

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

Descrizione	Importo
Fondo riserva indisponibile	41.316.552
Riserva arr.to unita' di euro	(2)
Totale	41.316.550

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

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	11.929.775	Capitale		11.929.775
Riserve di rivalutazione	35.682	Capitale	A,B	35.682
Varie altre riserve	41.316.550	Capitale	E	41.316.550
Totale altre riserve	41.316.550	Capitale	E	41.316.550
Utili (perdite) portati a nuovo	(4.816.966)			(4.816.966)
Totale	48.465.041			48.465.041
Quota non distribuibile				48.465.041
Residua quota distribuibile				-

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

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	236.079	-	1.872	(1.872)	234.207

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	3.002.827	400.016	1.266.958	(866.942)	2.135.885
Totale	3.238.906	400.016	1.268.830	(868.814)	2.370.092

Il fondo imposte anche differite si riferisce alle seguenti fattispecie

Irap differita per € 104.207 (si ricorda che ai fini Ires la Fondazione è di fatto esclusa), fondo costituito al fine di tenere conto della differenza tra il valore civile e quello fiscale degli immobili, conseguente alla rivalutazione civilistica effettuata ai sensi del D.L. 185/2008. In particolare, lo stanziamento è stato effettuato per tenere conto delle riprese fiscali (Irap) sugli ammortamenti indeducibili che si genereranno nel tempo fino al completamento del ciclo di ammortamento. Per l'analisi del fondo imposte differite si rinvia allo specifico punto della nota integrativa.

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

Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo liti e ricorsi	1.800.000
	Fondo oneri future competenze	200.000
	Fondo per incentivo all'esodo	135.885
	Totale	2.135.885

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

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

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

Nella valutazione dei fondi in argomento si è tenuto conto delle somme già pagate a seguito di sentenza e/o definizione della lite ivi comprese le spese legali sostenute.

L'importo del fondo comprende anche le spese legali maturate.

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

Nel corso dell'esercizio detto fondo è stato oggetto di utilizzo per € 1.073.664 per il pagamento del contenzioso INPS la cui cartella esattoriale è stata oggetto di rottamazione, transazioni e/o definizione di liti con dipendenti per € 65.993 e spese legali e altri contenziosi € 127.301; mentre l'adeguamento del fondo operato a fine esercizio è stato pari a € 650.016 di cui € 400.016 attraverso accantonamento iscritto a conto economico (voce B.12) e per € 250.000 giroconto dal fondo per incentivi all'esodo, fondo quest'ultimo che è risultato eccedente alle effettive necessità e programmi della Fondazione.

Il Fondo per altri rischi ed oneri si riferisce a:

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

- accantonamenti per incentivi all'esodo per € 135.885 che alla fine dell'esercizio, come già detto, è stato rilasciato per € 250.000 a favore del fondo liti e ricorsi essendo risultato eccedente rispetto ai piani della Fondazione;
- Fondo oneri future competenze dipendenti € 200.000 stanziato negli esercizi precedenti per far fronte a futuri adeguamenti retributivi con effetto retroattivo.

Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	7.464.505	191.661	706.236	(514.575)	6.949.930
Totale	7.464.505	191.661	706.236	(514.575)	6.949.930

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

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

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.905.598	(256.643)	1.648.955	261.671	1.387.284	288.326
Debiti verso altri finanziatori	7.599.194	(268.877)	7.330.317	270.223	7.060.094	5.827.251
Acconti	1.589.495	105.535	1.695.030	1.695.030	-	-
Debiti verso fornitori	1.964.613	(330.926)	1.633.687	1.633.687	-	-
Debiti tributari	760.597	139.433	900.030	900.030	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	785.267	73.825	859.092	859.092	-	-
Altri debiti	1.500.028	50.277	1.550.305	1.550.305	-	-
Totale	16.104.792	(487.376)	15.617.416	7.170.038	8.447.378	6.115.577

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

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

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

La voce debiti verso altri finanziatori (Fondo di Rotazione dello Stato) pari a € 7.330.317 si riferisce al mutuo erogato dal MEF per € 8 milioni nel mese di gennaio 2017. Il finanziamento sarà rimborsato in n. 56 rate semestrali (oltre una rata di preammortamento) di € 153.267 cadauna (scadenti il 30/6 e il 31/12 di ogni anno) con ultima scadenza 30/06/2045. Il tasso fisso annuale applicato all'operazione è dell'0,50%;

La voce Acconti pari a complessivi € 1.695.030 (es. precedente € 1.589.495) si riferisce ad incassi per abbonamenti stagione 2020 per € 1.490.984 e sbigliettamento su opere e balletti relativi alla stagione 2020 per € 204.046.

I Debiti verso fornitori figurano per € 1.633.687 (es. precedente € 1.964.613); gli stessi, tengono conto delle fatture ricevute e dello stanziamento per fatture da ricevere relative a posizioni debitorie per forniture di materiale e prestazioni di servizi strettamente connesse all'attività teatrale.

I Debiti Tributarî alla data del 31/12/2019 ammontano a € 900.030 (es. precedente € 760.597) e si riferiscono a Ritenute operate a dipendenti e collaboratori per € 790.826, Erario IVA split per € 69.854 e saldo IRAP 2019 € 39.350.

I Debiti verso Istituti previdenziali e sicurezza sociale sono pari a € 859.092 (es. precedente € 785.267) e si riferiscono a INPS dipendenti, artisti (ex Enpals) e collaboratori per € 854.911 e Inail per € 4.180;

Altri debiti ammontano a complessivi € 1.550.305 (es. precedente € 1.500.028) e si riferiscono a debiti verso dipendenti per € 676.669, debiti verso personale per premio produzione maturato per € 375.996, verso collaboratori per € 40.764, personale artistico per € 251.901 e altri per € 204.975.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributarî	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
ITALIA	1.648.955	7.330.317	1.695.030	1.544.004	900.030	859.092	1.510.024	15.487.452
PAESI UE	-	-	-	59.683	-	-	12.000	71.683
PAESI EXTRA UE	-	-	-	-	-	-	-	-
RESTO DEL MONDO	-	-	-	30.000	-	-	28.281	58.281
Totale	1.648.955	7.330.317	1.695.030	1.633.687	900.030	859.092	1.550.305	15.617.416

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

La Fondazione, come già detto a proposito dei debiti, ha ricevuto dal socio Fondatore Stato (MEF) un finanziamento (Fondo di Rotazione dello Stato) di € 8 milioni nel mese di gennaio 2017. Il finanziamento sarà rimborsato in n. 56 rate semestrali (oltre una rata di preammortamento) di € 153.266,61 cadauna (scadenti il 30/6 e il 31/12 di ogni anno) con ultima scadenza 30/06/2045. Il tasso fisso annuale applicato all'operazione è dell'0,50%.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	549.670	19.877	569.547
Risconti passivi	13.600	(10.600)	3.000
Totale ratei e risconti passivi	563.270	9.277	572.547

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	RATEI PASSIVI	-
	Rateo 14 mensilità	450.186
	Rateo contributi 14 mensilità	118.579
	Interessi passivi su mutui	782
	RISCONTI PASSIVI	-
	Quota affitto sala 2020	3.000
	Totale	572.547

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

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

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

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

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

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

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Biglietti	1.832.866	1.949.095	(116.229)	(6)
Abbonamenti	1.525.136	1.552.134	(26.998)	(2)
Altre prestazioni personale artistico	866.955	142.586	724.369	508
Ricavi da coproduzioni	158.400	103.500	54.900	53
Progetti attività sociali	0	63.800	(63.800)	(100)
Totale	4.383.358	3.811.115	572.242	15

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	3.950.108
BERLINO	2.000
LONDRA	7.000
TEJ-OSAKA	16.000
OMAN	408.250
Totale	4.383.358

COMPOSIZIONE E DETTAGLIO DELLA VOCE ALTRI RICAVI E PROVENTI

Voce 5.a Contributi in conto esercizio

Contributi in conto esercizio	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
FUS contributo ordinario	14.041.814	13.745.966	295.848	2
Contributo straordinario FUS L. 388/2000	143.482	138.243	5.239	4
Contributo FUS L. 232/2016	720.784	646.177	74.607	12
Contributo FUS L. 145/2018	892.857		892.857	
CONTR. REG. SICIL. SU PROGETTI	80.000	300.000	(220.000)	(73)

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

Contributi in conto esercizio	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Contributo ordinario Regione Sicilia	6.434.972	6.700.000	(265.028)	(4)
Contributo Regionale FURS	880.537	1.194.404	(313.867)	(26)
Contributo Comune di Palermo	2.900.000	2.600.000	300.000	12
Contributi da privati	263.367	252.300	11.067	4
Contributo ART BONUS	80.300	75.300	5.000	7
Totale	26.438.114	25.652.390	785.724	3

Voce 5.b Altri Ricavi e proventi

Ricavi e proventi diversi	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Visite guidate	827.317	766.494	60.823	8
Affitto sale del teatro	156.860	214.800	(57.940)	(27)
Vendita di programmi	30.773	30.999	(226)	(1)
Altre vendite di prodotti	19.046	59.364	(40.318)	(68)
Noleggio materiale teatrale	35.000	49.000	(14.000)	(29)
Proventi gestione bar	81.754	90.185	(8.431)	(9)
Vendita carte sconto	8.609	6.300	2.309	37
Ricavi da sponsorizzazioni	6.598	0	6.598	
Altre prestazioni di personale	0	2.200	(2.200)	(100)
Altri recuperi diversi	32.090	34.930	(2.840)	(8)
Contributi VV.FF. eserc. preced.	43.441	41.552	1.889	5
Sopravvenienze attive	451.039	376.334	74.705	20
Totale	1.692.525	1.672.158	20.367	1

Le sopravvenienze attive conseguite per l'esercizio si riferiscono a stralcio debito INPS a seguito della c.d. "rottamazione delle cartelle" per € 203.914, differenza incassata su rendiconto progetto Legalit-Ars 2015-2016 per € 104.779, accreditato a nostro favore per contributi Inps anni precedenti per € 62.186, cinque per mille anni 2016/2017 per € 5.418 e su stanziamenti di costi relativi ad esercizi precedenti e eliminazione di debiti non dovuti per la restante parte.

Costi della produzione

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

Qui di seguito si procede all'analisi dei costi della produzione.

I costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci hanno registrato, rispetto all'esercizio precedente, un incremento del 64% attribuibile in larga misura ai costi per allestimenti sia in proprio che in coproduzione, come emerge dalla tabella che segue.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var. %
Materiali per nuovi allestimenti	324.619	207.683	116.936	56

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var.%
Materiale sartoria per nuovi allestimenti	152.899	126.383	26.516	21
Materiale di palcoscenico	13.847	11.529	2.318	20
Allestimenti in coproduzioni	287.581	103.328	184.253	178
Dischi e registrazioni	0	1.018	(1.018)	(100)
Materiale di consumo	60.632	26.873	33.759	126
Combustibile - Carburanti e lubrificanti	660,00	398	262	66
Attrezzi - divise - materiale	73.025	60.390	12.635	21
Acquisto di beni materiali	8.779	22.968	(14.189)	(62)
Totale	922.043	560.570	361.473	64

I "costi per allestimenti" ed i "costi per costumi" sono imputati al conto economico dell'esercizio in cui la rappresentazione è eseguita in quanto considerati materiali di consumo. Ne viene effettuato il risconto allorquando lo spettacolo è ripreso in successivi esercizi.

La scelta operata sia per gli allestimenti che per i costumi, scaturisce dalla accertata sporadica riutilizzazione nel tempo di tali beni, i quali anche nei casi di riutilizzazione determinano costi, per la messa a modello, così elevati da non giustificare il mantenimento tra i beni strumentali.

I costi per servizi ammontano a complessivi € 8.965.739 contro € 9.045.169 dell'esercizio precedente con un decremento dell'1% rispetto al bilancio 2018. Nella tabella che segue viene fornito il dettaglio.

Costi per servizi	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var.%
Costi per Artisti (compreso Enpals, viaggi e soggiorni)	4.179.633	4.437.874	(258.241)	(6)
Altri Servizi per le attività teatrali	1.389.406	1.605.080	(215.674)	(13)
Servizi per acquisti (trasporti, facchinaggi, ecc.)	337.529	350.606	(13.077)	(4)
Manutenzioni e riparazioni	270.079	202.084	67.995	34
Servizi di sicurezza, antincendio vigilanza e pulizia	1.096.228	912.130	184.098	20
Servizi per viaggi e ospitalità	41.334	19.322	22.012	114
Utenze	375.245	360.551	14.694	4
Servizi promozionali, pubblicità, inserzioni, affissioni ed eventi	185.820	202.280	(16.460)	(8)
Collaboratori con incarico professionale relativi a spese generali	439.005	331.942	107.063	32
Spese funzionamento organi Fondazione	263.793	271.487	(7.694)	(3)
Servizi relativi ad altre spese generali	387.667	351.813	35.854	10
Totale	8.965.739	9.045.169	(79.430)	(1)

I costi per godimento beni di terzi figurano per € 432.583 contro € 523.381 dell'esercizio precedente. Si segnala un decremento significativo dei costi di noleggio per la produzione degli spettacoli.

Costi per godimento di beni di terzi	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var.%
Noleggio materiale teatrale	65.100	188.076	(122.976)	(65)
Noleggio materiale musicale	47.298	95.448	(48.151)	(50)
Noleggio strumenti musicali	19.797	13.192	6.605	50
Noleggio costumi, calzature e parrucche di scena	94.200	90.933	3.267	4
Noleggio altro materiale	70.627	52.520	18.107	34
Noleggio attrezzeria	8.300	14.049	(5.749)	(41)
Noleggio materiale fonico e elettrico	110.493	53.280	57.213	107
Canoni hardware, software e altri	850	0	850	

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

Costi per godimento di beni di terzi	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var.%
Canone fotocopiatrici	11.287	9.991	1.295	13
Canone noleggio autovettura	4.632	5.891	(1.259)	(21)
Totale	432.583	523.381	(90.797)	(17)

Anche per i costi per il personale dipendente nell'esercizio si registra, rispetto all'esercizio precedente, un incremento di € 768.748 come dettagliato nella tabella che segue.

COSTO PERSONALE DIPENDENTE	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var.%
Retribuzioni personale artistico	10.315.066	10.092.459	222.607	2
Retribuzioni personale tecnico	3.156.404	2.943.165	213.239	7
Retribuzioni personale amministrativo	1.210.271	1.145.172	65.099	6
Retribuzioni personale servizi generali	642.520	644.062	(1.542)	(0)
Oneri sociali	4.071.206	3.904.606	166.600	4
Trattamento di fine rapporto	1.100.568	997.831	102.737	10
Totale	20.496.035	19.727.295	768.740	4

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali (costi non monetari) figurano per € 202.866 (es. precedente € 192.854).

Gli adeguamenti effettuati ai fondi per rischi di inesigibilità dei crediti e gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri risultano pari a complessivi € 546.058 (es. precedente € 458.802);

Gli oneri diversi di gestione pari a complessivi € 514.509 (es. precedente € 293.816) sono dettagliati nella tabella che segue.

Oneri diversi di gestione	Es. in corso	Es. preced.	Var. Assoluta	Var.%
Cancelleria	12.160	9.109	3.051	33
Riviste e giornali	9.391	8.768	623	7
Abbonamenti ad emittenti televisive	285	310	(25)	(8)
Bolli e marche	3.282	2.515	767	30
Imposte e tasse diverse	107.265	92.528	14.737	16
Incassi prove e anteprime a favore di ONLUS	141.649	41.742	99.907	239
Contributi ad Enti associativi	18.200	21.200	(3.000)	(14)
Altre spese generali e amministrative	38.667	27.707	10.960	40
Costi e spese diverse non deducibili	304	44	260	590
Sopravvenienze passive	183.308	89.893	93.415	104
Totale	514.509	293.816	220.693	75

Come emerge dal dettaglio dei suddetti costi l'incremento di esercizio più significativo è costituito da una maggiore attività di devoluzione degli incassi delle prove e delle anteprime degli spettacoli realizzati a favore delle ONLUS.

Le sopravvenienze passive pari ad € 183.308 si riferiscono in larga misura a differenze su stanziamenti relativi ad esercizi precedenti.

Le imposte e tasse diverse pari a complessive € 107.265 tengono conto dell'IMU, della TARI e dell'IVA su biglietti omaggio.

Proventi e oneri finanziari

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

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	12.411	37.703	50.114

Gli interessi bancari si riferiscono al residuo debito mutuo Banco Popolare (acceso in data antecedente il Piano di risanamento); mentre gli interessi verso altri si riferiscono agli oneri finanziari (€ 37.660) relativi alle rate n. 5 e n. 6 del fondo di rotazione erogato dallo Stato ai sensi della L. 112/2013 e altri interessi di mora.

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

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
A.1	300.000	Progetto attività sociali ex L. 285
A.5	80.000	Contributi Regionali su progetti
A.5	451.039	sopravvenienze attive

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

Voce di costo	Importo	Natura
B.10.d	400.016	Acc.to Rischi ed oneri
B.14	183.308	Sopravvenienze passive
B.14	141.649	Incassi anteprese a favore Onlus

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

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

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

La Fondazione ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRAP, non essendovi variazioni temporanee IRES.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	-	2.672.000
Differenze temporanee nette	-	2.672.000
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	-	106.079
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	-	(1.872)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	-	104.207

Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Rivalutazione civilistica Immobili (Terreni e Fabbricati)	2.720.000	(48.000)	2.672.000	-	-	-	104.207

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Consistenza Media del Personale dipendente	Tempo indeterminato		Tempo determinato		Totali	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Maestri Collaboratori	7	7	0	0	7	7
Professori d'Orchestra	73,25	71,57	27,34	30,72	100,59	102,29
Artisti del Coro	56	54,25	17,8	19,87	73,8	74,12
Tersicorei	5	4,20	22,3	21,68	27,3	25,88
Dirigenti	0	0	1	1	1	1
Funzionari e impiegati Amm/vi	27	27,17	0	0	27	27,17
Impiegati Tecnici e operai	78,26	76,74	16,62	20,96	94,88	97,70
Impiegati Tecnici e sartoria	1	0,83	0	0	1	0,83
Operai Sartoria	6,6	6	0	0	6,6	6
Addetto ai camerini	0	0	0	0	0	0
Personale mobilitato	4	5	0	0	4	5
Totale	258,11	252,76	85,06	94,23	343,17	346,99

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono espresse le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	170.000	32.618

Con riguardo alla suddetta tabella si precisa che costituiscono Organi della Fondazione il "Sovrintendente" e il Collegio dei Revisori voci adattate al tassonomia xbrl alle voci Amministratori e Sindaci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla Fondazione di revisione.

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi diversi dalla revisione contabile	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	15.000	7.680	22.680

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

L'importo indicato ad altri servizi di verifica svolti dalla Fondazione di revisione si riferiscono a visti di conformità per IVA ed altri servizi richiesti che esulano l'attività di revisione contabile.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La Fondazione non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Fondazione non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimonio indisponibile

Come richiesto dal Ministero BB.CC. con nota del 13/01/2010 qui di seguito vengono fornite le notizie relative al patrimonio indisponibile.

Nelle pagine precedenti è stata effettuata la distinzione dei valori disponibili da quelli indisponibili; mentre qui di seguito si riporta il prospetto dove vengono tenute separate le attività disponibili da quelle indisponibili così come il patrimonio netto dalla riserva indisponibile.

Attività	Disponibile	Indisponibile	Totale
Immobilizzazioni	21.072.534	41.316.552	62.389.086
Attivo Circolante	11.440.380	0	11.440.380
Ratei e Risconti	256.537	0	256.537
Totale Attività	32.769.451	41.316.552	74.086.003
Passività	Disponibile	Indisponibile	Totale
Patrimonio Netto	7.259.468	41.316.552	48.576.018
Fondo Rischi ed oneri	2.370.092	0	2.370.092
Trattamento di fine rapporto	6.949.930	0	6.949.930
Debiti	15.617.416	0	15.617.416
Ratei e Risconti	572.547	0	572.547
Totale Passività	32.769.451	41.316.552	74.086.003

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio si segnala quanto appresso.

L'emergenza sanitaria connessa alla pandemia da Covid-19 ha condizionato in modo drammatico e inaspettato i primi mesi del 2020 infatti, le conseguenziali misure restrittive operate dal Presidente del Consiglio dei Ministri e dal Presidente della Regione Siciliana per il contenimento del contagio hanno comportato la chiusura (5 marzo 2020) del teatro e tutte le produzioni sono state cancellate.

In relazione a ciò sono stati attivati con immediatezza tutti gli strumenti messi a disposizione dal Governo nazionale, compreso il ricorso agli ammortizzatori sociali per i dipendenti costretti a non poter rendere la prestazione lavorativa a causa della chiusura forzata del teatro e in particolare si è favorito il ricorso allo *smart working* per le attività lavorative con esso compatibili e si sono attivati percorsi di smaltimento ferie e permessi per poi ricorrere agli speciali strumenti d'integrazione salariale (FIS) cui la Fondazione ancora oggi sta facendo ricorso.

Ai fini della continuità aziendale comunque si ritiene opportuno evidenziare che per tutte le Fondazioni liriche lo Stato non ha fatto mancare, pur in assenza dell'attività produttiva, il proprio sostegno con la erogazione del contributo FUS e risultano sempre confermati gli impegni di spesa degli altri Soci Fondatori Pubblici Regione Sicilia e Comune di Palermo.

Si ritiene pertanto, anche alla luce di tutte le azioni intraprese, che l'impatto della crisi COVID 19 non è in grado di determinare, allo stato attuale, effetti negativi rilevanti sulla situazione economica finanziaria della Fondazione, né creare situazioni di potenziale illiquidità.

La Fondazione, quindi, sta procedendo come meglio specificato nella Relazione sulla Gestione:

- a) alla completa riprogrammazione di tutte le attività a partire dal mese di luglio rendendole compatibili con i vincoli imposti dalla normativa (distanziamento interpersonale, uso dei DPI) e nel rispetto delle capienze massime previste dai Protocolli di sicurezza;
- b) alla rimodulazione del budget economico 2020 già richiesto da Ministero e dal Commissario straordinario di Governo per il risanamento delle fondazioni liriche.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

Insieme più grande	
Nome dell'impresa	COMUNE DI PALERMO
Città (se in Italia) o stato estero	PALERMO

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

Insieme più grande	
Codice fiscale (per imprese italiane)	80016350821
Luogo di deposito del bilancio consolidato	PALERMO - Palazzo delle Aquile - Piazza Pretoria

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la Fondazione non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Fondazione attesta quanto risultante nella tabella che segue.

ENTE PUBBLICO	DATA INCASSO	IMPORTO INCASSATO
1. MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI		15.842.378
A) Contributo FUS anno 2019 di cui al D.M. 03/02/2014		14.041.814
	19/03/2019	8.797.512
	17/10/2019	5.244.302
B) Contributo L. 145/2018 anno 2019		892.857
	14/06/2019	535.714
	25/11/2019	357.143
C) Contributo L. 388/2000 anno 2019	10/12/2019	143.482
D) Contributo L. 232/2016 anno 2019	29/08/2019	720.784
E) Contributo vigilanza antincendio anno 2018	05/11/2019	43.441
2. REGIONE SICILIA		7.929.376
A) Contributo ordinario anno 2019		6.434.972
	20/03/2019	3.217.486
	08/07/2019	3.217.486
B) Contributo FURS anno 2018	10/10/2019	1.194.404
C) Contributo L.R. n. 16 dell'11/08/2017 anno 2018 (valorizzazione eccellenze artistiche)	10/10/2019	300.000
3. COMUNE PALERMO		2.600.000
Contributo ordinario anno 2018		2.600.000
	29/01/2019	2.000.000
	13/05/2019	600.000

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

Bilancio al 31/12/2019

ENTE PUBBLICO	DATA INCASSO	IMPORTO INCASSATO
4. CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO		81.967
Protocollo d'Intesa del 04/12/2019 (progetti artistico/culturali)	27/12/2019	81.967
5. ALTRI ENTI		60.000
A) SISPI S.P.A. Contributo in c/esercizio 2018	18/07/2019	30.000
B) GESAP S.p.A. Contributo in c/esercizio 2019	25/04/2019	30.000
TOTALI (1+2+3+4+5)		26.513.721

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori componenti del Consiglio di Indirizzo, alla luce di quanto sopra esposto, si propone di destinare l'utile netto di esercizio a parziale copertura delle perdite relative agli esercizi precedenti.

Nota integrativa, parte finale

Signori componenti del Consiglio di Indirizzo,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2019 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Palermo, 15 giugno 2020

Il Sovrintendente
Dott. Francesco Giambone