricavi rinviati al prossimo esercizio in quanto di competenza del medesimo ed in particolare:

Rientri per sponsorizzazione rassegna Finalmente Domenica 2013/14	€ 2.049
Contributo Regione Emilia Romagna L.R. 13/99 per acquisto tecnologie anno 2003	€ 660
	<hr/>
	€ <b>2.709</b>

Tra i risconti passivi è inserito il contributo in conto impianti ricevuto dalla Regione Emilia Romagna iscritto tra le immobilizzazioni materiali e imputato a conto economico in misura proporzionale all'ammortamento dei predetti beni.

La voce ricavi anticipati per € 599.063 comprende:

Quota di abbonamenti e prevendita spettacoli anno 2013	€	535.855
Contributo Ministero Beni Culturali per la pubblicazione del 3° volume della Discoteca Agosti edizione 2004	€	2.000
		<hr/>
	€	<b>537.855</b>

## **9 - COMPOSIZIONE E VARIAZIONE DEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO**

Il Fondo di Dotazione ammonta a € 437.343 ed è interamente versato.

La riserva statutaria di € 1.256 è stata costituita con delibera assembleare del 15 giugno 2001.

Tra i conti di patrimonio netto sono iscritti le perdite degli esercizi precedenti pari a € 63.947 e l'utile dell'esercizio 2013 che costituisce variazione patrimoniale quale sintesi dei costi e dei ricavi d'esercizio.

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 394.836 (€ 389.654 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Descrizione	Saldo iniziale	Riparto utile/(Dest. perdita)	Aumenti/Riduzioni di capit.	Altri movimenti	Saldo finale
Fondo di dotazione	437.343	0	0	0	437.343
Riserve statutarie	1.256	0	0	0	1.256
Altre Riserve	15.002	0	0	-1	15.001
Utili (perdite) portati a nuovo	-73.287	9.340	0	0	-63.947
Utile (perdita) dell'esercizio	9.340	-9.340	0	5.183	5.183
<b>Totali</b>	<b>389.654</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.182</b>	<b>394.836</b>

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Saldo finale	Apporti dei soci	Utili	Altra natura
Fondo di dotazione	437.343	437.343	0	0
Riserve statutarie	1.256	0	1.256	0

Descrizione	Liberam. disponibile	Distribuibile con vincoli	Non distribuibile	Utilizzo per copertura perdite	Altri utilizzi
Fondo di dotazione	437.343	0	437.343	0	0
Riserve statutarie	1.256	0	1.256	0	0

Si precisa che in ragione della natura della Fondazione, che è un ente privo dello scopo di lucro che vieta le distribuzioni di utili ai fondatori e ai soci aderenti, le riserve di utili non sono in ogni caso distribuibili.

## **10 - COMPOSIZIONE E VARIAZIONE DEI FONDI RISCHI**

Il “fondo per rischi ed oneri, altri” accoglie il fondo “SIAE”, incrementato in fase di redazione del Bilancio 2013 per € 104.800, non potendo determinare con precisione il diritto d’autore da riconoscersi per alcuni spettacoli dell’anno 2013 della Fondazione, oltre che della possibilità che vengano applicati prelievi diretti da parte della SIAE sia sulle sponsorizzazioni che sulle quote associative, dato che è attivo un gruppo di lavoro costituito al riguardo da MiBAC, AGIS e SIAE.

A fronte delle manutenzioni straordinarie, a carico della Fondazione, già programmate sui Teatri in concessione d’uso i cui contratti termineranno nel corso dell’esercizio 2016, è stato accantonato uno specifico fondo manutenzione per Euro 100.000.

La Fondazione nel corso del 2012 ha presentato ricorso al TAR contro l’ISTAT per l’illegittimo inserimento, ai fini statistici, da parte dell’ISTAT della presente Fondazione tra le “Altre amministrazioni locali” con conseguente assoggettamento della Fondazione, equiparata ad una amministrazione pubblica ed inserita nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, alla disciplina della cosiddetta “spending review” con conseguente taglio dei contributi ministeriali (art. 8 comma 3 del D.L. 6 luglio 2012 n. 95); a fronte di tale situazione è stato accantonato uno specifico fondo rischi incrementato nell’esercizio per Euro 28.300 stante anche la poca chiarezza da parte degli enti proposti nel comunicare le modalità di calcolo dei relativi importi. Tale fondo è stato inoltre utilizzato nel corso dell’esercizio per l’importo relativo alla spending review accertata per l’anno 2012 pari ad Euro 18.300,5, che verrà corrisposta mediante riduzione per pari importo dei contributi ministeriali spettanti.

## **11 - COMPOSIZIONE E VARIAZIONE DEL FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Nell’esercizio le quote del trattamento di fine rapporto accantonate ammontano a € 113.583, valore comprensivo della rivalutazione del TFR esistente al 31/12/06, della quota versata al fondo tesoreria inps e fondo Byblos, nonché dei ratei maturati sul rateo di 14ma e su gratifiche da liquidare.

Il Fondo TFR a fine esercizio ammonta a euro € 515.298 poiché nell’esercizio, oltre all’accantonamento di euro 9.136 per rivalutazioni e adeguamenti del ammontare preesistente, il fondo è stato utilizzato per € 40.023 per dimissioni ed anticipazioni.

## **12 - NOTIZIE SULLA COMPOSIZIONE E NATURA DEI CONTI D’ORDINE E SUGLI IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

Si è ritenuto necessario evidenziare, anche quest’anno, il valore degli immobili in cui esercita l’attività la Fondazione e del relativo contenuto, in quanto nei conti d’ordine rientrano partite che non concorrono alla formazione del patrimonio e del reddito, ma che forniscono interpretazione alle informazioni desumibili dal bilancio di esercizio. Il codice civile stabilisce che i conti d’ordine devono indicare i beni altrui presso l’impresa. Il valore iscritto, in assenza di una stima peritale, è stato desunto dal valore indicato nella polizza assicurativa stipulata dall’amministrazione comunale di Reggio Emilia.

E’ confermata nei conti d’ordine la fidejussione stipulata con la BIPOP CARIRE per la locazione dell’immobile sito in Via De Pisis n. 6, adibito a magazzino e laboratorio.

### **13 - RIPARTIZIONE DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E AREE GEOGRAFICHE**

Nel conto economico è iscritta analiticamente la ripartizione dei ricavi secondo i settori di attività della Fondazione nel campo della cultura e dello spettacolo. La suddivisione per area geografica non viene riportata in quanto non significativa.

### **14 - ONERI (FINANZIARI ED ALTRI) IMPUTATI NELL'ESERCIZIO A VALORI ISCRITTI ALL'ATTIVO**

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

### **15 – COMPOSIZIONE DEI PROVENTI E DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI**

La Fondazione ha generato interessi attivi per le disponibilità fruttifere presso:

- il conto di Tesoreria, per € 717 al lordo della ritenuta a titolo d'acconto,
- il conto corrente bancario economale, per € 210, al lordo della ritenuta a titolo d'acconto
- il conto corrente bancario presso la Biper, per € 73, al lordo della ritenuta a titolo d'acconto.

Non sono presenti interessi passivi.

### **16- PROVENTI ED ONERI REVENIENTI DALLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La Fondazione non ha sostenuto né conseguito oneri ovvero proventi dalle immobilizzazioni finanziarie iscritte in nella voce B dell'attivo dello stato patrimoniale.

### **17 – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO**

Nell'anno 2013 non ci sono proventi ed oneri da imputarsi nella parte straordinaria del conto economico.

### **18 – INFORMAZIONI RELATIVE ALLE IMPOSTE D'ESERCIZIO**

L'importo iscritto al rigo 22 "imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate" accoglie il costo per imposte di competenze dell'esercizio che risulta così composto:

<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>Variazioni</b>
170.863	164.029	+6.834

Le imposte del 2013 sono così suddivise:

Ires d'esercizio	116.727
Irap d'esercizio	77.184
Imposte anticipate Ires	-27.500
Imposte anticipate Irap	-3.900
Imposte anticipate Ires (reversal)	7.315
Imposte anticipate Irap (reversal)	<u>1.037</u>
<b>Totale</b>	<b>170.863</b>

Le imposte sul reddito, accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (imposte correnti), calcolate ed iscritte in base alla stima del reddito imponibile secondo le aliquote e le norme vigenti tenendo conto delle agevolazioni d'imposta applicabili.
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente determinate sulla base delle differenze temporanee esistenti tra il valore di bilancio di attività e passività ed il loro valore fiscale; in particolare si evidenzia che trattasi del reversal delle imposte anticipate ires ed irap contabilizzate in bilancio nel precedente esercizio e relative alle variazioni in diminuzione dal reddito imponibile fiscale generate da componenti negativi di reddito la cui deduzione era stata in tutto o in parte rinviata in esercizi successivi; in merito ai componenti negativi di reddito generati nell'esercizio la cui deduzione è in tutto o in parte rinviata in esercizi successivi (accantonamenti a fondo rischi non immediatamente deducibili), pur trattandosi di oneri soggetti al rinvio della deduzione fiscale in quanto privi dei requisiti per specifica disposizione di legge, non sono state accantonate in bilancio le relative imposte anticipate.

In aderenza al principio generale della prudenza, si rileva che le imposte anticipate sono state rilevate sui soli accantonamenti per manutenzioni su immobili in comodato d'uso ed in presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

La seguente tabella riporta il dettaglio imposte anticipate:

<b>Prospetto imposte anticipate IRES</b>		Variazioni da apportare nei successivi periodi d'imposta					<b>TOTALE</b>
Descrizione delle variazioni	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
<u>Variazioni in diminuzione:</u>							
compenso amministratori non pagato	-	0	0	0	0	0	<b>0</b>
utilizzo fondo spese di manutenzione	24.500	40.000	59.500	50.000	0	0	<b>149.500</b>
utilizzo acc.to per perdite su crediti		0	0	0	0	0	<b>0</b>
amm.ti e svalutaz. Imm. materiali ecc. soglia ded. fiscale	2.100	370	200	33	0	0	<b>603</b>
<b>Variazioni complessive</b>	<b>26.600</b>	<b>40.370</b>	<b>59.700</b>	<b>50.033</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150.103</b>
Aliquote IRES	27,5%	27,50%					
<b>Attività per IRES anticipata</b>	<b>7.315</b>	<b>11.102</b>	<b>16.418</b>	<b>13.758</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41.278</b>
<b>Prospetto imposte anticipate IRAP</b>		Variazioni da apportare nei successivi periodi d'imposta					<b>TOTALE</b>
Descrizione delle variazioni		2012	2013	2014	2015	2016	
<u>Variazioni in diminuzione:</u>							
utilizzo fondo spese di manutenzione	24.500	40.000	59.500	50.000	0	0	149.500
amm.ti e svalutaz. Imm. materiali ecc. soglia ded. fiscale	2.100	370	200	33	0	0	603
<b>Variazioni complessive</b>	<b>26.600</b>	<b>40.370</b>	<b>59.700</b>	<b>50.033</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150.103</b>
Aliquote IRAP	3,9%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%
<b>Attività per IRAP anticipata</b>	<b>1.037</b>	<b>1.575</b>	<b>2.328</b>	<b>1.951</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.854</b>
<b>Totale</b>						<b>47.132</b>	

## RICONCILIAZIONE ONERE FISCALE TEORICO ED ONERE FISCALE DI BILANCIO

Conformemente ai principi contabili, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e l'Irap.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A-B)	176.046	--
Crediti d'imposta su dividendi / fondi comuni	0	--
Risultato prima delle imposte	176.046	--
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	--	175.041
Costi non rilevanti ai fini irap (personale dip., collab., comp.amm., comp.sindaci, acc.to fondi rischi)	--	1.721.524
<b><i>Imponibile fiscale teorico</i></b>	<b><i>176.046</i></b>	<b><i>1.896.565</i></b>
Differenze temporanee tassabili in es. successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in es. successivi	328.105	100.000
Rigiro differenze temporanee deducibili es. prec.	-24.500	-24.500
Rigiro differenze temporanee tassabili es. prec.	0	0
Differenze permanenti positive che non si riverseranno negli esercizi successivi	-77.301	0
Differenze permanenti negative che non si riverseranno negli esercizi successivi	22.113	7.004
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>424.462</b>	<b>1.979.069</b>
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	--
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	0	--
Imposte correnti (aliquota base: Ires 27,5% - Irap: 3,9%)	116.727	77.184
Agevolazioni fiscali	0	0
<b><u>Imposte correnti effettive</u></b>	<b><u>116.727</u></b>	<b><u>77.184</u></b>

## 19 – INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE DIPENDENTE

Il numero medio dei dipendenti della Fondazione I Teatri durante l'esercizio è stato il seguente:

### Unità lavorative (media mensile) in servizio presso la Fondazione I Teatri - anno 2013

#### Impiegati tecnici ed operai

	a tempo indeter. full time (media)	a tempo indeter. part time (media)	a tempo deter. full time (media)	a tempo deter. part time (media)	person. straord. produz. (media)	Totale (media)	Percent. (media)
<b>Impiegati</b>	22,58	2,33	1,00			<b>25,91</b>	<b>49,07</b>
<b>Tecnici ed operai</b>	20,00	5,50	0,67	0,08	0,65	<b>26,90</b>	<b>50,93</b>
Totale	<b>42,58</b>	<b>7,83</b>	<b>1,67</b>	<b>0,08</b>	<b>0,65</b>	<b>52,81</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale media</b>	<b>42,58</b>	<b>7,83</b>	<b>1,67</b>	<b>0,08</b>	<b>0,65</b>	<b>52,81</b>	<b>100,00</b>
<i>Percentuale media</i>	<i>80,63</i>	<i>14,83</i>	<i>3,16</i>	<i>0,16</i>	<i>1,23</i>	<i>100,00</i>	

## **20 – AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI**

Non è stato erogato nessun compenso al Vice Presidente.

Non sono stati assegnati gettoni di presenza ai componenti del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto concerne il Collegio Sindacale, il compenso iscritto in bilancio è pari a € 11.261,95 di cui € 4.826,55 al Presidente; detti importi comprendono anche il compenso per il controllo contabile esercitato dal Collegio Sindacale

## **21 – ALTRE INFORMAZIONI**

In merito alle informazioni richieste ai punti 6-bis, 6-ter, 19, 19-bis, 20 e 22 dell'art. 2427 c.c. si precisa quanto segue:

- la Fondazione non ha effettuato operazioni in valuta che abbiano generato effetti significativi per variazioni dei cambi valutari successivamente alla chiusura dell'esercizio;
- la Fondazione non ha effettuato operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine;
- la Fondazione non ha emesso strumenti finanziari;
- la Fondazione non ha debiti di natura finanziaria verso i propri fondatori o soci aderenti;
- la Fondazione non ha patrimoni destinati a specifici affari;
- la Fondazione non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria;
- la Fondazione non ha posto in essere accordi o altri atti significativi i cui effetti non risultino già dallo stato patrimoniale del presente bilancio della Fondazione.

Reggio Emilia, lì 3 aprile 2014

Il Legale Rappresentante  
della Fondazione I Teatri  
Vice Presidente  
Gianpiero Grotti

# BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO

chiuso al 31 Dicembre 2013

Conto Consuntivo

*Relazione del Collegio dei Sindaci*

*art. 14 D. Lgs. 39/2010 e art. 2429 comma 2 c.c.*

“All’assemblea dei Fondatori della Fondazione I Teatri”

Premessa

Signori Fondatori,

siete chiamati ad approvare il bilancio relativo all’esercizio chiuso il 31/12/2013.

Il Collegio dei Revisori nell’espletamento del mandato affidato dall’assemblea dei Fondatori, ha provveduto ad eseguire tutti i controlli previsti dalla vigente normativa.

**Parte prima:**

relazione ai sensi dell’art. 14 primo comma del D.Lgs n. 39/2010

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio di esercizio della Fondazione I Teatri chiuso al 31 dicembre 2013, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle disposizioni del Codice Civile e ai principi contabili nazionali compete all’Organo Amministrativo della società. E’ nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale.

2. Il bilancio di esercizio presenta ai fini comparativi i dati corrispondenti dell’esercizio precedente predisposti in conformità ai medesimi principi contabili.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione legale. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare, con ragionevole certezza, che il bilancio di esercizio non sia viziato da errori significativi e che risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l’esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi che giustificano la correttezza dei valori esposti in bilancio e le informazioni contenute nella nota integrativa, nonché la valutazione dell’adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l’espressione del nostro giudizio professionale.

3. A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio d’esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della fondazione I Teatri per l’esercizio chiuso al 31/12/2013.

4. In conformità a quanto richiesto dall’art. 14 comma 2, lettera “e” del D.Lgs. 39/2010, abbiamo verificato la coerenza delle informazioni fornite nella relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio. A tal fine, abbiamo verificato la coerenza delle stesse con il bilancio mentre con riferimento alle altre informazioni, le nostre procedure sono consistite esclusivamente nella lettura d’insieme delle stesse sulla base delle notizie acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto.

A nostro giudizio, sulla base di dette attività, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d’esercizio della Fondazione I Teatri al 31 dicembre 2013.

## **Parte seconda:**

relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

L'Organo Amministrativo ha messo a nostra disposizione il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, debitamente comparato con i valori dell'esercizio precedente nei termini di legge e di statuto.

La Nota Integrativa contiene, oltre all'indicazione dei criteri di valutazione, informazioni dettagliate sulle voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico nonché le altre informazioni richieste al fine di esporre in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economico e finanziaria della società.

L'attività di vigilanza svolta in applicazione dell'art. 2403 C.C., si è ispirata ai Principi di Comportamento del collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare il Collegio dei Revisori ha:

- partecipato alle assemblee dei fondatori e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione;
- ottenuto dagli Amministratori e dal Direttore le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo economico finanziario e patrimoniale. A tal riguardo il Collegio ha potuto rilevare che tali azioni sono apparse conformi alla legge e allo Statuto e, per quanto a conoscenza, non sono risultate manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o in contrasto con le deliberazioni assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio;
- vigilato sull'osservanza della Legge e dello Statuto, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Fondazione e a tal riguardo non ha osservazioni particolari da riferire;
- valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità in concreto di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti, gli atti e le operazioni di gestione, anche a seguito delle specifiche informazioni ricevute dal Direttore Generale e dal Responsabile Amministrativo. Nel corso dell'esercizio, il Collegio, nel rispetto delle previsioni statutarie, è stato periodicamente informato dagli Amministratori e dal Direttore Generale sull'andamento della gestione sociale.

Il Collegio dei Revisori conferma che l'Organo Amministrativo, nella redazione della proposta di bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Vi evidenziamo infine che non sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile o esposti di altra natura.

In considerazione di quanto sopra, il Collegio dei Revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 e, pertanto:

- esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio;
- concorda con la proposta formulata dal Consiglio di Amministrazione in ordine alla destinazione dell'utile di esercizio.

Reggio Emilia, li 17/4/2014

Il Collegio dei Revisori

Vilson Canovi (Presidente)

Carlo Reverberi

Luigi Attilio Mazzocchi