

“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 31.12.2015

* * * * *

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 31.12.2015 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 2015 è il tredicesimo 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").

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.2015	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 31/12/14	F.do amm.to al 01/01/15	Q.ta amm.to anno 2015	F.do amm.to al 31/12/15	Differ. B-E al 31/12/15
463239	3.600,00	2.970,00	540,00	3.510,00	90,00

* * * * *

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, nè direttamente, nè per tramite di Società fiduciaria o per interposta persona.

PROSPETTI ESPLICATIVI DI CUI AL PUNTO QUARTO

CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 719.476	€ 0	€ 0	€ 719.476

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
Immobilizzazioni	33.902	3.821	0	37.723
Differenze da arrot.	0	0	0	0
- Fondi Amm.to	<u>33.560</u>	885	0	<u>34.445</u>
Differenze da arrot.	0	0	0	0
Totale I	342	0	0	3.278

La composizione della voce è la seguente:

<u>Immobilizzazioni Programmi Software</u>	€	21.322
<u>Realizzazione sito internet</u>	€	13.001
<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. 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..

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 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
Programmi software	21.322	0	0	21.322
Realizzazione sito internet	9.180	3.821	0	13.001

Modifiche Statutarie	3.400	0	0	3.400
Totale	33.902	3.821	0	37.723

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 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
Programmi software	21.166	155	0	21.322
Realizzazione sito internet	8.994	730	0	9.723
Modifiche Statutarie	3.400	0	0	3.400
Totale	33.560	885	0	34.445
Differenze di arrotondamento	0	0	0	0
Totale di bilancio	33.560	885	0	34.445

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 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
Immobilizzazioni	301.456	20.061	0	321.517
Differenze da arrot.	0	0	0	0
Immobilizzazioni	301.456	0	0	321.517
- Fondi Amm.to	<u>256.634</u>	11.790	0	<u>268.424</u>
Totale II	44.822	/	/	53.093
Differenze da arrot.	0	0	0	0

Totali di bilancio 44.822 / / 53.093

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

Mobili e arredi € 22.281, Impianti telefonici € 3.617, Automezzi € 25.600, Impianti generici € 21.313, Opere d'arte € 2.066, Macchine elettriche ufficio € 43.858, Strumenti musicali ed attrezzature da palco € 57.806, Vestiario a veloce ricircolo € 57.557, Vestiario a lento ricircolo € 19.160, Partiture musicali € 61.167, Beni Strumentali minori € 4.376, Impianti telefonici "Accademia" € 187, Macchine elettriche ufficio "Accademia" € 2.529.

I movimenti delle singole categorie delle immobilizzazioni sono i seguenti:

Categoria	Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
Mobili e arredi	21.781	500	0	22.281
Impianti telefonici	2.684	933	0	3.617
Automezzi	25.600	0	0	25.600
Impianti generici	9.913	11.400	0	21.313
Opere d'arte	2.066	0	0	2.066
Macchine elettriche ufficio	42.595	1.263	0	43.858
Strumenti musicali, attr. palco	52.896	4.910	0	57.806
Vestiario a veloce ricircolo	57.483	74	0	57.557
Vestiario a lento ricircolo	19.160	0	0	19.160
Partiture musicali	60.360	807	0	61.167
Beni Strumentali minori	4.202	174	0	4.376
Imp. telefonici "Accademia"	187	0	0	187
Macch.Eletr.uff."Accademia"	2.529	0	0	2.529
Totali	301.456	20.061	0	321.517
Differenze di arrotondamento	0			0
Totali di bilancio	301.456	0	0	321.517

Gli incrementi sono costituiti dall'acquisto dei seguenti beni:

Mobili e arredi usati € 500, Impianti telefonici (N.8 telefoni) € 933, Impianti generici (Intervento su impianto elettrico ed impianto di riscaldamento) € 11.400, Macchine elettriche per ufficio (N. 1 PC nuovo , 3 PC Usati 1 Fotocopiatore usato, 1 stampante usata) € 1.263; Strumenti musicali ed at-

trezzature per palco (Praticabili per orchestra, Roll up + borsa trasporto) € 4.910; Vestiario a ricircolo veloce (N. 3 cravatte per professori) € 74; Partiture musicali € 807; Beni strumentali minori (N. 1 Lavagna, 1 Cellulare) € 174.

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

Fondi ammortamento	Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
Mobili e arredi	18.605	999	0	19.604
Impianti telefonici	2.428	128	0	2.556
Automezzi	25.600	0	0	25.600
Impianti generici	7.823	931	0	8.754
Macchine elettriche ufficio	37.553	1.590	0	39.143
Strumenti musicali	40.148	2.815	0	42.963
Vestiario a veloce ricircolo	57.271	60	0	57.331
Vestiario a lento ricircolo	19.160	0	0	19.160
Partiture musicali	41.129	5.092	0	46.221
Beni Strumentali minori	4.202	175	0	4.377
Imp. telefonici "Accademia"	187	0	0	187
Macch.Elettr.uff."Accademia"	2.529	0	0	2.529
Totali	256.635	11.790	0	268.425
Differenze di arrotondamento	-1	0	0	-1
Totali di bilancio	256.634		0	268.424

Il saldo di bilancio è 268.424. La differenza di arrotondamento è : -1

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 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 15	€ 332	€ 0	€ 347

Nella voce immobilizzazione finanziarie sono presenti le cauzioni depositate per l'utilizzo di strumentazione di terzi. L'incremento è dovuto alla richiesta della S.I.A.E. di un deposito cauzionale anticipato per i concerti di dicembre 2015.

RIMANENZE

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

CREDITI

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 370.612	€ 471.449	€ 547.518	€ 294.543

La composizione della voce è la seguente:

<u>Clienti</u>	€	58.365
<u>Clienti C/Fatture da emettere</u>	€	5.967
<u>Crediti verso Fornitori</u>	€	3.172
<u>Crediti verso Fornitori per rimborsi da ottenere</u>	€	457
<u>Crediti per anticipi Dipendenti</u>	€	142
<u>Crediti verso Ministero Beni Culturali</u>	€	149.267
<u>Crediti verso Regione Liguria</u>	€	34.560
<u>Credito verso Erario - IRAP</u>	€	8.989
<u>Credito verso Erario</u>	€	32
<u>Credito verso INAIL</u>	€	651
<u>Credito IVA</u>	€	32.941

In merito ai suddetti importi si forniscono le seguenti informazioni:

Clienti: Associazione Amici della Musica di Sondalo € 2.800; Associazione Amici della Musica Dianese € 500; Associazione Amici della Musica di Savigliano € 15, Associazione Culturale Vox Aurae € 15.600, Associazione Culturale Gente Comune € 3.300, Associazione Musicale Tema € 1.100, Associazione Retropalco srl € 34.595, Comune di Ospedaletti € 455

Clienti C/Fatture da emettere : Casino di Sanremo € 500, Club Tenco € 600, Comune di Sanremo € 4.867.

Crediti verso Fornitori: Enpals per cachet competenza 2015 € 3.172;

Crediti verso Fornitori per rimborsi da ottenere: Arbonelli Guido € 80; Ensemble Baroque de Nice € 160; Gargiuto Pamela € 152; Piazzalunga Fabio € 55; S.I.A.E. € 10;

Crediti per anticipi Dipendenti : Anticipi erogati per spese da sostenere in sede di trasferta € 142;

Crediti verso Ministero Beni Culturali: si tratta del residuo del F.U.S. di competenza dell'esercizio 2015, pari ad € 149.267, che doveva essere ancora erogato alla data di chiusura dell'esercizio;

Crediti verso Regione Liguria: si tratta della sovvenzione di competenza dell'esercizio 2015, riconosciuta con lettera del 25 Febbraio 2016, Prot. PG/2016/38222 , pari ad € 34.560, e valida per il triennio 2015/2017.

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;

IMPORTI SCADENTI OLTRE I 12 MESI

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 1.145.162	€ 100.696	€ 147.246	€ 1.098.612

In merito ai suddetti importi si forniscono le seguenti informazioni:

<u>Crediti per anticipi T.F.R.</u>	€ 158.860
<u>Credito verso Comune di Sanremo</u>	€ 588
<u>Credito verso Comune per rivalutaz. T.F.R.</u>	€ 200.061
<u>Credito verso INPS tesoreria T.F.R.</u>	€ 739.103

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, 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 2013, 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 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;

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 75.139	€ 2.646.645	€ 2.596.724	€ 125.060

La composizione della voce è la seguente:

a) CASSE:

<u>Piccola cassa</u>	€	606
<u>Cassa uso S.I.A.E.</u>	€	3.906
<u>Deposito postale</u>	€	101

b) BANCHE:

<u>CA.RI.GE. SpA c/c 28146</u>	€	102.873
<u>CA.RI.GE. SpA c/c uso S.I.A.E.</u>	€	4.035
<u>Banca del Caraglio c/c 10/01/03689</u>	€	7.088
<u>Banca Unicredit “Area Sanremo”</u>	€	5.273
<u>Conto Paypal</u>	€	168
<u>Libretto abbonamenti</u>	€	1.009

Tutti i saldi esposti coincidono con quelli degli estratti conto al 31.12.2015.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
--------------------	------------	------------	--------------------

€ 2.827 € 3.638 € 2.827 € 3.638

Si tratta di risconti su spese telefoniche ordinarie (Telecom Spa pr. 466-467/15) € 61; su canoni software/hardware (Telecom Spa pr. 463-464/15) € 191; su assicurazioni strumenti (Allianz Subalpina Spa pr. 505/15) € 1.261; su assicurazione autovettura (Allianz Subalpina pr. 502/15) € 222; su assicurazioni rischi diversi (Allianz Subalpina pr. 522/15) € 978; su assistenza software (CREA pr. 77/15) € 75; su acquisto software/licenze (Pianeta Software pr. 541/15, Aruba S.p.A. pr. 554/15, Avira pr. 194/15) € 605; su spese noleggio computer (Grenke Locazione srl pr. 536/15) € 96; su abbonamento giornali (Italiana Editrice SpA pr. 11-12/15) € 73 ; su gestione tenuta posta certificata (Aruba pr. 97/15) € 3; su canone internet/spazio web (Aruba Spa pr. 4-65/15 € 13; assistenza produzione concerti (Voucher) € 60. Si vuole evidenziare anche la composizione della voce Sopravvenienze Attive in cui trovano riscontro minor costi determinati nell'esercizio precedente per € 21.442 così suddivisi: storni costi di noleggio pullman per € 27, storno costi per € 24 per compenso Revisore Unico, una quota di partecipazione ad Area Sanremo per € 353 per un iscritto non identificato, per ricavi non registrati per concerti del 2013/2014 per € 21.038.

PATRIMONIO NETTO

CAPITALE SOCIALE

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 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 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 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.

UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO

Perdite Esercizi Precedenti

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ -1.410.758	€ 0	€ 0	€ -1.410.758

La voce è formata dalla somma algebrica degli avanzi e delle perdite degli esercizi dal 2003 al 2013.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 133.518	€ 97.815	€ 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 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
Rinnovo contratto integrativo	26.400	0	0	26.400
Fondo Rischi su crediti	107.118	97.815	0	204.933
Arrotondamento		+1		+1
Totali di bilancio	133.518	0	0	231.334

Il Fondo rinnovo contratto integrativo non ha subito variazioni.

Nel 2014 è stato costituito il Fondo rischi su crediti verso il Comune di Sanremo per un ammontare di € 107.118, integrato nel 2015 con ulteriori € 97.815, per le motivazioni descritte nella relazione del Consiglio di Amministrazione redatta ai sensi dell'art. 11 dello Statuto.

Si vuole evidenziare anche la composizione della voce Sopravvenienze Passive in cui trovano riscontro le voci di maggior costi per l'anno 2013/2014 di cui si è venuti a conoscenza nel corso del 2015 per € 17.694.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Fondo Accantonamento T.F.R.

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 1.466.751	€ 272.823	€ 400.096	€ 1.339.478

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 a-

gli 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 convezione 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 dell'esercizio e delle quote a carico del Comune di Sanremo per i dipendenti cessati nell'anno (Prof. Bernardi e Parrinello), e per le quote anticipate dalla Fondazione ai dipendenti, ma di competenza del Comune di Sanremo, 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) o per i quali l'importo della rivalutazione ISTAT sui Trattamenti di Fine Rapporto o Anticipazioni sono a carico del Comune di Sanremo (Prof. Bernardi e Giovannini) o al versamento dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni e al conferimento del TFR a fondi di pensione integrativa "aperti".

DEBITI

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 873.154	€ 4.245.634	€ 4.015.113	€ 1.103.675

La voce è così composta:

<u>Banca Popolare di Sondrio c/c Linea di Credito</u>	€	108.048
<u>Debiti per pagamenti con carta di credito</u>	€	759
<u>Fornitori</u>	€	211.501
<u>Fornitori c/fatture da ricevere</u>	€	79.454
<u>Debiti verso Clienti</u>	€	50
<u>Erario c/Rit. Lav.Autonomi</u>	€	63.310
<u>Erario c/Rit. Lav.Dipendenti</u>	€	409.398
<u>Erario c/Rit. Lav.Dipendenti Add.le Regionale</u>	€	19.930
<u>Erario c/Rit. Lav.Dipendenti Add.le Comunale</u>	€	8.509
<u>Erario c/Rit. Collaboratori (ex CO.CO.CO)</u>	€	6.368
<u>Erario c/Rit. Rivalutazione T.F.R.</u>	€	6.714
<u>Debiti v/Erario IVA</u>	€	12.950
<u>Debiti v/INPS Dipendenti</u>	€	46.845
<u>Debiti v/INPS Collaboratori</u>	€	778

<u>Debiti v/personale c/stipendi</u>	€	117.142
<u>Debiti v/personale c/spese</u>	€	2.397
<u>Debiti v/amministratori per rimborsi</u>	€	674
<u>Debiti v/previdenza complementare</u>	€	2.299
<u>Debiti v/sindacati</u>	€	6.279
<u>Abbonati c/anticipi</u>	€	270

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, da e verso: Telecom Italia SpA (spese telefoniche), pr. 1-18-19-21/2016 € 287; Telecom Italia SpA (telefonia mobile) pr. 96/2016 € 159; Fulvio Bruno (Grafica pubblicitaria), pr. 15/2016 € 540; Tipolitografia La Commerciale (Spese tipografiche) pr. 114/2016 € 783; SIAE (diritti di autore), € 1.329; De Lorenzo Giancarlo (Cachet direttore) pr. 10/2016, € 6.000; De Lorenzo Giancarlo (cachet Direttore Stabile) pr. 9/2016 € 1.500; De Lorenzo Giancarlo (compensi per procacceria) € 660; Avv. Prevosto Aldo (spese legali) pr. 5/2016 € 4.147; Noris Maria Cristina (cachet aggiunti) € 244; Flora Paolo (cachet aggiunti) € 390; Campodonico Luca (cachet aggiunti) € 242; Denti Tarzia Boris (cachet aggiunti) € 520; Sala Andrea Giovanni (cachet aggiunti) € 390; Merone Massimo (cachet altri direttori) € 706; Merone Massimo (trasferimento altri direttori) € 1.508; Romano Ilenia

(trasferimento solisti) € 200; Barillari Paolo (trasferimento solisti) € 150; Coro Musica Nova (cachet cori) € 2.100; Bravi Mauro (cachet aggiunti) € 460; Costa Gabriella (cachet solisti) € 1.500; Rodilla Tortajada Jose Miguel (cachet altri direttori) € 2.500; Vasileva Marianna (cachet solisti) € 1.500; Gianola Roberto (cachet altri direttori) € 2.000; Cilemrini Paolo (noleggio strumenti) € 873; Squarzolo Simone (noleggio strumenti) € 652; Crespi Riccardo (attività editoriali) € 2.200; Corrente Alberto (compenso Revisore Unico) 4.300; Associazione Musicale "A.Scriabin" (noleggio partiture musicali) pr. 112/2016 € 3.500; D.S.V.G. Srl – Ristorante Italia (spese di rappresentanza) € 55; Zenart Soc. Coop. Pr. 78/2016 (cachet solisti) € 1.000; Telepass SpA (autostrada auto aziendale) pr. 97/2016 € 2; Pianosolo snc (noleggio pianoforte) € 300; Coseva Società Cooperativa pr. 85/2016 (servizi di facchinaggio) € 137.

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

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

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

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

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

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

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

Debiti v/Erario IVA: trattasi di imposte di competenza 2015;

Debiti v/INPS Dipendenti: Trattasi di contributi di competenza 2015;

Debiti v/INPS Collaboratori: Trattasi di contributi di competenza 2015;

Debiti v/personale c/stipendi: si tratta del residuo delle competenze dei dipendenti di competenza del mese di dicembre 2015 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 2015-2016 non ancora fruiti dagli interessati;

IMPORTI SCADENTI OLTRE I 12 MESI

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 140.687	€ 0	€ 44.461	€ 96.226

La voce è così composta:

Debiti v/INAIL Ruolo 2003-2006 € 96.226

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 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 303.686	€ 86.735	€ 303.686	€ 86.735

La composizione della voce è la seguente: a) ratei quattordicesima mensilità e premio di produzione: su stipendi “Orchestra” € 43.802; b) ratei quattordicesima mensilità e premio di produzione: su stipendi amm.vi € 10.914; c) altri ratei: su competenze, trasferte per “Orchestra” € 5.152; su competenze, trasferte per amm.vi € 1.959; d) Contributi: Inps € 13.956, Inail € 3.049 ; e) Quota Associativa € 5.500; f) Liberalità a favore dell’Accademia di Imola € 1.000; g) risconto per campagna pubblicitaria per la Regione Liguria da effettuarsi nel corso del 2016 per € 750 e per incassi da concerti 2016 per € 654;

CONTI D'ORDINE

ALTRI CONTI D'ORDINE, RISCHI, IMPEGNI

IMPEGNI DI TERZI VERSO L'ENTE

Sistema improprio degli impegni

Valori al 31.12.14	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.15
€ 755.963	€ 9.840	€ 159.933	€ 605.870

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 2015 di € 9.840, 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' 27.04.2016

Il Presidente del C.d.A.

Dott. Maurizio Caridi

