

“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 31.12.2013

* * * * *

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 31.12.2013 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 2013 è l'undicesimo 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").

L'importo dell'utile dell'esercizio, ammontando complessivamente a € 157.440, si aggiunge al Fondo di dotazione e gli avanzi dei precedenti esercizi e determina così il valore del Patrimonio netto esposto in bilancio (pari a € -559.401) inclusa la Riserva da arrotondamento di cui sopra. 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 So-

cietà

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 patri-

moni 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 aveva stipulato nel 2003 un contratto di locazione finanziaria con la Società Banca CARIGE S.p.A. per la concessione in godimento dei beni di cui al prospetto successivo. Il contratto è terminato nel corso dell'anno 2006 e nello stesso periodo la Fondazione ha esercitato il diritto di riscatto.

Con la Ft. 6 del 7/03/2012 il bene è stato alienato creando una plusvalenza regolarmente iscritta come posta nella voce "Altri ricavi e proventi".

Il bene risultava iscritto tra le immobilizzazioni per il costo del riscatto inclusi gli oneri accessori.

N. contratto	Descrizione del bene	Valore per il concedente
998283	Furgone NISSAN Atleon isolato; con accessori	41.300,00

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.2012	Ultimo pagamento
998283	0	0	15.09.2006

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.2013	Ultimo pagamento
463239	584,00	112,00	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 31/12/12	F.do amm.to al 01/01/13	Q.ta amm.to anno 2013	F.do amm.to al 31/12/13	Differ. B-E al 31/12/13
463239	3.600,00	1.890,00	540,00	2.430,00	1.170,00

* * * * *

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 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 719.476	€ 0	€ 0	€ 719.476

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
Immobilizzazioni	33.166	456	0	33.622
Differenze da arrot.	0	0	0	0
- Fondi Amm.to	<u>31.513</u>	1.147	0	<u>32.660</u>
Differenze da arrot.	0	0	0	0
Totale I	1.653	0	0	962

La composizione della voce è la seguente:

<u>Immob. Programmi Software</u>	€	21.322
<u>Realizzazione sito internet</u>	€	8.900
<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 e nel 2012 € 950 per l'implementazione dello stesso.

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 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
Programmi software	20.866	456	0	21.322
Realizzazione sito internet	8.900	0	0	8.900
Modifiche Statutarie	3.400	0	0	3.400
Totali	33.166	456	0	33.622

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 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
Programmi software	20.866	150	0	21.016

Realizzazione sito internet	8.267	317	0	8.584
Modifiche Statutarie	2.380	680	0	3.060
Totali	31.513	0	0	32.660
Differenze di arrotondamento	0	0	0	0
Totali di bilancio	31.513	1.147	0	32.660

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 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
Immobilizzazioni	275.734	8.253	0	283.987
Differenze da arrot.	0	0	0	0
Immobilizzazioni	275.734	8.253	0	283.987
- Fondi Amm.to	<u>236.781</u>	0	0	<u>246.020</u>
Totale II	38.953	/	/	37.967
Differenze da arrot.	0	0	0	0
Totali di bilancio	38.953	/	/	37.967

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

Mobili e arredi €21.659, Impianti telefonici €2.684, Automezzi €25.600, Impianti generici €9.312, Opere d'arte € 2.066, Macchine elettriche ufficio €40.763, Strumenti musicali €40.198, Vestiario a veloce ricircolo €57.218, Vestiario a lento ricircolo €19.160, Partiture musicali €58.464, Beni Strumentali minori €4.147, Impianti telefonici "Accademia" €187, Macchine elettriche ufficio "Accademia" €2.529.

I movimenti delle singole categorie delle immobilizzazioni sono i seguenti:

Categoria	Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
Mobili e arredi	20.313	1.346	0	21.659
Impianti telefonici	2.444	240	0	2.684
Automezzi	25.600	0	0	25.600
Impianti generici	9.063	250	0	9.313
Opere d'arte	2.066	0	0	2.066
Macchine elettriche ufficio	36.549	4.214	0	40.763
Strumenti musicali, attr. palco	40.198	0	0	40.198
Vestiario a veloce ricircolo	57.218	0	0	57.218
Vestiario a lento ricircolo	19.160	0	0	19.160
Partiture musicali	56.261	2.204	0	58.464
Beni Strumentali minori	4.147	0	0	4.147
Imp. telefonici "Accademia"	187	0	0	187
Macch.Elettr.uff."Accademia"	2.529	0	0	2.529
Totali	275.735	8.254	0	283.988
Differenze di arrotondamento	-1		0	-1
Totali di bilancio	275.734	0	0	283.987

Il saldo di bilancio è €283.987. La differenza di arrotondamento è : -1

Gli incrementi sono costituiti dall'acquisto dei seguenti beni:

Mobili e arredi (1 Armadio, 3 stufe) €1.346, Impianti telefonici (2 Apparecchi telefonici) €240, Impianti generici (Intervento su impianto elettrico) €250, Macchine elettriche per ufficio (N.1 Switch per Server, Sostituzione Server, 2 PC per Archivista ed Ispettore , N.1 alimentatori PC, N.1 Monitor) €4.214; Partiture musicali €2.204;

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

Fondi ammortamento	Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
Mobili e arredi	16.699	909	0	17.608
Impianti telefonici	2.325	44	0	2.369
Automezzi	25.600	0	0	25.600
Impianti generici	7.203	289	0	7.491
Macchine elettriche ufficio	34.397	1.135	0	35.531
Strumenti musicali	37.374	981	0	38.355

Vestiario a veloce ricircolo	57.178	40	0	57.218
Vestiario a lento ricircolo	19.057	103	0	19.160
Partiture musicali	30.086	5.738	0	35.824
Beni Strumentali minori	4.147	0	0	4.147
Imp. telefonici "Accademia"	187	0	0	187
Macch.Elettr.uff."Accademia"	2.529	0	0	2.529
Totali	236.780	9.239	0	246.019
Differenze di arrotondamento	+1	0	0	+1
Totali di bilancio	236.781	9.239	0	246.020

Il saldo di bilancio è 246.020. 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 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 15	€ 0	€ 0	€ 15

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

RIMANENZE

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

CREDITI

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 1.288.620	€ 1.148.986	€ 1.073.777	€ 1.363.829

La composizione della voce è la seguente:

<u>Clients</u>	€ 10.605
<u>Crediti verso Fornitori</u>	€ 5.761
<u>Crediti verso Fornitori per rimborsi da ottenere</u>	€ 240
<u>Crediti verso Fornitori per N.C. da ricevere</u>	€ 96
<u>Crediti per anticipi T.F.R.</u>	€ 158.860
<u>Crediti verso/Ministero Beni Culturali</u>	€ 171.000
<u>Credito verso Comune di Sanremo</u>	€ 588
<u>Credito verso Comune per rivalutaz. T.F.R.</u>	€ 227.712
<u>Credito verso Comune per T.F.R. Dipendenti Cessati</u>	€ 7.188
<u>Credito verso Regione Liguria</u>	€ 76.666
<u>Credito verso INPS tesoreria T.F.R.</u>	€ 680.932

<u>Credito verso Inps</u>	€	1.603
<u>Credito verso INAIL</u>	€	5.061
<u>Credito verso Erario - IRAP</u>	€	6.926
<u>Credito verso Erario I.S. Rival. T.F.R.</u>	€	1.728
<u>IVA c/Erario</u>	€	8.864

In merito ai suddetti importi si forniscono le seguenti informazioni:

Clients: Associazione Amici della Musica Dianese €500; Casino Spa €350;

Comune di Ospedaletti €625; Saottini Auto Spa €9.130;

Crediti verso Fornitori: Allianz Assicurazione R.C. €1.349; Orciuolo Fedele €2.020; Enpals per cachet competenza 2013 €2.392;

Crediti verso Fornitori per rimborsi da ottenere: Arbonelli Guido €80; Ensemble Baroque de Nice €160;

Crediti verso Fornitori per N.C. da ricevere: si tratta di credito dovuto ad errate fatturazioni: Telecom €96;

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, in particolare Prof. Cilemrini e Prof. Paolocci. 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).

Crediti verso Ministero Beni Culturali: si tratta del residuo del F.U.S. di competenza dell'esercizio 2013, pari ad €171.000, che doveva essere ancora erogato alla data di chiusura dell'esercizio;

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 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. Per ulteriori dettagli si rimanda ai prospetti "Trattamento di fine rapporto" e "Sistema improprio degli impegni" dei "Conti d'ordine";

Credito verso Comune per T.F.R. Dipendenti Cessati: Si tratta di importi che, per quanto narrato in precedenza, per i dipendenti cessati nel corso del 2012, riferendosi al periodo ricadente sotto la gestione “Comune di Sanremo”, sono a carico del medesimo.

Credito verso Regione Liguria: si tratta del contributo per l’anno 2013 che la Regione Liguria ha dichiarato di voler erogare alla Fondazione.

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;

Credito verso INAIL: si tratta di un credito derivante dall’acconto versato nel mese di febbraio e superiore al saldo dovuto per le retribuzioni erogate;

Credito verso Erario I.S. Rival. T.F.R. si tratta di un credito derivante dall’acconto versato nel mese di dicembre e superiore al saldo dovuto sulla base dell’indice ISTAT dell’anno 2013 comunicato nel mese di gennaio 2014.

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

IVA c/Erario: si tratta del credito risultante dalla dichiarazione IVA per l’esercizio che può essere utilizzato parzialmente in compensazione anche con altri tributi;

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
--------------------	------------	------------	--------------------

€ 69.838 € 3.296.048 € 3.305.897 € 59.989

La composizione della voce è la seguente:

a) CASSE:

Piccola cassa € 334

Cassa uso S.I.A.E. € 296

Deposito postale € 2

b) BANCHE:

CA.RI.GE. SpA c/c 28146 € 42.073

CA.RI.GE. SpA c/c uso S.I.A.E. € 12.673

Banca del Caraglio c/c 10/01/03689 € 3.637

Libretto abbonamenti € 974

Tutti i saldi esposti coincidono con quelli degli estratti conto al 31.12.2013.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Valori al 31.12.12 Incrementi Decrementi Valori al 31.12.13

€ 15.348 € 3.333 € 15.348 € 3.333

Si tratta di risconti su spese telefoniche ordinarie (Telecom Spa pr. 494-495-498/13) € 112; su canoni software/hardware (Telecom Spa pr. 496-497-499/13) €260; su canone di locazione centralino telefonico (Teleleasing Spa pr. 426-518/13) €211; su assicurazioni strumenti (Allianz Subalpina Spa pr. 520/13) €1.275; su assicurazioni rischi diversi (Allianz Subalpina Spa pr. 519/13) €978; su assicurazione furgone (Allianz Subalpina pr. 313/13) € 95; su assicurazione autovettura (Allianz Subalpina pr. 427/13) € 287; su tassa circolazione furgone €39; su assistenza software (CREA pr. 78/13) € 74; su gestione tenuta dominio internet (Aruba pr. 83/13) €1;

Si vuole evidenziare anche la composizione della voce Sopravvenienze Attive in cui trovano riscontro minor costi determinati nell'esercizio precedente per € 1.275, per sgravi richiesti ed ottenuti successivamente alla definizione dei piani di ammortamento sulle posizioni ENPALS per € 4.418, INAIL RIF. 110015 per €29.242, INAIL RIF. 110016 per €322;

PATRIMONIO NETTO

CAPITALE SOCIALE

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 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 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 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 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ -1.568.227	€ 30	€ 0	€ -1.568.198

La voce è formata dalla somma algebrica degli avanzi e delle perdite degli esercizi dal 2003 al 2011. L'incremento è l'avanzo dell'esercizio 2012.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 26.400	€ 0	€ 0	€ 26.400

La composizione iniziale era costituita dai seguenti fondi: F.do acc.to rischi rinnovo contratto integrativo dipendenti: €26.400.

I movimenti dei fondi di accantonamento sono i seguenti:

Fondi accantonamento	Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
Rinnovo contratto integrativo	26.400	0	0	26.400
Totali	26.400	0	0	26.400
Differenze di arrotondamento	0	0	0	0
Totali di bilancio	26.400	0	0	26.400

Il Fondo rinnovo contratto integrativo non ha subito variazioni.

Si vuole evidenziare anche la composizione della voce Sopravvenienze Passive in cui trovano riscontro le voci di conguaglio per interessi relativi ai tardivi versamenti ENPALS per l'anno 2012 per €7.530, per rimodulazione Ruolo Inail 2003-2006 per €18.682, di imposte arretrate 2010 per €17.855 , di minor contributi da parte della Regione Liguria per €38.700 e di maggior costi per l'anno 2012 di cui si è venuti a conoscenza nel corso del 2013 per €11.364.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**Fondo Accantonamento T.F.R.**

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 1.224.654	€ 103.001	€ 34.641	€ 1.293.014

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 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 impor-

to 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 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. Alemanno, Prof. Cilebrini e Prof. Paolucci) o al versamento dell'imposta sostitutiva dell' 11% sulle rivalutazioni e al conferimento del TFR a fondi di pensione integrativa "aperti".

DEBITI

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 1.459.263	€ 3.872.473	€ 4.127.847	€ 1.203.889

La voce è così composta:

<u>Banca Carige c/c 28167 Linea di Credito</u>	€	404.998
<u>Fornitori</u>	€	191.739
<u>Fornitori c/fatture da ricevere</u>	€	80.251
<u>Debiti verso Clienti</u>	€	50
<u>Erario c/Rit. Lav.Autonomi</u>	€	8.860
<u>Erario c/Rit. Lav.Dipendenti</u>	€	29.205

<u>Erario c/Rit. Lav.Dipendenti Add.le Regionale</u>	€	75
<u>Erario c/Rit. Lav.Dipendenti Add.le Comunale</u>	€	7
<u>Erario c/Rit. Collaboratori (ex CO.CO.CO)</u>	€	813
<u>Debiti v/ENPALS</u>	€	44.730
<u>Debiti v/ENPALS anno 2012</u>	€	162.515
<u>Debiti v/INPS Collaboratori</u>	€	958
<u>Debiti v/INAIL Ruolo 2003-2006</u>	€	179.242
<u>Debiti v/INAIL Rif. 110015</u>	€	69.317
<u>Debiti v/INAIL Rif. 110016</u>	€	20.592
<u>Debiti v/personale c/stipendi</u>	€	3.267
<u>Debiti v/personale c/spese</u>	€	2.397
<u>Debiti v/previdenza complementare</u>	€	1.544
<u>Debiti v/sindacati</u>	€	2.804
<u>Abbonati c/anticipi</u>	€	526

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

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: SIAE (diritti di autore), pr.1-2-3-4-5-6-7-10/2014, € 1.418; Telecom Italia SpA (spese telefoniche), pr. 24-25-26-27-102/2014, € 410; Fulvio Bruno (Pubblicità, grafica), pr. 17-18-19-20/2014, € 4.413; Riviera Trasporti SpA, (Noleggio Pullman), pr. 11/2014, € 350; Studio Musica (Cachet Direttori/Solisti), pr. 82-83-84-85/2014, € 14.000; Hotel Marinella (Ospitalità), pr. 48/2014, € 86; Coop. C.M.C. (Cachet aggiunti), pr. 16/2014

€142; Associazione Pro Musica (Cachet aggiunti), pr. 9/2014, €300; Rosso Giampiero (Cachet Aggiunti), pr. 45/2014, €154; Guerrieri Davide (Cachet Aggiunti), pr. 56-57-58-59/2014, €1.418; Longo Federico (Cachet Direttori), pr. 60/2014, €2.500; Camilloni Michele (Cachet Aggiunti), pr. 61-88-89-90/2014, € 970; Benucci Luca (Cachet Direttori), pr. 86/2014, € 3.000; Beruschi Enrico (Cachet Solista), pr. 87/2014, €625; Toselli Katia (Cachet Aggiunti), pr. 91/2014, € 121; Bacchetti Andrea (Cachet Solista), pr. 92/2014, €2.000; Rampini Sonia (Cachet Aggiunti), pr. 93-94-95/2014, €409; Carbotta Mario (Cachet Direttori), pr. 96/2014, €2.000; Santini Paola (Cachet Aggiunti), pr. 97/2014, €230; Orsi Marco (Cachet Aggiunti), pr. 98/2014, € 500; Ottonello Francesco (Cachet Aggiunti), pr. 99-100/2014, € 780; Pierobon Marco (Cachet Direttori), pr. 103/2014, € 3.000; Rosso Giampiero (Cachet Aggiunti), € 154; Toselli Katia (Cachet Aggiunti), € 121; Rampini Sonia (Cachet Aggiunti), € 144; Santini Paola (Cachet Aggiunti), €115; Ottonello Francesco (Cachet Aggiunti), €1.040; Olivero Andrea (Cachet Aggiunti), €910; Data Alessandro (Cachet Aggiunti), €230; Panzolato Valerio (Cachet Aggiunti), € 115; Quaranta Federico (Cachet Aggiunti), €115; Scotillo Antonio (Cachet Aggiunti), € 121; Scolari Mario (Cachet Aggiunti), € 121; Bushkov Evgenj (Cachet Direttori), €3.500; Orciuolo Fedele (Cachet Direttori), €2.500; Cilebrini (Noleggio strumenti), €869; Squarzolo (Noleggio strumenti), €652; Crespi (Attività editoriali), € 2.200; Eurodrink (spese varie), €59; Rigoli Luciano (Compenso Revisore Unico), €4.160; Lupi Giampiero (Arbitrato Fondazione-Comune), €8.865; Prevosto Aldo (Assistenza Legale), €15.403;

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

Debiti v/ENPALS: Trattasi di contributi di competenza 2013;

Debiti v/ENPALS anno 2012: Per ottenere il documento di regolarità contributiva si è provveduto a richiedere la rateazione in 18 rate del debito relativo ai contributi di competenza del 2012. Il debito rappresenta il residuo del debito iniziale.

Debiti v/INAIL Ruolo 2003-2006: 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.

Debiti v/INAIL Rif. 110015: L'importo è relativo ai contributi del periodo 2007-2012. A seguito dell'esito della sentenza sopra menzionata, sono stati rilevati i contributi dovuti per il periodo indicato e per i quali è stata chiesta ed ottenuta la rateazione in 24 mesi. Il debito rappresenta il residuo del debito iniziale.

Debiti v/INAIL Rif. 110016: L'importo è relativo ai contributi del periodo 2011-2012. A seguito dell'esito della sentenza sopra menzionata, sono stati rilevati i contributi dovuti per il periodo indicato e per i quali è stata chiesta ed ottenuta la rateazione in 24 mesi. Il debito rappresenta il residuo del debito iniziale.

Debiti v/personale c/stipendi: si tratta del residuo delle competenze dei dipendenti assunti a tempo determinato di competenza del mese di dicembre 2013;

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 2013-2014 non ancora fruiti dagli interessati;

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 140.426	€ 221.668	€ 140.426	€ 221.668

La composizione della voce è la seguente: a) ratei tredicesima mensilità: su stipendi "Orchestra" €48.360; b) ratei quattordicesima mensilità: su stipendi "Orchestra" €19.835; c) ratei premio di produzione: su stipendi "Orchestra" €15.624; d) ratei tredicesima mensilità: su stipendi amm.vi €8.592; e) ratei quattordicesima mensilità: su stipendi amm.vi €3.580; f) ratei premio di produzione: su stipendi "Orchestra" €2.854; g) altri ratei: su competenze, trasferte "Orchestra" €3.675; su competenze, trasferte amm.vi €5.541; h) Contributi: Enpals €24.965, Inps €1.394, Inail €2.022 ; i) risconto per concerti per il Comune di Sanremo da effettuarsi nel corso del 2014 €85.226;

CONTI D'ORDINE

ALTRI CONTI D'ORDINE, RISCHI, IMPEGNI

IMPEGNI DI TERZI VERSO L'ENTE

Sistema improprio dei beni altrui presso la Fondazione

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 1.385	€ 0	€ 800	€ 584

Si tratta della somma dei canoni leasing ancora da corrispondere e relativi al contratto di locazione finanziaria di cui si è detto più ampiamente alla voce 22 della presente Nota Integrativa.

Sistema improprio degli impegni

Valori al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.13
€ 826.907	€ 15.267	€ 0	€ 842.174

Si tratta dell'importo del TFR maturato al 31.12.2002 (comprensivo della rivalutazione dello stesso nei periodi successivi fino al 31.12.2012) 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. Alla 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 2013 di € 15.267, 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, mentre paga l'imposta IRAP dato che la base imponibile di quest'ultima è positiva. Più precisamente 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") e quindi su una base imponibile di €42.867;

- 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"). Tale base imponibile è negativa e pertanto non determina un debito di imposta.

Moltiplicando la base imponibile dell'"attività non commerciale" per l'aliquota del 3,90% si ottiene il valore dell'imposta iscritta in Bilancio.

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' 04.04.2014

Il Presidente del C.d.A.

Dott. Anselmo Avena

