

**“Fondazione Orchestra Sinfonica di Sanremo”**

sede legale in Sanremo (IM) Villa Zirio, Corso Cavallotti n. 51

Fondo di dotazione Euro 31.880,44

(Codice Fiscale e Partita I.V.A. 01329240087)

\* \* \* \* \*

**NOTA INTEGRATIVA EX ART. 2427 E 2435 BIS CODICE CIVILE**

**AL BILANCIO AL 31.12.2017**

\* \* \* \* \*

**PREMESSA**

La presente Nota Integrativa viene redatta con le modalità previste dal secondo comma dell'art. 2435 bis C.C., in quanto la Fondazione in epigrafe provvede alla redazione del Bilancio in forma abbreviata ex art. 2435 bis primo comma C. C., sussistendone le condizioni all'uopo previste.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017 di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte fondamentale ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, tenute regolarmente, ed è redatto in conformità alle disposizioni previste dagli artt. 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile.

E' stata inoltre predisposta da parte del Consiglio di Amministrazione la relazione sull'andamento della gestione così come richiesto dall'art. 11 dello Statuto; tale relazione non è quella di cui all'art. 2428 del C.C dalla cui compilazione la Fondazione è esonerata ex art. 2435 bis C.C.



L'esercizio 2017 è il quindicesimo di vita per la Fondazione, essendo la stessa stata costituita in data 13.12.2002 con atto del Dott. Gianni Donetti, Notaio in Sanremo.

Il bilancio è redatto in unità di Euro, moneta legale dal 01.01.2002, ossia senza cifre decimali, come previsto dalla normativa vigente. I problemi connessi con l'esigenza di redigere il bilancio in unità di Euro sono stati così risolti:

- i valori dei singoli sottoconti sono stati arrotondati con arrotondamento matematico;
- i valori delle singole voci di bilancio non sono ottenuti come somma algebrica dei singoli sottoconti arrotondati che le compongono, ma sono determinati dall'arrotondamento della somma algebrica dei singoli sottoconti in centesimi.
- la differenza generatasi a seguito degli arrotondamenti viene imputata nella voce A.VII "Altre riserve" del passivo dello stato patrimoniale (sottoconto "riserva da arrotondamento").

I criteri di valutazione adottati sono conformi alle disposizioni di cui all'art. 2426 Codice Civile.

La valutazione delle voci è stata effettuata nel pieno rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività della Fondazione. A proposito dell'attività svolta, si sottolinea che la Fondazione, come previsto dall'art. 2 dell'atto costitutivo, non ha fini di lucro, perseguendo esclusivamente come scopo quello della diffusione dell'arte e della cultura musicale. Si tratta quindi, ai fini della determinazione delle imposte dovute, di un Ente non commerciale che svolge anche attività commerciale.



La modalità di tenuta delle scritture contabili, che si basa su un unico impianto contabile ed un unico piano dei conti, e l'utilizzo di prospetti consentono di individuare le voci destinate all'attività istituzionale, quelle destinate all'attività commerciale e quelle relative a componenti promiscui, realizzando in questo modo la "separazione" delle "due attività" (commerciale e istituzionale).

Non si sono inoltre verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui al comma quarto dell'art. 2423 ed al comma secondo dell'art. 2423 bis Codice Civile.

### **FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DURANTE L'ESERCIZIO**

Si rimanda alla relazione redatta dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 11 dello Statuto.

### **CONTENUTO DELLA NOTA INTEGRATIVA**

#### 1) Criteri applicati nella valutazione delle voci di Bilancio

#### **ATTIVO**

##### A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

L'importo di € 719.476 rappresenta l'impegno del Socio Comune di Sanremo ad effettuare il versamento in conto copertura perdita. Versamento in parte già effettuato per € 100.000 in data 08/01/2009.

##### B) Immobilizzazioni

###### I - Immobilizzazioni immateriali

Sono valutate al costo di acquisto ed ammortizzate in base a quanto stabilito dall'art. 2426 numero 2 Codice Civile.

II - Immobilizzazioni materiali

Sono valutate al costo di acquisto ed ammortizzate in base alla residua possibilità di utilizzazione. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto di eventuali oneri accessori.

III - Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie rappresentano le cauzioni depositate per l'utilizzo di strumentazione di terzi.

C) Attivo Circolante

I - Rimanenze

Non esistono poste inerenti.

II - Crediti

Sono valutati al loro presumibile valore di realizzo.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non esistono poste inerenti.

IV - Disponibilità liquide

Sono valutate al loro valore nominale.

D) Ratei e risconti attivi

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio di cui all'art. 2424 bis comma 5 Codice Civile.

**PASSIVO**

A) Patrimonio Netto

Il Capitale Sociale e le riserve sono valutati al valore nominale.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono valutati al valore nominale.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

E' valutato al valore nominale.

D) Debiti

Sono valutati al valore nominale.

E) Ratei e risconti passivi

I criteri sono gli stessi dell'analogo posta dell'attivo.

3-bis) Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Non sono state eseguite, né in questo esercizio né in quelli precedenti, riduzioni del valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

4) Variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo

In tema si fa riferimento ai prospetti esplicativi indicati a calce della presente Nota Integrativa.

5) Elenco delle partecipazioni possedute, direttamente o per tramite di Società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate

Non esistono partecipazioni in imprese controllate o collegate.

6) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non risultano esistere poste in merito.

6-bis) Variazioni nei cambi valutari successive alla chiusura dell'esercizio

Non risultano esistere poste in merito.

6-ter) Ammontare dei crediti e dei debiti per operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non risultano esistere poste in merito.

7-bis) Origine, possibilità di utilizzo e distribuzione delle voci del patrimonio netto

Componenti del patrimonio netto sono il Fondo di dotazione e gli avanzi degli esercizi.

Il primo è costituito dagli apporti dei soci Fondatori ossia il Comune di Sanremo, che ha assegnato alla Fondazione € 15.000 in denaro e € 9.380 in beni (strumentali), e la Provincia di Imperia, che ha assegnato € 7.500 in denaro. Pertanto il Fondo di dotazione è pari ad € 31.880 e non può essere utilizzato né distribuito.

Il secondo, tiene conto degli avanzi di esercizio e delle perdite generatesi negli anni precedenti, dell'impegno del Socio Comune di Sanremo di effettuare la copertura delle perdite dell'anno 2006 (di € 819.476, peraltro già iscritto a bilancio alla voce "Crediti Verso soci per versamenti ancora dovuti").

Si rende necessario inoltre fare alcune considerazioni sulla posta di bilancio alla voce crediti Vs. Comune di Sanremo per un importo di € 719.476,15 ed in merito alla quale la Fondazione ha impugnato presso la corte di appello il lodo emesso in data 22.5.2013 dall'Arbitro Unico Dott. Giampiero Lupi.

La Fondazione non poteva però non esser consapevole che in ogni contenzioso, si sconta non solo l'alea del giudizio, ma anche la durata del giudizio, (ciò confermato a fortiori dal recentissimo ulteriore parere richiesto all'Avv. Ponte che ha risposto definendo e confermando la causa " di esito incerto" nella sua lettera del 26/4/2018). per cui ha ritenuto di proporre al Comune di Sanremo una proposta transattiva di ampio respiro che coniugasse la

chiusura del passato e la tranquillità di ben operare in futuro. La proposta quindi prevedeva la contestuale accettazione e stipula da parte del Comune delle seguenti richieste:

1. Il pagamento da parte del Comune di Sanremo della somma di euro 200.000,00
2. La stipula da parte del Comune di Sanremo :
  - a. di nuova convenzione per il periodo 2018-2021 con contributo annuale di € 1.100.000
  - b. di incremento del contributo per l'anno 2017 ad € 900.000
  - c. della revisione della convenzione in essere con l'eliminazione della clausola che vincola l'erogazione del 10% all'assenza di perdite a decorrere dal 2017
  - d. dell'inserimento nella nuova convenzione dell'iniziativa "Area Sanremo"
3. La validità della transazione era risolutivamente subordinata all'impegno del Comune di garantire non solo il pagamento della somma di euro 200.000,00 ma ritenendola valida solo se contestuale all'approvazione e alla stipula della nuova convenzione per il periodo 2018-2021, con revisione di quella in essere scadente il 31.12.2017 entro il 15.12.2017, termine successivamente prorogato al 31.12.2017 con nota n. 1439/2017, agli atti con prot. n. 90751 del 13.12.2017;

Ad oggi il Comune con delibera n° 87 del 20/12/2017, immediatamente esecutiva ha dato corso alla prima parte dell'accordo transattivo, avendo dato mandato alla tesoreria di accreditare sul c/c della Fondazione la somma di

euro 200.000,00, accredito avvenuto in data 27/12/2017, ma non è ancora stato adempiuto quanto previsto ut supra punto 2 lett a. b. c. d., per cui la transazione non può dirsi ancora esplicante validità. Nondimeno è in corso nel 2018 la stipula della nuova convenzione nonché dare operatività agli ulteriori punti transattivi. Ciò posto in via prudenziale, non avendo ancora la Fondazione provveduto a formalizzare e ratificare tale transazione in quanto ancora in via di definizione le ulteriori convenzioni/ e/o accordi si è ritenuto di ad imputarla quale debito verso il Comune di Sanremo, posta che verrà stornata in diminuzione del conto crediti v/Comune di Sanremo non appena la transazione sarà formalizzata.

In merito alla copertura di dette perdite si rimanda a quanto esposto al punto precedente “Fatti di rilievo accaduti durante l’esercizio” e alla “Proposta del consiglio di Amministrazione”.

8) Ammontare degli oneri finanziari imputati nell’esercizio ai valori iscritti nell’attivo dello Stato Patrimoniale

Non risultano esistere poste in merito.

11) Ammontare dei proventi da partecipazioni indicati nell’art. 2425 n. 15 C.C. diversi dai dividendi

Non risultano esistere poste in merito.

18) Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili emessi dalla Società

Non risultano esistere poste in merito.

19) Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla Società

Non risultano esistere poste in merito.





19-bis) Finanziamenti effettuati dai soci alla Società

Non risultano esistere poste in merito.

20) Valore e tipologia dei beni e dei rapporti giuridici compresi nei patrimoni destinati ad uno specifico affare

Non risultano esistere poste in merito.

21) Destinazione dei proventi e vincoli dei beni relativi alle operazioni di finanziamento destinato ad un unico affare ai sensi dell'art. 2447-decies C.C.

Non risultano esistere poste in merito.

22) Prospetto dei dati inerenti le operazioni di locazione finanziaria

La Società ha stipulato nel 2009 un contratto di locazione finanziaria con la Società Teleleasing S.P.A. per la concessione in godimento dei seguenti beni.

N. contratto	Descrizione del bene	Valore per il concedente
463239	Centralino telefonico, comprensivo di 10 telefoni ed accessori	3.600,00

Nel prospetto seguente sono indicati i dati richiesti dall'art. 2427, n. 22, del C.C. relativamente ai contratti di locazione di cui sopra:

N. contratto	Val. canoni non scaduti	Onere finanz.2016	Ultimo pagamento
463239	0	0	24.09.2014

Nel prospetto seguente sono indicati i dati richiesti dall'art. 2427, n. 22, del C.C. relativi ai beni oggetto dei contratti di locazione qualora gli stessi fossero stati considerati immobilizzazioni:

A	B	C	D	E	F
N. contr.	Valore bene al 31/12/16	F.do amm.to al 01/01/17	Q.ta amm.to anno 2017	F.do amm.to al 31/12/17	Differ. B-E al 31/12/17
463239	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\* \* \* \* \*

Si forniscono infine le informazioni richieste dal n. 2 dell'art. 2427 bis, c. 1, C.C..

Immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al "fair value"

Non risultano esistere poste in merito.

\* \* \* \* \*

Poiché la "Fondazione Orchestra Sinfonica di Sanremo" provvede alla redazione del Bilancio in forma abbreviata ex art. 2435 bis C.C., si forniscono nella presente Nota Integrativa le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 C.C. al fine di fruire dell'esonero dalla redazione della relazione di gestione ex art. 2435 bis comma 7 Codice Civile.

Conseguentemente a ciò si precisa che:

- 3) La "Fondazione Orchestra Sinfonica di Sanremo" non possiede né direttamente né per tramite di Società fiduciaria o per interposta persona, azioni proprie od azioni o quote di Società controllanti.
- 4) La "Fondazione Orchestra Sinfonica di Sanremo" non ha alienato od acquistato azioni proprie od azioni o quote di Società controllanti nel corso dell'esercizio, né direttamente, né per tramite di Società fiduciaria o per interposta persona.

**PROSPETTI ESPLICATIVI DI CUI AL PUNTO QUARTO****CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI**

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 719.476	€ 0	€ 0	€ 719.476

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

	Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
Immobilizzazioni	38.999	188	0	39.187
Differenze da arrot.	0	0	0	0
- Fondi Amm.to	<u>36.069</u>	1.760	0	<u>37.829</u>
Differenze da arrot.	0	0	0	0
Totale I	2.930	0	0	1.358

La composizione della voce è la seguente:

<u>Immob. Programmi Software</u>	€	21.786
<u>Realizzazione sito internet</u>	€	14.001
<u>Spese di modifiche statutarie</u>	€	3.400

La prima voce si riferisce ai programmi in dotazione alla Fondazione fin dall'esercizio 2003, € 20.066, nel corso del 2008 si è provveduto all'acquisto del software necessario alla protezione dei singoli computer (antivirus) per € 800. In seguito all'adeguamento strutturale del server si è provveduto all'aggiornamento del run time necessario al funzionamento del software amministrativo per € 456. Nel corso del 2016 si è acquistato una licenza Office Microsoft per € 276, mentre nel 2017 si è acquistata una licenza Office Microsoft Home per € 188. La seconda voce riporta la somma dei costi sostenuti per la realizzazione del sito web della Fondazione: nel 2004 € 3.670, nel 2007 € 3.650, nel 2008 € 630, nel 2012 € 950, nel 2014

per € 280 per l'implementazione dello stesso e nel corso del 2015 € 3.821 per adeguarlo alle nuove normative sulla trasparenza ed anticorruzione vincolanti per l'accesso ai contributi del F.U.S.

Nel corso del 2016 si è realizzato un nuovo sito web per € 1.000, per le attività relative alle Master Class del progetto "IME".

Il costo sostenuto per la implementazione del sito Web è stato capitalizzato in quanto suscettibile di utilità anche nei futuri esercizi ed è stato indicato tra le immobilizzazioni immateriali in quanto affine alle opere dell'ingegno.

La terza voce riporta l'ammontare delle spese sostenute per modifiche statutarie . In particolare, nel 2009 di € 1.700, per la modifica degli art. 13 e art.17 dello Statuto della Fondazione nella parte che identifica il Presidente nella figura del "Direttore Generale del Comune di Sanremo o, nel caso di sua mancata previsione, del Segretario Generale del Comune stesso", nel corso del 2010 di ulteriori € 1.700 per la modifica degli art. 1 ("denominazione della Fondazione", arricchita della qualifica di Istituzione Concertistica Nazionale e Istituzione culturale della Regione Liguria) , art. 6 ("svolge la propria attività nella Regione Liguria"), art.13 e art. 17 ("il Presidente e' persona nominata dal Sindaco" e "il Consiglio di Amministrazione è composto da un massimo di tre membri, compreso il Presidente" ) , e art. 12 e art. 18 (viene introdotta la figura di "Revisore Unico" in sostituzione del "Collegio dei Revisori dei Conti")

I movimenti delle singole categorie delle immobilizzazioni sono i seguenti:

Categoria	Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
Programmi software	21.598	188	0	21.786
Realizzazione sito internet	14.001	0	0	14.001

Modifiche Statutarie	3.400	0	0	3.400
Totali	38.999	188	0	39.187

Per tenere conto dell'obsolescenza e dell'utilità residua dei suddetti beni si provvede ad effettuare l'ammortamento con costituzione degli appositi fondi. I movimenti dei Fondi amm.to dei beni immateriali sono i seguenti:

F.do ammortamento	Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
Programmi software	21.413	153	0	21.566
Realizzazione sito internet	11.256	1.607	0	12.863
Modifiche Statutarie	3.400	0	0	3.400
Totali	36.069	1.760	0	37.829
Differenze di arrotondamento	0	0	0	0
Totali di bilancio	36.069	1.760	0	37.829

Le quote di ammortamento applicate alle prime due voci sono pari ad 1/3 del costo storico in quanto i suddetti beni vengono ammortizzati in tre esercizi.

La quota di ammortamento delle modifiche statutarie, dopo parere favorevole dell'organo di controllo, è pari ad 1/5 del costo storico.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

	Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
Immobilizzazioni	324.866	6.436	0	331.302
Differenze da arrot.	0	0	0	0
Immobilizzazioni	324.866	0	0	331.302
- Fondi Amm.to	280.500	11.423	0	<u>291.923</u>
Totale II	44.366	/	/	39.379
Differenze da arrot.	0	0	0	0

Totali di bilancio 44.366 / / 39.379

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

Mobili e arredi € 22.281, Impianti telefonici € 4.041, Automezzi € 25.600, Impianti generici € 22.613, Opere d'arte € 2.066, Macchine elettriche ufficio € 48.653, Strumenti musicali ed attrezzature da palco € 58.196, Vestiario a veloce ricircolo € 57.557, Vestiario a lento ricircolo € 19.160, Partiture musicali € 63.791, Beni Strumentali minori € 4.628, Impianti telefonici "Accademia" € 187, Macchine elettriche ufficio "Accademia" € 2.529.

I movimenti delle singole categorie delle immobilizzazioni sono i seguenti:

Categoria	Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
Mobili e arredi	22.281	0	0	22.281
Impianti telefonici	4.041	0	0	4.041
Automezzi	25.600	0	0	25.600
Impianti generici	21.313	1.300	0	22.613
Opere d'arte	2.066	0	0	2.066
Macchine elettriche ufficio	44.347	4.306	0	48.653
Strumenti musicali, attr. palco	58.196	0	0	58.196
Vestiario a veloce ricircolo	57.557	0	0	57.557
Vestiario a lento ricircolo	19.160	0	0	19.160
Partiture musicali	63.418	643	0	63.791
Beni Strumentali minori	4.440	188	0	4.628
Imp. telefonici "Accademia"	187	0	0	187
Macch.Eletrr.uff."Accademia"	2.529	0	0	2.529
Totali	324.866	6.437	0	331.302
Differenze di arrotondamento	0	-1		0
Totali di bilancio	324.866	6.436	0	331.302

Gli incrementi sono costituiti dall'acquisto dei seguenti beni:

Impianti Generici (Revisione Impianto Elettrico) € 1.300; Macchine elettriche per ufficio (N. 1 Stampante Laser, N.1 Stampante Multifunzione, N.1 NAS per Backup, N.2 PC) € 4.306; Partiture musicali € 643; Beni strumentali minori (Auricolari, Frigorifero) € 188.

I movimenti dei fondi ammortamento dei beni materiali sono i seguenti:

Fondi ammortamento	Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
Mobili e arredi	20.411	573	0	20.985
Impianti telefonici	2.787	262	0	3.049
Automezzi	25.600	0	0	25.600
Impianti generici	10.255	1.566	0	11.821
Macchine elettriche ufficio	40.787	2.045	0	42.833
Strumenti musicali	46.041	2.752	0	48.794
Vestiario a veloce ricircolo	57.331	136	0	57.467
Vestiario a lento ricircolo	19.228		-68	19.160
Partiture musicali	50.902	3.969	0	54.871
Beni Strumentali minori	4.441	188	0	4.628
Imp. telefonici "Accademia"	187	0	0	187
Macch.Elettr.uff."Accademia"	2.529	0	0	2.529
<b>Totali</b>	<b>280.499</b>	<b>11.491</b>	<b>-68</b>	<b>291.924</b>
Differenze di arrotondamento	+1	0	0	-1
<b>Totali di bilancio</b>	<b>280.500</b>	<b>11.491</b>	<b>-68</b>	<b>291.923</b>

Il saldo di bilancio è 291.923.

Le quote di ammortamento sono calcolate in base ai coefficienti del D.M. 31.12.1988, in quanto ritenuti rappresentativi dell'effettivo utilizzo e della obsolescenza dei beni strumentali. Per i beni acquistati nel corso dell'esercizio, poiché gli stessi hanno subito un'usura inferiore a quella degli altri beni, il coefficiente applicato è pari alla metà di quelli di cui sopra.

Il dettaglio dei coefficienti applicati è il seguente:

Mobili e arredi	12%
Impianti telefonici (inclusi quelli dell'"Accademia")	15%
Automezzi	25%
Impianti generici	10%
Opere d'arte	no ammortam.

Macchine elettriche ufficio (inclusi quelli dell'“Accademia”)	20%
Strumenti musicali	15%
Vestiario a veloce ricircolo	40%
Vestiario a lento ricircolo	14,28%
Partiture musicali	10%
Beni Strumentali minori	100%

Gli incrementi, nel prospetto, corrispondono alle quote di ammortamento.

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 347	€ 72	€ 0	€ 419

Nella voce immobilizzazione finanziarie sono presenti le cauzioni depositate per l'utilizzo di strumentazione di terzi.

**RIMANENZE**

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

**CREDITI**

**IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI**

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 460.828	€ 485.375	€ 316.586	€ 629.617

La composizione della voce è la seguente:

<u>Clienti</u>	€ 102.723
<u>Clienti C/Fatture da emettere</u>	€ 12.227
<u>Crediti verso Fornitori</u>	€ 4.573
<u>Crediti verso Fornitori per rimborsi da ottenere</u>	€ 484



---

<u>Crediti per anticipi Dipendenti</u>	€	489
Credito verso Dipendenti per riduzione stipendio 09-11	€	50.514
<u>Crediti verso Comune di Sanremo</u>	€	80.000
<u>Crediti verso Ministero Beni Culturali</u>	€	181.671
<u>Credito verso Erario - IRAP</u>	€	8.989
<u>Credito verso Erario</u>	€	32
<u>Credito IVA</u>	€	38.463
<u>Credito verso INPS</u>	€	145.920
Credito verso INPS Collaboratori	€	951
<u>Credito verso INAIL</u>	€	2.581

In merito ai suddetti importi si forniscono le seguenti informazioni:

Clients: Vedi allegato N.1 alla nota integrativa

Clients C/Fatture da emettere : Comune di Ventimiglia € 1.000, Comune di Bardonecchia € 8.500, Comune di Sanremo € 2.727;

Crediti verso Fornitori: Anticipi per fatture da ricevere € 4.345; Enpals per cachet competenza 2017 € 228;

Crediti verso Fornitori per rimborsi da ottenere: Butini Manuela € 80; CNI € 56; Easy Jet € 36; Ensemble Baroque de Nice € 160; Gargiuto Pamela € 152.

Crediti per anticipi Dipendenti : Anticipi erogati per spese da sostenere in sede di trasferta € 489;

Crediti verso Comune di Sanremo: si tratta del residuo del contributo della convenzione di competenza dell'esercizio 2016, pari ad € 80.000, che doveva essere ancora erogato alla data di chiusura dell'esercizio;

Crediti verso Ministero Beni Culturali: si tratta del residuo del F.U.S. di competenza dell'esercizio 2017, pari ad € 181.671, che doveva essere ancora erogato alla data di chiusura dell'esercizio;

Credito verso Erario – IRAP: si tratta di un credito derivante dal pagamento nel corso dell'anno 2013, 2014 e 2015 di acconti di imposta per un importo maggiore a quello dovuto per l'esercizio;

Credito verso INPS: si tratta di un credito derivante dall'anticipazione ai dipendenti della quota a carico INPS per l'integrazione salariale in regime di F.I.S. per l'anno 2016 e 2017;

Credito verso INPS Collaboratori: si tratta di maggior contributi versati nel corso del 2017 da recuperare;

Credito verso INAIL: si tratta di un credito derivante dall'autoliquidazione di competenza 2017;

#### IMPORTI SCADENTI OLTRE I 12 MESI

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 1.214.215	€ 130.467	€ 17.240	€ 1.327.442

In merito ai suddetti importi si forniscono le seguenti informazioni:

Crediti per anticipi T.F.R. € 173.852

Credito verso Comune di Sanremo € 588

Credito verso Comune per rivalutaz. T.F.R. € 226.128

Credito verso INPS tesoreria T.F.R. € 926.874

Crediti per anticipi T.F.R.: si tratta di un importo costituito da anticipi erogati ai dipendenti che, avendone i requisiti, ne hanno fatto richiesta. All'atto della cessazione del rapporto di lavoro, l'anticipo erogato viene stornato. (€

55.300 corrisposti nell'anno 2003, € 9.500 nel 2004, € 11.097 nel 2005, € 7.704 nel 2006, € 59.310 nel 2007, € 7.400 nel 2008, € 16.000 nel 2012, € 46.820 nel 2013, € 14.992 nel 2017 e dallo storno di € 11.200 nell'anno 2008, di € 35.672 nel 2010 e € 7.400 nel 2013 ).

Credito verso Comune di Sanremo: l'importo è costituito da una spesa (pari a € 588) che la Fondazione ha sostenuto, in nome e per conto del Comune, per vertenze contro di esso ad opera di artisti a cachet sorte antecedentemente alla costituzione della Fondazione;

Credito verso Comune per rivalutaz. T.F.R.: si tratta del totale delle rivalutazioni, dei periodi dal 2003 al 2017, del Fondo TFR dei dipendenti maturato fino al 31.12.2002. Detto importo rappresenta un credito verso il Comune di Sanremo (come riconosciuto dalla Convenzione stipulata tra i due Enti di cui sopra), essendo, come sopra esposto, maturato al 31.12.2002, e ciò perché il Fondo TFR maturato al 31.12.2002 dai dipendenti della Fondazione, ex dipendenti del Comune, è nella disponibilità di quest'ultimo Ente e non della Fondazione. Gli importi delle rivalutazioni sono i seguenti: anno 2003 € 27.117; anno 2004 € 24.341; anno 2005 € 26.372; anno 2006 € 25.179; anno 2007 € 32.733; anno 2008 € 27.914; anno 2009 € 20.894; anno 2010 € 24.849; anno 2011 € 30.504; anno 2012 € 25.781; anno 2013 € 15.267; anno 2014 € 11.757; anno 2015 € 9.840; anno 2016 € 11.924; anno 2017 € 14.143 e da € 7.955 quale conguaglio rivalutazione per dipendenti cessati del 2003 al 2009 e già contabilizzati nel Fondo T.F.R. nelle disponibilità della Fondazione. A seguito delle cessazioni del personale in forza alla data del 31.12.2002 il Comune ha erogato, oltre alla quota del Fondo T.F.R. di propria competenza anche l'importo delle rivalutazioni maturate dal

01.01.2003 ed in particolare: anno 2007 € 4.922, anno 2008 € 10.035, anno 2009 € 4.154, anno 2010 € 30.156, anno 2011 € 11.928, anno 2014 € 27.039, anno 2015 € 22.210. Per ulteriori dettagli si rimanda ai prospetti “Trattamento di fine rapporto” e “Sistema improprio degli impegni” dei “Conti d’ordine”;

Credito verso INPS tesoreria T.F.R.: si tratta dell’importo del TFR accantonato a partire dall’esercizio 2007 che, come stabilito dal D.Lgs. 252/2005, per i soggetti che hanno più di 50 dipendenti, se questi non hanno scelto un apposito fondo per la previdenza complementare, deve essere versato in un apposito conto presso la tesoreria INPS. Nel corso del 2017 è stato erogato un anticipo TFR di € 14.992 ad un dipendente con quota maturata interamente versata alla Tesoreria Inps, la quota in diminuzione ne rappresenta lo storno, al quale si deve aggiungere la quota di I.S. del 17% di competenza 2017;

#### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 214.710	€ 2.199.663	€ 2.258.360	€ 156.012

La composizione della voce è la seguente:

a) CASSE:

<u>Piccola cassa</u>	€	112
<u>Cassa uso S.I.A.E.</u>	€	874

b) BANCHE:

<u>CA.RI.GE. SpA c/c 28146</u>	€	2.523
<u>CA.RI.GE. SpA c/c uso S.I.A.E.</u>	€	11.792
<u>Banca del Caraglio c/c 10/01/03689</u>	€	2.807

<u>Banca Unicredit "Area Sanremo"</u>	€	477
<u>Banca Popolare Sondrio "Scuola"</u>	€	210
<u>Banca Popolare Sondrio c/c dedicato incassi</u>	€	119.893
<u>Banca Popolare Sondrio "Area Sanremo"</u>	€	6.167
<u>Conto Paypal</u>	€	44
<u>Libretto abbonamenti</u>	€	11.113

Tutti i saldi esposti coincidono con quelli degli estratti conto al 31.12.2017.

### **RATEI E RISCOINTI ATTIVI**

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 2.654	€ 5.265	€ 2.654	€ 5.265

Si tratta di risconti su oneri (PayPal) per concerti Gennaio 2018 € 20; su affissioni Gennaio 2018 € 595; su mantenimento Spazi web e servizi accessori Domini (Aruba ) € 194; su spese telefoniche ordinarie (Telecom Spa) € 69; su canoni software/hardware (Telecom Spa) € 319; su assicurazioni strumenti (Allianz Subalpina Spa) € 1.042; su assicurazioni rischi diversi (Allianz Subalpina) € 788; su assistenza software (CREA) € 74; su abbonamento quotidiani online (ITEDI) € 92; su Soggiorno Orchestra (Cinemusic Appia) € 2.072;

### **PATRIMONIO NETTO**

#### **CAPITALE SOCIALE**

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 31.880	€ 0	€ 0	€ 31.880

Si tratta del valore degli apporti effettuati dai soci fondatori: Comune di Sanremo e Provincia di Imperia.

#### **ALTRE RISERVE**

Versamento socio c/copertura perdita

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 819.476	€ 0	€ 0	€ 819.476

E' stato iscritto a bilancio il versamento socio "Comune di Sanremo" in conto copertura perdita , per € 819.476, a copertura della perdita dell'esercizio 2006 , come detto al punto 7-bis della presente Nota integrativa.

Detto importo rappresenta il credito totale, che se incassato stornerebbe in modo completo la posta, mentre se non incassato, oppure incassato anche in misura parziale, aumenterebbe le voci di passività con riferimento specifico al patrimonio netto, mentre il versamento già effettuato di € 100.000 verrebbe riclassificato sotto una posta attiva da identificare.

**UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO**

Perdite Esercizi Precedenti

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ -1.410.758	€ 548.733	€ 0	€ -1.959.492

La voce è formata dalla somma algebrica degli avanzi e delle perdite degli esercizi dal 2003 al 2016.

**FONDI PER RISCHI E ONERI**

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 231.334	€ 0	€ 0	€ 231.334

La composizione è costituita da:

F.do acc.to rischi rinnovo contratto integrativo dipendenti: € 26.400.

F.do acc.to rischi su crediti Comune di Sanremo: € 204.933

I movimenti dei fondi di accantonamento sono i seguenti:

Fondi accantonamento	Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
Rinnovo contratto integrativo	26.400	0	0	26.400
Fondo Rischi su crediti	204.934	0	0	204.934
Arrotondamento	0			
<b>Totali di bilancio</b>	<b>231.334</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>231.334</b>

Il Fondo rinnovo contratto integrativo e Fondo rischi su crediti non hanno subito variazioni.

### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**

#### Fondo Accantonamento T.F.R.

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 1.454.663	€ 130.877	€ 16.614	€ 1.568.926

Il fondo accoglie il debito verso i dipendenti che dovrà essere saldato alla cessazione del rapporto di lavoro. L'accantonamento risulta congruo rispetto agli impegni futuri della Fondazione ed è stato effettuato nel rispetto di quanto stabilito in materia dalle leggi vigenti. Peraltro, al fine di consentire una illustrazione e comprensione completa sull'importo accantonato, occorre esporre quanto segue. Prima della costituzione della Fondazione, l'Orchestra era una "branca" del Comune di Sanremo e pertanto il personale dipendente di detta "branca" era alle dipendenze del Comune. Contestualmente alla costituzione della Fondazione era stato stipulato un accordo con i Sindacati dei lavoratori in base al quale, con effetto dal 01.01.2003, vi è stato il "passaggio diretto", dal Comune di Sanremo alla Fondazione, dei dipendenti che facevano capo alla "sezione Orchestra" del Comune stesso e pertanto agli stessi dipendenti non era stato erogato il Fondo T.F.R. maturato alla data del 31.12.2002. Peraltro e' del tutto evidente che alla data del 31.12.2002

ogni dipendente aveva maturato il diritto al trattamento di fine rapporto nei confronti del Comune di Sanremo e che dell'erogazione del suddetto T.F.R. risponde il Comune di Sanremo (ex-datore di lavoro). Tuttavia l'importo complessivo, maturato al 31.12.2002 del Fondo T.F.R. pari ad € 956.464, non era stato erogato dal Comune alla Fondazione, nonostante la stessa ne avesse fatto formalmente richiesta. Peraltro il Comune, con lettera del 12.05.2003, prot. 392, a firma del Segretario generale, prima, e con la convenzione del 19.11.2007, rep. 6966, all'art. 4, poi, si è impegnato a corrispondere materialmente il T.F.R. maturato al 31.12.2002 di ogni dipendente al momento della cessazione del rapporto di lavoro Fondazione / dipendente (e dovrebbe valere comunque anche qualora il dipendente ne avesse diritto per legge). Tutto ciò posto, il fondo T.F.R. iscritto in bilancio contiene anche la "rivalutazione" in base agli indici ISTAT calcolata sull'intero importo del trattamento di fine rapporto, ossia sulla somma di quello maturato in capo al Comune di Sanremo e di quello maturato in capo alla Fondazione, (si veda per completezza anche il prospetto relativo ai conti d'ordine). Peraltro, a partire dal 2007 detta rivalutazione, per la parte maturata in capo al Comune di Sanremo, trova contropartita tra i crediti (si veda il commento alla voce: Credito verso Comune per rivalutaz. T.F.R.). Gli incrementi sono costituiti dalla quota maturata a carico, mentre i decrementi si riferiscono alla parte del fondo erogata ai soggetti con i quali è cessato il rapporto di lavoro (dipendenti con contratto a tempo determinato) e al conferimento del TFR a fondi di pensione integrativa "aperti".

#### **DEBITI**

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI





Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 1.868.141	€ 6.151.672	€ 5.763.217	€ 2.256.596

La voce è così composta:

<u>Banca Popolare di Sondrio c/c Linea di Credito</u>	€	325.037
<u>Debiti per pagamenti con carta di credito</u>	€	977
<u>Fornitori</u>	€	386.462
<u>Fornitori c/fatture da ricevere</u>	€	159.141
<u>Debiti verso Clienti</u>	€	50
<u>Anticipi da Clienti</u>	€	2.632
<u>Erario c/Rit. Lav.Autonomi</u>	€	143.886
<u>Erario c/Rit. Lav.Dipendenti</u>	€	704.059
<u>Erario c/Rit. Lav.Dipendenti Add.le Regionale</u>	€	45.830
<u>Erario c/Rit. Lav.Dipendenti Add.le Comunale</u>	€	16.905
<u>Erario c/Rit. Collaboratori (ex CO.CO.CO)</u>	€	16.333
<u>Erario c/Rit. Rivalutazione T.F.R.</u>	€	17.779
<u>Debiti v/INPS Dipendenti</u>	€	52.095
<u>Debiti v/INPS Co.Co.Co.</u>	€	506
<u>Debiti v/personale c/stipendi</u>	€	147.277
<u>Debiti v/personale c/spese</u>	€	2.764
<u>Debiti v/amministratori per rimborsi</u>	€	981
<u>Debiti v/previdenza complementare</u>	€	7.350
<u>Debiti v/sindacati</u>	€	13.533
<u>Abbonati c/anticipi</u>	€	9.148
<u>Debiti vs/Comune</u>	€	200.000
<u>Debiti vs/Agis</u>	€	3.500

Debiti vs/Terzi (Cessione Stipendio) € 350

In merito ad alcuni dei suddetti importi si forniscono le seguenti indicazioni:

Debiti per pagamenti con carta di credito: si tratta di pagamenti effettuati con la carta di credito della Fondazione che devono essere ancora addebitati;

Fornitori: si veda l'allegato 1;

Fornitori c/fatture da ricevere: si tratta di fatture, per l'acquisto di beni e servizi, il cui costo è di competenza dell'esercizio, che sono state ricevute successivamente alla chiusura dello stesso, e di debiti maturati, per competenza,

Debiti v/Clienti: Festival Musica Sacra di Monaco € 50;

Erario c/Rit. Lav.Autonomi: trattasi di imposte di competenza 2015/2016/2017;

Erario c/Rit. Lav.Dipendenti: trattasi di imposte di competenza 2015/2016/2017;

Erario c/Rit. Lav.Dipendenti Add.le Regionale: trattasi di imposte di competenza 2015/2016/2017;

Erario c/Rit. Lav.Dipendenti Add.le Comunale: trattasi di imposte di competenza 2015/2016/2017;

Erario c/Rit. Collaboratori (ex CO.CO.CO): trattasi di imposte di competenza 2015 e 2017;

Erario c/Rit. Rivalutazione T.F.R.: trattasi di imposte di competenza 2015/2016/2017;

Debiti v/INPS Dipendenti: Trattasi di contributi di competenza 2017;



Debiti v/personale c/stipendi: si tratta del residuo delle competenze dei dipendenti di competenza del mese di dicembre 2017 e del T.F.R. residuale per i dipendenti cessati Prof. Giovannini, Parrinello e Specogna;

Debiti v/amministratori per rimborsi: si tratta di rimborsi per spese sostenute dagli amministratori per conto della Fondazione e non rimborsati alla data della chiusura del bilancio.

Debiti v/previdenza complementare: si tratta degli importi trattenuti ai dipendenti iscritti ai fondi di previdenza complementare e non ancora versati alla data di chiusura del bilancio;

Debiti v/sindacati si tratta degli importi trattenuti ai dipendenti iscritti ai sindacati e non ancora versati alla data di chiusura del bilancio;

Abbonati c/anticipi: si tratta dell'importo degli abbonamenti della stagione 2017-2018 non ancora fruiti dagli interessati;

Debiti vs/Comune: si tratta della quota relativa alla transazione in via di definizione.

Debiti vs/Agis: si tratta della quota di iscrizione alle I.C.O. di competenza 2017 e non ancora versata alla data di chiusura dell'esercizio.

Debiti vs/Terzi: si tratta della quota trattenuta ad un lavoratore, per il quale la Fondazione deve versarla ad una Finanziaria.

IMPORTI SCADENTI OLTRE I 12 MESI

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 51.765	€ 0	€ 44.461	€ 7.304

La voce è così composta:

<u>Debiti v/INAIL Ruolo 2003-2006</u>	€ 7.304
---------------------------------------	---------

L'importo è relativo ai contributi del periodo 2003-2006 iscritti a ruolo e che erano oggetto di una lite pendente tra la Fondazione e l'INAIL. A seguito della conclusione con esito negativo per la Fondazione gli stessi sono stati rilevati nel bilancio del 2011 per € 302.609, nel corso del 2012 è stato ottenuto uno sgravio parziale di € 39.896 e per il saldo è stata ottenuta la rateazione in 72 versamenti mensili. Il debito rappresenta il residuo del ruolo sgravato.

#### **RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 161.757	€ 247.063	€ 161.757	€ 247.063

La composizione della voce è la seguente: a) ratei tredicesima mensilità, quattordicesima mensilità e premio di produzione: su stipendi "Orchestra" € 105.887; b) ratei tredicesima mensilità, quattordicesima mensilità e premio di produzione: su stipendi amm.vi € 27.552; c) altri ratei: su competenze, trasferte e festival 2017 per "Orchestra" € 30.455; d) Incentivo esodo Prof. Giovannini € 16.920, Specogna € 5.844; e) Contributi: Inps € 34.241, Inail € 2.537; g) interessi passivi, oneri bancari € 19.167; h) telepass € 2; i) telefoniche € 71; i) rateo per incassi concerto di gennaio 2018 € 4.389;

#### **CONTI D'ORDINE**

ALTRI CONTI D'ORDINE, RISCHI, IMPEGNI

IMPEGNI DI TERZI VERSO L'ENTE

Sistema improprio degli impegni

Valori al 31.12.16	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.17
€ 617.794	€ 14.143	€ 0	€ 631.937

Si tratta dell'importo del TFR maturato al 31.12.2002 (comprensivo della rivalutazione dello stesso nei periodi successivi fino al 31.12.2015) dai lavoratori che a quella data erano in capo all'Amministrazione Comunale e che tramite "passaggio diretto", sono diventati dipendenti della Fondazione (come esposto più ampiamente nel prospetto relativo al Fondo T.F.R.). L'importo è stato iscritto tra i conti d'ordine in quanto il Comune, con lettera del 12.05.2003 prot. 392, a firma del Segretario generale, prima, e con la Convenzione del 19.11.2007 rep. 6966, all'art. 4, poi, (come detto) si è impegnato a corrispondere materialmente il T.F.R. maturato al 31.12.2002 di ogni dipendente al momento della cessazione del rapporto di lavoro Fondazione/dipendente. La rivalutazione annuale del T.F.R. che deve essere riconosciuta ad ogni lavoratore sulle somme maturate, per la quota parte di competenza dell'Amministrazione Comunale per l'anno 2017 di € 14.143, ne costituisce l'incremento ed è stato iscritto nei crediti (si veda il commento alla voce "Credito verso Comune per rivalutaz. T.F.R.")

#### **DATI RELATIVI AL CONTO ECONOMICO**

Sebbene non richiesti dalle norme sulla nota integrativa si forniscono i dati di cui all'allegato n. 2

#### **DATI RELATIVI ALLE IMPOSTE DELL'ESERCIZIO**

La Società non paga l'imposta IRES, in quanto il risultato fiscale ai fini di tale imposta è una perdita.

L'imposta IRAP è calcolata su due diverse basi imponibili:



- per quanto riguarda “l’attività non commerciale”, sull’importo delle retribuzioni (per la parte “imputabile” a tale “attività”);

- per quanto riguarda “l’attività commerciale”, sulla differenza tra ricavi e costi della produzione depurata delle spese per il personale e aumentata o diminuita delle spese e dei ricavi non rilevanti ai fini della suddetta imposta (per le parti rispettivamente “imputabili” a tale “attività”).

Grazie al sensibile aumento delle deduzioni art. 11 D. Lgs. n. 446/97 e successive modificazioni la base imponibile è negativa e pertanto non determina un debito di imposta.

Nel rispetto del Documento n. 25 della Commissione Nazionale per la statuizione dei principi contabili e della normativa del Codice civile, si è provveduto alla rilevazione delle imposte differite che sono connesse ovviamente alla sola “attività commerciale”. In merito si fa presente quanto segue:

a) La fiscalità differita, ai soli fini IRES, connessa alle perdite fiscali e agli accantonamenti non viene rilevata nello stato patrimoniale alla voce C.II. “crediti per imposte”, in quanto vi è la certezza che non saranno realizzati utili fiscali in futuro. Per tale ragione non si procede alla quantificazione dell’importo.

b) non vi è fiscalità differita attiva né passiva di esercizi precedenti.

**PROPOSTA DEL CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE**

Si rimanda alla relazione allegata.

Sanremo, li’ 30.04.2018

Il Presidente del C.d.A.

**Dott. Maurizio Caridi**