
NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2013

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili competenti (C.N.D.C.E.C. - O.I.C.).

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423 viene riportata per ogni voce l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente. Ove necessario si è proceduto all'adattamento delle voci dell'esercizio precedente al fine di ottenere la comparabilità.

Nella predisposizione del presente Bilancio, così come in precedenti esercizi, sono state considerate le peculiarità della Fondazione, ove compatibili con quanto previsto dalle norme del Codice Civile.

Pertanto, lo schema di Bilancio elencato negli artt. 2424 e 2425 Cod. Civ. è stato parzialmente adattato inserendo, ove necessario e possibile, descrizioni più consone a rappresentare il contenuto delle voci al fine di riflettere con maggior chiarezza la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

PRINCIPI CONTABILI

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile. In particolare:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e col preventivo consenso del Collegio Sindacale.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate in un periodo pari alla residua durata della convenzione con il Comune di Pavia, proprietario dell'immobile.

La voce immobilizzazione immateriali include infine il valore del diritto d'uso triennale dell'immobile concesso dal Comune di Pavia, ammortizzato in tre esercizi. In contropartita all'iscrizione di tale diritto, risulta contabilizzato un risconto passivo di pari importo, in ogni esercizio, per un valore pari all'ammortamento senza incidenza sul conto economico.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente di valore inferiore rispetto al valore come sopra determinato, vengono iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il valore degli altri beni include il costo sostenuto per l'acquisto di alcune stampe antiche e non risultano ammortizzate.

Immobilizzazioni finanziarie

I crediti inseriti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di apposito fondo svalutazione al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alle caratteristiche del debitore. Essi sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali, al netto delle anticipazioni eventualmente erogate ai lavoratori.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione;
- i costi sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale;

- i contributi ricevuti e finalizzati all'acquisto e/o realizzazione di impianti e servizi risultano riscontati in modo tale che il ricavo partecipi al reddito dell'esercizio in relazione al periodo di ammortamento, a decorrere dall'esercizio in cui l'impianto ed i servizi sono ultimati e pronti per l'uso.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicando il principio di competenza, e sono determinate in osservanza alle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2013 presenta attività per € 2.134.799 e passività per € 1.692.175; il patrimonio netto ammonta complessivamente a € 440.096. Il risultato positivo di esercizio risulta pari a € 98.717.

Di seguito vengono analizzate le principali voci dello stato patrimoniale.

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

La voce immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2013 può essere riepilogata come segue:

	31 dicembre 2013	31 dicembre 2012	Differenza
Altre	393.551	623.326	(229.775)
Totale	393.551	623.326	(229.775)

La voce altre immobilizzazioni immateriali, pari ad € 84.520, include il costo sostenuto per la realizzazione dell'impianto di condizionamento ed altre opere effettuate sull'immobile di proprietà del Comune, al netto degli ammortamenti effettuati. Come precedentemente menzionato, risultano ammortizzate in un periodo pari alla residua durata della convenzione con il Comune. La voce immobilizzazione immateriali include altresì il valore residuo del diritto d'uso triennale dell'immobile concesso dal Comune di Pavia, pari ad € 309.030 e risulta espresso al netto dell'ammortamento dell'esercizio (Euro 309.030). In contropartita all'iscrizione di tale diritto risulta contabilizzato un sconto passivo di pari importo e senza incidenza al conto economico, per un valore pari all'ammortamento effettuato.

Immobilizzazioni materiali

La voce immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2013 può essere riepilogata come segue:

	31 dicembre 2013	31 dicembre 2012	Differenza
Impianti e macchinario	2.357	3.030	(673)
Attrezzature industriali e commerciali	11.038	22.826	(11.788)
Altri beni	11.198	14.487	(3.289)
Totale	24.593	40.343	(15.750)

La voce impianti (€ 2.357) include il costo residuo sostenuto nel corso dei precedenti esercizi per l'acquisto di impianti luce (€ 6.734) nonché di impianti specifici (€ 33.556) totalmente ammortizzati.

La movimentazione delle voci impianti e macchinario può essere riassunta come segue:

	Importo
IMPIANTI SPECIFICI:	
S.do 31/12/12	33.556
incremento 2013	-
S.do 31/12/13	33.556
F.do 31/12/12	(33.556)
ammortamento 2013	-
F.do 31/12/13	(33.556)
Totale impianti specifici	-
IMPIANTI LUCE:	
S.do 31/12/12	6.734
incremento 2013	-
S.do 31/12/13	6.734
F.do 31/12/12	(3.704)
ammortamento 2013	(673)
F.do 31/12/13	(4.377)
Totale impianti luce	2.357
Totale impianti	2.357

La movimentazione della voce attrezzature industriali e commerciali può essere riassunta come segue:

	Importo
ATTREZZATURE:	
S.do 31/12/12	99.533
incremento 2013	2.454
S.do 31/12/13	101.987
F.do 31/12/12	(76.707)
ammortamento 2013	(14.242)
F.do 31/12/13	(90.949)
Totale attrezzature	11.038

L'incremento dell'esercizio, pari ad € 2.454, è relativo all'acquisto di nuove attrezzature teatrali.

La movimentazione della voce Altri beni può essere riassunta come segue:

	Importo
STAMPE ANTICHE	
S.do 31/12/12	3.200
incremento 2013	-
S.do 31/12/13	3.200
F.do 31/12/12	-
ammortamento 2013	-
F.do 31/12/13	-
Totale stampe antiche	3.200
MOBILI E ARREDI:	
S.do 31/12/12	20.752
incremento 2013	2.178
S.do 31/12/13	22.930
F.do 31/12/12	(15.093)
ammortamento 2013	(4.172)
F.do 31/12/13	(19.265)
Totale mobili e arredi	3.665
	Importo
ARREDI SALA:	
S.do 31/12/12	62
incremento 2013	-
S.do 31/12/13	62
F.do 31/12/12	(41)
ammortamento 2013	(7)
F.do 31/12/13	(48)
Totale arredi sala	14
MOBILI E MACCHINE UFFICIO:	
S.do 31/12/12	21
incremento 2013	-
S.do 31/12/13	21
F.do 31/12/12	(14)
ammortamento 2013	(3)
F.do 31/12/13	(17)
Totale mobili e macchine ufficio	4
COMPUTERS:	
S.do 31/12/12	32.655
incremento 2013	3.154
S.do 31/12/13	35.809
F.do 31/12/12	(27.056)
ammortamento 2013	(4.438)
F.do 31/12/13	(31.494)
Totale computer	4.315
Totale altri beni	11.198

La voce stampe antiche non è stata ammortizzata come nei precedenti esercizi. La voce mobili ed arredi si incrementa nell'esercizio per € 2.178 per l'acquisto di sedie, colonnine separa-code e televisori led. La voce computer si incrementa nell'esercizio di € 3.154 per l'acquisto di computer, hardware e server.

Le aliquote di ammortamento utilizzate, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione dei beni, possono essere riassunte come segue:

	Aliquota
Impianti luce	10%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	15%
Mobili e macchine d'ufficio	20%
Computer	20%

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, pari ad € 54.195 al 31 dicembre 2013 includono il deposito cauzionale per l'energia elettrica (€ 2.452), per il riscaldamento (€ 500) e il conto corrente vincolato a favore del Ministero degli Interni (€ 51.243).

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti verso clienti

La voce crediti verso clienti al 31 dicembre 2013 può essere riepilogata come segue:

	31 dicembre 2013	31 dicembre 2012	Differenza
Clienti	114.020	128.651	(14.631)
di cui:			
quota esigibile entro l'es. successivo	114.020	128.651	(14.631)
Totale	114.020	128.651	(14.631)

La voce, pari ad € 114.020, include crediti verso clienti per € 51.794, fatture da emettere per € 85.235 e risultano espressi al netto di un fondo svalutazione crediti di € 23.009.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti nel corso dell'esercizio può essere riepilogata come segue:

	31 dicembre 2012	Incremento	Decremento	31 dicembre 2013
F.do svalutazione crediti:				
F.do svalutazione crediti deducibile	3.190	685	-	3.875
F.do svalutazione crediti tassato	19.134	-	-	19.134
Totale	22.324	685	-	23.009

Nel corso dell'esercizio 2013 il fondo si incrementa per € 685.

Crediti tributari

La composizione della voce crediti tributari alla data del 31 dicembre 2013 può essere riassunta come segue:

	31 dicembre 2013	31 dicembre 2012	Differenza
Crediti tributari	343.080	293.765	49.315
di cui:			
quota esigibile entro l'es. successivo	343.080	293.765	49.315
Totale	343.080	293.765	49.315

La voce crediti tributari, che si incrementa di € 49.315, è costituito da:

- Credito IVA 2013		222.467
- Credito IVA residuo 2012		64.350
- Ritenute subite		26.585
- Eccedenza IRES 2012	46.480	
- Acconti IRAP 2013 in compensazione	- 10.803	
- IRES d'esercizio	- 20.002	
	-----	15.675
- Eccedenza IRAP 2012	23.674	
- Acconti versati	10.803	
- IRAP d'esercizio	- 20.474	
	-----	14.003

	in totale	343.080
		=====

Crediti verso altri

La voce Crediti verso altri ammonta a € 199.410 con una riduzione di € 52.381 rispetto al saldo dell'esercizio precedente; il dettaglio risulta essere:

	Importi
Crediti v.so Regione Lombardia	30.050
Crediti v.so Ministero dello spettacolo	60.000
Crediti Charta	33.594
Crediti per contributi diversi da ricevere	71.250
Crediti diversi	4.516
Totale	199.410

Disponibilità liquide

La voce comprende, oltre alle disponibilità di Cassa in € 2.896, al saldo dei due c/c presso l'UBI Banca per € 972.589; esse si riducono di € 313.984 rispetto al passato esercizio.

Ratei e risconti attivi

La voce ratei comprende principalmente costi di assicurazioni, contratti di assistenza e manutenzione, canoni utenze, cachet organizzazione eventi, sostenuti nel corso del 2013 ed in parte di competenza dell'esercizio successivo. Si incrementa di € 11.852 rispetto al precedente esercizio.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La composizione del patrimonio netto alla data del 31 dicembre 2013 può essere riassunta come segue:

	31 dicembre 2013	31 dicembre 2012	Differenza
Fondo di dotazione	270.772	270.772	-
Risultati positivi (negativi) portati a nuovo	70.607	69.254	1.353
Risultato positivo (negativo) dell'esercizio	98.717	1.353	97.364
Patrimonio netto	440.096	341.379	98.717

Fondo di dotazione

Al 31 dicembre 2013 il Fondo di dotazione è pari ad € 270.772 e risulta invariato rispetto ai precedenti esercizi. La composizione del Fondo può essere così riepilogata:

	Importi
Fondo dotazione iniziale	125.920
Avanzo di liquidazione dell'Istituzione	151.230
Mancata erogazione contributo 2001 del Ministero per i beni culturali	(6.378)
Totale	270.772

Risultati positivi portati a nuovo

I Risultati d'esercizio portati a nuovo si incrementano di € 1.353 per effetto della destinazione del risultato positivo conseguito nell'esercizio precedente.

Prospetto di movimentazione del Patrimonio Netto

Le variazioni intervenute nel Patrimonio Netto negli ultimi tre esercizi è riassumibile come segue:

Descrizione	31/12/2013	Variazione	31/12/2012	Variazione	31/12/2011
Fondo di dotazione	270.772	-	270.772	-	270.772
Risultati a nuovo	70.607	1.353	69.254	1.242	68.012
Differenza arrotond.	-	-	-	(1)	1
Risultato dell'esercizio	98.717	97.364	1.353	112	1.241
Totale	440.096	98.717	341.379	1.353	340.026

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Al 31 dicembre 2013 la voce include il debito della Fondazione per il personale in forza a tale data. La movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio può essere riassunta come segue:

	Importi
Fondo ad inizio esercizio	43.048
Accantonamento dell'esercizio	16.811
Utilizzo per personale dimesso	(1.856)
Totale	58.003

DEBITI

Debiti verso fornitori

Comprende:

- Fatture ricevute	E.	329.043
- Fatture da ricevere	E.	211.229

in totale	E.	540.272
		=====

con una riduzione di € 98.503 sul debito al 31/12/2012.

Nell'esercizio sono state stornate fatture da ricevere per € 82.792,51 per eccedenza di costi contabilizzati in passate gestioni e così costituite:

	Importi
Diritti SIAE	31.494
Servizi manutenzione hardware	3.600
Consulenze fiscali	22.000
Energia elettrica	8.195
Servizio erogazione gas	5.424
Utenze telefoniche	2.302
Erogazione acqua potabile	250
Costi diversi	7.000
Sopravvenienze non tassate	2.528
Totale	82.793

Debiti verso Fondatori

La composizione della voce debiti verso Fondatori è costituita dal residuo di € 27.848 derivante dal conferimento dell'Istituzione e da € 62.229 a fronte del costo relativo al personale comandato per il periodo ottobre-dicembre 2013; si riduce di € 203.593 rispetto al saldo 2012.

Debiti tributari

Essi comprendono:

	Importi
Ritenute su:	
- redditi di lavoro dipendente ed assimilati	8.916
- redditi di lavoro autonomo	16.581
Altri debiti verso l'Erario	307
Totale	25.804

con una riduzione di € 984 sul debito 2012.

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Il dettaglio dei debiti è costituito da:

- ENPALS dipendenti	E.	14.171
- ENPALS artisti	E.	3.228
- ENPALS altri debiti	E.	10.805
- INPS collaboratori	E.	1.616
- INPS dipendenti	E.	1.238
- Varie	E.	3.081

in totale	E.	34.139
		=====

con una riduzione di € 12.007 rispetto al 31/12/2012.

Debiti verso altri

La composizione della voce debiti verso altri alla data del 31 dicembre 2013 può essere riassunta come segue:

	31 dicembre 2013	31 dicembre 2012	Differenza
Debiti verso altri	176.777	195.611	(18.834)
di cui:			
quota esigibile entro l'es. successivo	176.777	195.611	(18.834)
Totale	176.777	195.611	(18.834)

La voce debiti verso altri alla data del 31 dicembre 2013, include, tra gli altri, i debiti verso il Collegio dei Revisori per emolumenti per € 44.716, debiti verso il personale per € 35.728, debiti verso il circuito teatrale per € 15.000, debiti verso artisti per € 3.215.

Ratei e risconti passivi

La voce ratei e risconti passivi al 31 dicembre 2013 può essere riepilogata come segue:

	31 dicembre 2013	31 dicembre 2012	Differenza
Diritto d'uso immobile	309.030	618.000	(300.173)
Biglietti	137.941	85.713	
Abbonamenti	262.659	257.966	
Contributo straordinario Comune	50.000	100.000	
Sponsorizzazioni	10.000	8.125	
Totale	769.631	1.069.804	(300.173)

CONTO ECONOMICO

A - Valore della produzione

I ricavi delle vendite e delle prestazioni includono i ricavi strettamente connessi all'attività teatrale. Essi risultano pari ad € 1.034.769 e sono così riassunti:

	Importi
Incassi sala	672.905
Ricavi per sponsorizzazioni	229.522
Altri ricavi su produzioni	120.904
Iscrizione Scuola teatro	10.231
Incassi guardaroba	1.207
Totale	1.034.769

Gli Altri ricavi, comprendono:

- i contributi alla gestione, costituiti da:

	Importi
Contributi Fondazione Banca del Monte	1.000.000
Contributi Comune di Pavia	565.000
Contributi Ministero Beni Culturali	300.000
Contributi Regione Lombardia	101.500
Contributi diversi	73.750
Totale	2.040.250

- gli altri ricavi e proventi, costituiti da:

	Importi
Diritto d'uso immobile	309.030
Affitto sala	99.564
Sopravvenienze attive	14.686
Rimborsi spese VVFF	6.100
Rimborsi personale tecnico	12.275
Altri	914
Totale	442.569

Complessivamente, rispetto all'anno precedente, i Ricavi aumentano di € 191.256 pari al 5,75%.

B - Costi della produzione

La composizione della voce costi della produzione al 31 dicembre 2013 è così ripartita:

B6 - Costi di acquisto - comprendono gli acquisti per:

- Le opere liriche	E.	870.409
- La prosa	E.	367.189
- La musica	E.	233.615
- La danza	E.	105.979
- Gli Altri percorsi	E.	49.911
- Le operette	E.	23.427
- I comici	E.	39.114
- La scuola di teatro	E.	22.132
- I diritti SIAE	E.	62.984
- Gli Altri costi	E.	69.432

in totale	E.	1.844.192
		=====

B7 - Costi per servizi - si precisano le principali voci:

- Pubblicità	E.	90.683
- Riscaldamento	E.	73.760
- Energia elettrica	E.	52.059
- Manutenzioni ordinarie	E.	66.155
- Servizi sicurezza e vigilanza	E.	66.665
- Consulenze	E.	87.601
- Altri costi	E.	167.821

in totale	E.	604.736
		=====

B9 - Costo del personale - al costo del personale della Fondazione va aggiunto quello del personale distaccato come dal seguente prospetto:

	personale Fondazione	personale distaccato	Totale
- Retribuzioni	E. 310.171	E. 87.161	E. 397.332
- Oneri sociali	E. 96.163	E. 25.512	E. 121.675
- T.F.R.	E. 16.811	E. ---	E. 16.811
- Altri costi	E. 15.534	E. 1.187	E. 16.721
	-----	-----	-----
	E. 438.679	E. 113.860	E. 552.539
	=====	=====	=====

Proventi finanziari

La voce proventi finanziari, pari ad € 9.827, è relativa agli interessi attivi bancari.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito ammontano ad € 40.476 di cui Ires € 20.002 e Irap € 20.474.

ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del Codice Civile si forniscono le seguenti precisazioni:

- n. 2) le immobilizzazioni non sono state oggetto di rivalutazioni; le movimentazioni dei cespiti e degli ammortamenti sono illustrate in sede di commento delle Immobilizzazioni immateriali e materiali;
- n. 15) il personale in carico a fine esercizio, suddiviso per settore, è stato:

	31 dicembre 2012	Incrementi	Decrementi	31 dicembre 2013
Personale Fondazione -				
Impiegati	7	-	-	7
Tecnici	2	1	-	3
Cassieri	2	-	-	2
Personale distaccato -				
Tecnici	4	-	-	4
Totale	15	1	-	16

- n. 16) All'esercizio sono stati imputati i seguenti emolumenti alle cariche sociali:

- Consiglio di Amministrazione € 15.834
- Collegio Sindacale € 44.716

- n. 16 bis) All'esercizio sono stati imputati anche i seguenti compensi:

- € 57.838 al direttore artistico sig. Grassi;
- € 7.800 al consulente per la sicurezza sig. Riboni;
- € 3.795 al consulente amministrativo sig. Negri;
- € 3.763 al consulente per la sovrintendenza alle Belle Arti sig. Maggi;
- € 1.800 al medico competente sig. Tonini.

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare dopo la chiusura dell'esercizio.

Nell'invitarVi ad approvare il bilancio così come Vi viene presentato, Vi proponiamo di portare a nuovo l'eccedenza di gestione.

Il Presidente
Alessandro Cattaneo