

FONDAZIONE TEATRO COMUNALE CITTA' DI VICENZA

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VICENZA
Codice Fiscale	03411540242
Numero Rea	VICENZA 328221
P.I.	03411540242
Capitale Sociale Euro	75.000 i.v.
Settore di attività prevalente (ATECO)	900400
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	8.000	170.000
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	8.000	170.000
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	143	-
7) altre	11.097	23.812
Totale immobilizzazioni immateriali	11.240	23.812
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	9.462	12.275
3) attrezzature industriali e commerciali	79.333	102.614
4) altri beni	107.406	117.212
Totale immobilizzazioni materiali	196.201	232.101
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.600	5.600
Totale crediti verso altri	5.600	5.600
Totale crediti	5.600	5.600
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.600	5.600
Totale immobilizzazioni (B)	213.041	261.513
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	4.106	478
Totale rimanenze	4.106	478
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	243.980	310.610
Totale crediti verso clienti	243.980	310.610
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.266	136.704
Totale crediti tributari	99.266	136.704
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	567.241	373.995
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.003	1.184
Totale crediti verso altri	568.244	375.179
Totale crediti	911.490	822.493
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	822.179	697.376
3) danaro e valori in cassa	11.505	2.612
Totale disponibilità liquide	833.684	699.988
Totale attivo circolante (C)	1.749.280	1.522.959
D) Ratei e risconti	59.349	62.546
Totale attivo	2.029.670	2.017.018
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	75.000	75.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	495.444	494.587
Totale altre riserve	495.444	494.587
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.344	854
Totale patrimonio netto	581.788	570.441
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	156.245	132.048
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	676.756	754.968
Totale debiti verso fornitori	676.756	754.968
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.352	24.531
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.352	24.531
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	550.252	512.421
Totale altri debiti	550.252	512.421
Totale debiti	1.251.360	1.291.920
E) Ratei e risconti	40.277	22.609
Totale passivo	2.029.670	2.017.018

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.470.674	1.543.945
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	816.600	689.718
altri	754.182	841.724
Totale altri ricavi e proventi	1.570.782	1.531.442
Totale valore della produzione	3.041.456	3.075.387
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.676	15.985
7) per servizi	2.219.357	2.253.172
8) per godimento di beni di terzi	100.865	91.847
9) per il personale		
a) salari e stipendi	326.048	324.149
b) oneri sociali	94.665	96.183
c) trattamento di fine rapporto	26.017	23.585
Totale costi per il personale	446.730	443.917
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.785	15.285
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	73.967	70.032
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.749	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	88.501	85.317
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.628)	8.747
14) oneri diversi di gestione	164.669	180.713
Totale costi della produzione	3.032.170	3.079.698
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.286	(4.311)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.803	4.588
Totale proventi diversi dai precedenti	2.803	4.588
Totale altri proventi finanziari	2.803	4.588
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	745	471
Totale interessi e altri oneri finanziari	745	471
17-bis) utili e perdite su cambi	-	1.048
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.058	5.165
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	11.344	854
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.344	854

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	11.344	854
Interessi passivi/(attivi)	(2.058)	(4.117)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	249
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	9.286	(3.014)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	24.197	22.617
Ammortamenti delle immobilizzazioni	86.752	85.317
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	110.949	107.934
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	120.235	104.920
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(3.628)	8.747
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	66.630	116.770
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(78.212)	(250.242)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.197	(12.764)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	17.668	5.979
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(118.154)	(60.157)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(112.499)	(191.667)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.736	(86.747)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	2.058	4.117
(Utilizzo dei fondi)	-	(6.804)
Altri incassi/(pagamenti)	162.181	(90.181)
Totale altre rettifiche	164.239	(92.868)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	171.975	(179.615)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(38.065)	(70.927)
Disinvestimenti	-	50
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(214)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	2.000
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	75.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(38.279)	6.123
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	133.696	(173.492)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	697.376	852.454
Danaro e valori in cassa	2.612	21.026
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	699.988	873.480
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	822.179	697.376
Danaro e valori in cassa	11.505	2.612
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	833.684	699.988

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio di esercizio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, conforme alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, é stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le Società di Capitali, usufruendo delle semplificazioni previste per i rendiconti annuali in "forma abbreviata", in conformità alle indicazioni ricevute dal Collegio dei Revisori.

Si é peraltro ritenuto opportuno redigere il prospetto di bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico), in conformità allo schema integrale previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile. La redazione del predetto prospetto di bilancio, nella forma integrale, é finalizzata a consentire, a Voi Soci, ma anche ai terzi eventualmente interessati, di disporre di uno strumento più idoneo ad una migliore lettura della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2017 e dell'andamento della gestione nel corso dell'annualità 2017.

Con specifico riferimento ad alcuni adempimenti introdotti dal D.Lgs. 139/2015, si é optato per l'utilizzo delle semplificazioni previste per gli Enti di piccole dimensioni, ricorrendone i presupposti. In particolare:

- i crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo;
- i debiti sono iscritti al valore nominale.

In relazione a quanto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile, con la presente Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio, vengono esposte le seguenti indicazioni, con le semplificazioni per la cosiddetta "forma abbreviata", fornendo in questa Nota Integrativa, oltre che nell'apposita Relazione, le principali informazioni sull'andamento della gestione, utili anche per una migliore comprensione del presente Bilancio e per meglio valutare l'operato dell'organo amministrativo.

CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO AL 31/12/2017

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico della sua gestione.

La struttura e il contenuto delle voci dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa sono conformi a quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 6 del 17/01/2003.

Inoltre, con il presente Bilancio, sono state puntualmente recepite, non solo le modifiche normative adottate con il Decreto Legislativo n. 139 del 18 agosto 2015, ma anche i Principi Contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità, allo scopo di consentire una più concreta attuazione, di quanto previsto dalle nuove disposizioni di legge.

Analogamente a quanto già effettuato per i precedenti rendiconti annuali, la normativa di riferimento (sia quella già in essere, che quella di recente introduzione) é stata interpretata ed integrata dai principi contabili statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, dall'Organismo Italiano di Contabilità e, in mancanza, dai principi contabili emessi dallo IASB (International Accounting Standards Board), se compatibili con le norme di legge.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in unità di Euro e senza cifre decimali, così come previsto dall'art. 16, comma 8, del D.Lgs. n. 213 del 1998 e dall'art. 2423, comma 6, del Codice Civile.

La Fondazione ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di Privacy ed in particolare a quanto previsto dal D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196 "Codice sulla protezione dei dati personali". Si dichiara inoltre che sono state poste in essere le misure necessarie alla tutela dei dati.

Sempre per consentire una più completa valutazione dei dati e delle altre informazioni, si precisa anche quanto segue:

- nella redazione del bilancio, sono stati osservati tutti i principi stabiliti dall'art. 2423bis del Codice Civile;
- i criteri di valutazione utilizzati sono quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile e non sono stati modificati rispetto a quelli adottati, con riferimento al precedente esercizio 2016;
- data la natura dell'attività esercitata, non si è reso necessario effettuare adattamenti delle voci dello schema di legge precedute da numeri arabi;
- non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico;
- sono riportati, per comparazione, i valori relativi al precedente esercizio 2016;

- non vi sono elementi dell'Attivo o del Passivo che ricadono sotto più voci degli schemi di «Stato Patrimoniale» e «Conto Economico»;
- non si sono ravvisate disposizioni del Codice Civile, la cui applicazione sia risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta;
- in conformità alle disposizioni di legge relative a specifiche voci dello Stato Patrimoniale, si precisa la corretta rilevazione in ordine a:
 - a) Individuazione e classificazione delle Immobilizzazioni;
 - b) Determinazione degli accantonamenti per rischi ed oneri;
 - c) Indicazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;
 - d) Competenza delle voci dei ratei e dei risconti.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

A commento e ad illustrazione dei dati del Bilancio 2016, avevamo tra l'altro modo di osservare ed evidenziare, come dopo una annualità 2015, che aveva portato alla formazione di un disavanzo (si trattava peraltro del primo, dalla nascita della Fondazione), dell'importo di € 236.402, fosse stato possibile, con il **31 dicembre 2016**, al conseguimento di un risultato di segno positivo.

Non era comunque solo l'Avanzo di Gestione (€ 854) a portare ad un giudizio positivo, sull'andamento dell'esercizio 2016. A nostro giudizio, meritavano infatti particolare attenzione anche e soprattutto altri ordini di considerazioni:

- in primo luogo, fatta eccezione per il dato 2015 (peraltro influenzato da proventi conseguenti all'attività "straordinaria" della mostra in Basilica Palladiana), i «Ricavi delle vendite e delle prestazioni», conseguiti con il 31 dicembre 2016, confermavano il trend positivo, che si era venuto a consolidare di anno in anno;
- ancora più importante di quanto qui sopra osservato, é il fatto che la Fondazione sia riuscita ad operare in condizioni di sostanziale equilibrio economico: il - sia pure modesto - valore di segno negativo della cosiddetta marginalità operativa risultava infatti essere più che compensato da proventi di natura finanziaria;
- tutto ciò veniva a confermare la capacità della Fondazione di concorrere attivamente ad una sempre maggiore attuazione degli obiettivi, che si erano posti i Soci in fase di costituzione.

Le informazioni contenute nel Bilancio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, costituiscono l'occasione, non solo per un'analisi della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, ma anche e soprattutto per verificare l'efficacia delle scelte operate e delle linee d'azione perseguite nel 2017 e nelle precedenti annualità.

Prima ancora dei dati di natura contabile (i valori presenti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico), a nostro giudizio, é opportuno soffermarsi sull'attività concretamente svolta, ovvero che avrebbe potuto trovare svolgimento nel corso dell'esercizio, cui si riferisce il presente Rendiconto.

In altri termini, prima di ogni altra osservazione e considerazione, dobbiamo preoccuparci di valutare la cosiddetta «*continuità aziendale*» e quindi, in ultima analisi, le concrete possibilità di dare concreta attuazione al progetto iniziale e dare quindi seguito alle iniziative (manifestazioni, eventi, programmazioni) attuate o comunque anche solo avviate nelle precedenti annualità, cogliendo - proprio in questa ottica - le opportunità per favorire la crescita della comunità culturale, vicentina e veneta in modo particolare.

Ci sembra pertanto importante ricordare ancora una volta alcune previsioni statutarie (**articolo 2, commi 1 e 2**), che si propongono di definire proprio gli Scopi della Fondazione:

«La Fondazione persegue, senza scopo di lucro e con finalità di utilità sociale, la diffusione delle arti teatrali, di prosa, di musica e di danza e, più in generale, di tutte le forme dello spettacolo, favorendo la crescita culturale della comunità cittadina»;

«programma e/o produce e/o realizza nell'ambito della Regione Veneto, stagioni teatrali e di danza, cinema, rassegne, festival, spettacoli anche in forma multimediale, concerti, incontri, convegni, mostre e attività a sostegno e approfondimento delle manifestazioni previste».

Non diversamente dalle precedenti annualità, anche il 2017 ci ha visti impegnati nell'organizzazione, nella promozione e nella gestione di un importante numero di eventi, consolidando rapporti di collaborazione con altri Enti ed Associazioni e l'organizzazione di manifestazioni per il Comune di Vicenza (Festival Jazz, Ciclo Spettacoli Classici all'Olimpico, Story Telling per il Teatro Olimpico, solamente per ricordare i principali).

Il 2017, come si avrà modo di meglio evidenziare nella "Relazione degli Amministratori", ha visto la conclusione della decima stagione (2016/2017) organizzata dalla Fondazione, nonché l'avvio dell'undicesima (2017/2018), il cui cartellone prevede 78 eventi, nelle stagioni di musica concertistica, musica sinfonica, danza, prosa, nonché negli

spettacoli "fuori abbonamento", nelle proiezioni cinema di balletto, arte, lirica: 20 eventi sono già stati rappresentati nel 2017 e 58 sono in corso nel 2018, con la previsione di conclusione dei programmi a giugno 2018.

Se l'obiettivo, di pervenire ad una sempre maggiore diffusione delle differenti forme di spettacolo e favorire quindi una crescita culturale del territorio di riferimento, può senz'altro considerarsi raggiunto, non possiamo dimenticare gli aspetti di natura più prettamente economica e finanziaria: si rende infatti necessario controllare e verificare con continuità la sostenibilità di progetti ed iniziative.

Passiamo pertanto all'esame di alcuni indicatori economici.

In particolare, non possiamo fare a meno di soffermarci a considerare il dato esposto nel prospetto di bilancio, in corrispondenza alla voce «**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**». Se é senz'altro vero che l'espressione "Ricavi" non appare certamente la più appropriata, é comunque altrettanto vero che il dato presente nel Conto Economico costituisce un primo importante indicatore della valenza delle iniziative e quindi del grado di attuazione di obiettivi e scopi di questa Fondazione.

Allo scopo di consentire una più completa valutazione dell'attività svolta, viene ad assumere particolare importanza, ancora più del mero raffronto con la precedente annualità 2016, soprattutto l'evoluzione nell'arco di alcuni esercizi e quindi in un più esteso orizzonte temporale.

Per maggiore completezza, riportiamo pertanto qui di seguito i dati relativi agli ultimi esercizi, con le relative variazioni percentuali da un anno all'altro:

Esercizio	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ricavi prestazioni	1.094.575	1.480.869	1.496.043	1.748.507	1.543.945	1.470.674
Incremento (su anno prec.)	--	+35,29%	+1,02%	+16,87%	-11,70%	-4,75%

Come é facile desumere dalla tabella e quindi dai valori qui sopra riportati, l'annualità 2017, pur avendo portato a ricavi inferiori a quelli del 2016, conferma il trend positivo dei precedenti esercizi. In particolare, fatta eccezione per il dato per certi versi anomalo del 2015, il dato del 2017 si pone in linea di continuità, sia con il biennio 2013-2014, che con la più recente annualità 2016.

In altri termini, più che la variazione - sia essa in aumento, come in decremento - rispetto al precedente esercizio, deve essere prima di ogni altra cosa apprezzata la capacità di utilizzare al meglio le risorse, di cui la Fondazione può disporre, attivando inoltre le più opportune iniziative finalizzate all'acquisizione di ulteriori e fare fronte quindi al fabbisogno finanziario, necessario per la promozione e l'organizzazione di eventi e manifestazioni di qualità, perseguendo così gli scopi, in precedenza brevemente richiamati.

Sotto questo aspetto, l'entità dei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e quella dell'aggregato "Valore della produzione" (dato quest'ultimo senz'altro allineato con quello della precedente annualità 2016) contribuiscono a dare una prima indicazione (a livello quantitativo) delle attività, che hanno potuto trovare svolgimento nel corso del 2017.

Non possiamo comunque limitare la nostra analisi (peraltro di particolare importanza soprattutto per un Ente, quale questa Fondazione) al conseguimento degli scopi sociali e quindi alla tipologia di manifestazioni, eventi ed altre attività realizzate nel 2017. Dobbiamo anche chiederci, ma non può essere diversamente, se le differenti iniziative siano state progettate e realizzate in condizioni di sostanziale equilibrio economico e finanziario.

Anche per questo aspetto, le valutazioni non possono che essere positive.

I dati del Bilancio 2017 confermano infatti che la Fondazione ha perseguito e raggiunto anche questo obiettivo.

Anzi, con il 31 dicembre 2017, la situazione risulta essere migliorata, rispetto alla precedente annualità 2016.

Se infatti per il 2016 il cosiddetto margine operativo, misurato dalla posta di Conto Economico «*Differenza tra valore e costi della produzione*», presentava un valore negativo (più che compensato peraltro dai proventi di natura finanziaria), l'esercizio 2017 ha visto la formazione di un **margine positivo per €9.286**, al quale si sono venuti ad aggiungere anche proventi finanziari per € 2.803, consentendo di pervenire ad un Avanzo di Gestione, dell'importo di € 11.344.

Con l'approvazione del presente Bilancio, sarà pertanto possibile incrementare la "Riserva Fondo di Gestione" proprio di queste ulteriori risorse.

Si conferma altresì che il Bilancio, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa, é stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria della Fondazione, i risultati delle operazioni, nonché la sua gestione.

CRITERI DI VALUTAZIONE GENERALI

La valutazione delle differenti poste di bilancio è stata effettuata, nella prospettiva della continuazione dell'attività, ispirandosi a criteri generali di prudenza e di competenza, che non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del bilancio relativo al precedente esercizio 2016.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

L'illustrazione delle specifiche voci dell'Attivo e del Passivo dello Stato Patrimoniale, nonché del Conto Economico, comprenderà anche - ove ritenuto significativo - una puntuale descrizione dei criteri di valutazione utilizzati.

Nota integrativa, attivo

Allo scopo di consentire una più completa valutazione della composizione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale, si provvede ad illustrare, con riferimento alle principali poste:

- i criteri di valutazione adottati, evidenziando anche le implicazioni sul Conto Economico 2017 (ammortamenti, rivalutazioni, svalutazioni, ecc.);
- la composizione, ove ritenuta significativa, delle voci di bilancio;
- le variazioni intervenute, rispetto alla situazione al 31 dicembre 2016, data di chiusura del precedente esercizio.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	170.000	(162.000)	8.000
Totale crediti per versamenti dovuti	170.000	(162.000)	8.000

La tabella qui sopra riportata evidenzia le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2017 nella consistenza dei Crediti nei confronti dei Soci, per quanto da questi dovuto al Fondo di Gestione.

Il saldo al 31 dicembre 2017, diminuito a soli € 8.000, rispetto alla senz'altro più importante consistenza di dodici mesi prima, si riferisce a quanto non ancora corrisposto (a fronte di un impegno per complessivi € 160.000) dal Socio "Fondazione Cariverona".

A giudizio di questo Consiglio di Amministrazione, la somma esposta nella Sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale integra il presunto valore di realizzo di tale tipologia di crediti.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMPOSIZIONE

L'ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali è stato operato in conformità al presente piano prestabilito, che – verificato annualmente – si ritiene congruo, anche sulla base di quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile:

DESCRIZIONE	ALiquota
Costi di impianto e di ampliamento	20,00%
Software	33,33%
Altri oneri pluriennali	20,00%

Con particolare riferimento alle differenti tipologie di beni immateriali, si precisa a maggiore chiarimento quanto segue:

CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI

Come peraltro già osservato nella Nota Integrativa al precedente Bilancio 2016, la specifica posta dello Stato Patrimoniale evidenziava gli investimenti effettuati nel 2012 (€ 2.450), nel 2013 (€ 703) e nel 2014 (€ 1.504), per l'acquisizione, l'aggiornamento, ovvero l'implementazione di licenze software strettamente collegate alla peculiare attività svolta dalla Fondazione. Valutato che la rapida obsolescenza dei prodotti di natura informatica rende necessaria una sempre più frequente sostituzione e/o aggiornamento dei medesimi, si era optato, già fin dal sostenimento della spesa, per l'adozione di un piano di ammortamento di durata triennale: quota annua pari ad un terzo dell'onere sostenuto.

Con il 31 dicembre 2016, era stata rilevata l'ultima quota di ammortamento (€ 501), con conseguente annullamento della posta dell'Attivo Patrimoniale.

Nel corso della più recente annualità 2017, é stato effettuato un ulteriore investimento, dell'importo di € 2014, con riferimento al quale - sussistendo le condizioni qui sopra esposte - é stato adottato il medesimo piano di ammortamento, utilizzato per gli esborsi dei precedenti esercizi. Al presente rendiconto, é stata pertanto imputato un ammortamento di € 71 (si tratta di un terzo della spesa sostenuta).

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono compresi, in primo luogo, gli investimenti per interventi di natura straordinaria, finalizzati ad un più razionale utilizzo dei locali del Teatro, in modo da renderli più funzionali e quindi meglio rispondenti alle esigenze derivanti dalle differenti tipologie di manifestazioni ed eventi e, quindi, in ultima analisi, al conseguimento degli scopi istituzionali della Fondazione. Anche per il 2017, come per la precedente annualità 2016, non sono stati effettuati ulteriori investimenti.

Attesa l'utilità pluriennale delle spese così effettuate, si era ritenuto opportuno – fin dall'esercizio 2008 – iscrivere le medesime nella sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale, con la contestuale adozione di un piano di ammortamento di durata quinquennale e quindi con imputazione a Conto Economico – voce "Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali" – di una quota annua, di entità corrispondente ad un quinto degli investimenti. Tale criterio di valutazione non ha subito variazioni anche nel presente Bilancio: si ricorda che il Teatro è utilizzato in forza di "Contratto di Comodato" sottoscritto con il Comune di Vicenza, nel quale è prevista una durata molto lunga. Sono stati conseguentemente rilevati ammortamenti per complessivi € 10.514, che riflettono la quinta parte degli investimenti (€ 52.572) effettuati nel periodo 1° gennaio 2013 - 31 dicembre 2014.

La posta dell'Attivo Patrimoniale «**Altre immobilizzazioni immateriali**» comprende inoltre gli esborsi effettuati per "realizzazione impianto di sicurezza", "ideazione del logo" e "realizzazione, aggiornamenti e modifiche del sito web". Sempre in considerazione dell'utilità pluriennali degli investimenti così effettuati, veniva adottato fin dall'inizio un piano di ammortamento di durata quinquennale, che prevedeva l'imputazione a Conto Economico di una quota annua pari ad un quinto della spesa effettuata.

Tale criterio di valutazione ha trovato puntuale applicazione anche con il presente Rendiconto 2017: ammortamenti per complessivi € 2.200.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nei prospetti che seguono, vengono evidenziate nel dettaglio tutte le movimentazioni storiche e dell'esercizio, intervenute nelle immobilizzazioni immateriali risultanti in bilancio al termine dell'esercizio, così come richiesto dal comma 2 dell'art. 2427 del codice civile.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.012	30.661	165.160	199.833
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.012	30.661	141.348	176.021
Valore di bilancio	-	-	23.812	23.812
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	214	-	214
Ammortamento dell'esercizio	-	71	12.715	12.786
Totale variazioni	-	143	(12.715)	(12.572)
Valore di fine esercizio				
Costo	4.012	30.875	165.160	200.047
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.012	30.732	154.063	188.807
Valore di bilancio	-	143	11.097	11.240

Si precisa inoltre che, alla data di chiusura dell'esercizio (31 dicembre 2017), non risultava effettuata alcuna rivalutazione sulle immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMPOSIZIONE

Le Immobilizzazioni Materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, vengono sistematicamente ammortizzate, sulla base della loro presunta vita utile.

I criteri, utilizzati per la quantificazione delle quote annue da imputare a Conto Economico, non hanno subito modifiche, rispetto al precedente esercizio 2016. Risultano infatti immutati i programmi aziendali di utilizzo dei beni ammortizzabili, acquisiti fino al 31 dicembre 2016. Nella tabella, qui di seguito riportata, sono evidenziati, oltre ai coefficienti annui utilizzati per i beni già di proprietà al 31.12.2016, anche quelli adottati per le acquisizioni 2017.

Si precisa che i coefficienti annui corrispondono a quanto previsto dagli specifici piani di ammortamento adottati. I criteri di valutazione sono conformi a quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile e dai Principi Contabili.

DESCRIZIONE	ALIQUEUTE
Impianti termotecnici ed elettrici	10,00%
Attrezzatura varia e minuta	15,50%
Macchinari di proiezione ed impianto sonoro	19,00%
Arredi	15,00%
Mobili e macchine ufficio ordinarie	12,00%
Hardware e macchine ufficio elettroniche	20,00%
Apparecchi telefonici	20,00%

A maggiore chiarimento della tabella sopra riportata, si ritiene opportuno precisare quanto segue:

Piani di ammortamento: i piani di ammortamento, adottati per le diverse immobilizzazioni e riassunti dalla precedente tabella, risultano conformi ai criteri di cui all'art. 2426 del Codice Civile. Più precisamente, i singoli beni sono stati valutati in funzione della loro residua possibilità di utilizzo, comprendendo nella medesima tutte le componenti derivanti dall'usura fisica, dal superamento tecnologico e dall'eventuale minore alienabilità.

Investimenti del 2017: per i beni entrati in funzione nel corso del 2016, il Vostro Consiglio di Amministrazione ha ritenuto imputare al presente bilancio quote di ammortamento determinate, sulla base dei coefficienti sopra esposti, in funzione dell'effettiva durata di utilizzo dei beni medesimi.

Beni di modesto valore unitario: in considerazione del costo contenuto di alcuni beni acquisiti nel corso del 2017, si è provveduto ad imputare a Conto Economico l'intero esborso effettuato.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Come già esposto per le Immobilizzazioni Immateriali, si evidenziano tutte le movimentazioni (precedenti costi storici, acquisizioni, alienazioni, ammortamenti, rivalutazioni, svalutazioni) intervenute nel 2017 e nei precedenti esercizi nelle Immobilizzazioni Materiali iscritte in bilancio.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	40.818	267.030	346.276	-	654.124
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.543	164.416	229.064	-	422.023
Valore di bilancio	12.275	102.614	117.212	-	232.101
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	10.555	27.511	369	38.435
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	650	369	1.019
Ammortamento dell'esercizio	2.813	33.836	37.317	-	73.966

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Altre variazioni	-	-	650	-	650
Totale variazioni	(2.813)	(23.281)	(9.806)	-	(35.900)
Valore di fine esercizio					
Costo	40.818	277.585	373.137	-	691.540
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.356	198.252	265.731	-	495.339
Valore di bilancio	9.462	79.333	107.406	-	196.201

Alla data di chiusura dell'esercizio, non risultava effettuata alcuna rivalutazione sulle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMPOSIZIONE

Le Immobilizzazioni Finanziarie sono costituite esclusivamente da **crediti relativi a depositi cauzionali**.

Sono iscritte al presente bilancio in base al valore nominale: si ritiene infatti non sussistano problemi di riscossione.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Si è provveduto ad evidenziare, distintamente per ciascuna voce iscritta in bilancio, l'ammontare dei crediti immobilizzati di durata residua superiore ai cinque anni, così come espressamente richiesto dal 1° comma, punto 6), dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	5.600	5.600	5.600
Totale crediti immobilizzati	5.600	5.600	5.600

Con riferimento ai valori e alle altre informazioni presenti nella tabella qui sopra riportata, si precisa quanto segue:

- la Fondazione non é proprietaria/titolare di beni o diritti concessi in locazione finanziaria;
- non detiene crediti immobilizzati di durata superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire tutti i crediti della Fondazione per area geografica. Si tratta, come già osservato, di depositi cauzionali, corrisposti a seguito di contratti sottoscritti con soggetti residenti nel territorio nazionale.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	5.600	5.600
Totale	5.600	5.600

Attivo circolante

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMPOSIZIONE

I materiali di consumo, che costituiscono la sola tipologia di rimanenze, sono stati valutati al costo medio di acquisto, che, alla data di chiusura dell'esercizio, è risultato essere inferiore a quello desumibile dall'andamento del mercato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	478	3.628	4.106

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	478	3.628	4.106

A maggiore chiarimento dei dati presenti nel prospetto, qui sopra riporato, si precisa che le Rimanenze sono costituite esclusivamente dagli acquisti di pre-stampati per emissione biglietti e abbonamenti, effettuati nel 2017 e non ancora utilizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMPOSIZIONE

Crediti verso clienti

Nella Nota Integrativa al bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, osservavamo come i crediti di natura commerciale fossero indicati al netto della somma di € 13.633, accantonata nelle precedenti annualità per prevenire eventuali difficoltà future di riscossione.

In sede di formazione del presente Bilancio, dopo avere attentamente valutato le differenti posizioni e quindi le eventuali difficoltà d'incasso, si è provveduto a stralciare due crediti di modesta entità (totali € 382) e a stanziare una ulteriore quota di € 1.749, evidenziata dalla posta «*Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide*», portando gli accantonamenti a **complessivi € 15.000**

Si ritiene che, a seguito di queste operazioni di assestamento, la somma iscritta in Bilancio per "***Crediti verso clienti***" (totali € 243.980) possa senz'altro considerarsi congrua, in quanto - a giudizio di questo Consiglio di Amministrazione - integra il presunto valore di realizzo dei crediti medesimi.

Crediti tributari

Tale voce accoglie i crediti nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria, costituiti essenzialmente dall'Imposta sul Valore Aggiunto (I.V.A.).

I predetti crediti sono stati decurtati dell'importo di € 23.488, utilizzato, in data 16 gennaio e 16 febbraio 2018, in compensazione di debiti tributari per imposte sostitutive e ritenute alla fonte, dovute per retribuzioni e compensi di lavoro autonomo, liquidate e, rispettivamente, corrisposti a dicembre 2017.

Ciò é stato effettuato in conformità a quanto stabilito dai Principi Contabili OIC 19 e OIC 25, elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Sono infatti state rispettate entrambe le condizioni, previste dal secondo principio, qui sopra richiamato.

Si tratta, in particolare, delle seguenti:

- deve trattarsi di posizioni legittimamente compensabili;
- il contribuente (quindi, la Fondazione) intende procedere, mediante un unico pagamento.

Altri crediti

I crediti diversi dai precedenti sono indicati al loro valore nominale: é infatti ragionevole ritenere non sussistano problemi di incasso.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	310.610	(66.630)	243.980	243.980	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	136.704	(37.438)	99.266	99.266	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	375.179	193.065	568.244	567.241	1.003
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	822.493	88.997	911.490	910.487	1.003

I crediti sono stati iscritti in bilancio al netto del fondo di svalutazione, il quale ha subito le seguenti movimentazioni nel corso dell'esercizio:

Valore di inizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine
13.633	1.749	382	15.000

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire i crediti per area geografica.

Come peraltro si avrà modo di rilevare, i crediti di natura commerciale sono in essere esclusivamente nei confronti di soggetti residente nel territorio dello Stato.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	243.980	243.980
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	99.266	99.266
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	568.244	568.244
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	911.490	911.490

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE

Le «Disponibilità Liquide» sono iscritte per la loro effettiva consistenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	697.376	124.803	822.179
Denaro e altri valori in cassa	2.612	8.893	11.505
Totale disponibilità liquide	699.988	133.696	833.684

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMPOSIZIONE

I «Ratei e risconti attivi», sono stati quantificati secondo la loro competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi. Si fa inoltre presente che, alla data di chiusura dell'esercizio (31 dicembre 2017), non sussistevano ratei e/o risconti con durata superiore ai cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	62.546	(3.197)	59.349
Totale ratei e risconti attivi	62.546	(3.197)	59.349

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 7 dell'art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
Risconti attivi per spese di pubblicità'	32.826
Risconti attivi per assicurazioni	1.157
Risconti attivi per costi utenze telefoniche	57
Risconti attivi su spese di manutenzione ordinaria	1.235
Risconti attivi su costi per servizi di prevendita	6.809
Risconti attivi su canoni noleggio software/macchine ufficio	3.526
Risconti attivi su Imposta di Pubblicità'	723
Risconti attivi su costi per servizi diversi	3.732
Risconti attivi su costi per servizi postali	284
Risconti attivi su spese di manutenzione straordinaria Teatro	9.000

Totale: 59.349

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		Incrementi	Decrementi		
Capitale	75.000	-	-	-	-		75.000
Altre riserve							
Varie altre riserve	494.587	-	700.857	700.000			495.444
Totale altre riserve	494.587	-	700.857	700.000			495.444
Utile (perdita) dell'esercizio	854	854	-	-	11.344		11.344
Totale patrimonio netto	570.441	854	700.857	700.000	11.344		581.788

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva Fondo di Gestione	495.441
Riserva per Differenze di Arrotondamento	3
Totale	495.444

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 7-bis dell'art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	75.000	FONDO DI DOTAZIONE		-	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	495.444	RISERVA DI CAPITALE	COPERTURA DISAVANZI DI GESTIONE	495.444	236.402
Totale altre riserve	495.444	RISERVE DI CAPITALE	COPERTURA DISAVANZI DI GESTIONE	495.444	236.402
Totale	570.444			495.444	236.402
Residua quota distribuibile				495.444	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite
RISERVA FONDO DI GESTIONE	495.441	VERS.SOCI PER COPERTURA COSTI GESTIONE	COPERTURA DISAVANZI GESTIONE	495.441	236.402
RISERVA PER DIFFERENZE DI ARROTONDAMENTO	3	RISERVA DA REDAZIONE BILANCIO ESERCIZIO	COPERTURA DISAVANZI GESTIONE	3	-
Totale	495.444				

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

A maggiore chiarimento dei dati e delle altre informazioni presenti nelle tabelle e nei prospetti qui sopra riportati, si precisa quanto segue:

- la voce di bilancio "Altre Riserve" evidenzia, fatta eccezione per la cosiddetta "Differenza di Arrotondamento", la consistenza alla chiusura dell'esercizio della "Riserva Fondo di Gestione";
- a seguito dell'approvazione del rendiconto annuale 2015, si era provveduto - in conformità all'apposita delibera assembleare - alla copertura del disavanzo 2015 (complessivi € 236.402) mediante utilizzo di corrispondente entità della "Riserva Fondo di Gestione";
- l'importo di € 495.441, decurtato del disavanzo, di cui al punto precedente, riflette pertanto i versamenti effettuati dai Soci non ancora utilizzati per la copertura dei costi e degli altri oneri, necessari per lo svolgimento dell'attività della Fondazione;
- tali risorse potranno conseguentemente essere utilmente impiegate, unitamente al risultato positivo dell'esercizio 2017, per le iniziative già programmate o che comunque potranno essere avviate nella corrente e nelle prossime annualità.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMPOSIZIONE

Il «*Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato*» rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti. Tale debito è stato determinato nel rispetto delle vigenti disposizioni legislative, nonché dei contratti collettivi di lavoro.

Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti medesimi, nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro a tale data (31 dicembre 2017).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	132.048
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	24.197
Totale variazioni	24.197
Valore di fine esercizio	156.245

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE

I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi, a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio stesso.

I debiti in valuta estera sono contabilizzati in base al tasso di cambio del giorno di emissione della fattura, della ricevuta o del documento equivalente. Al momento del pagamento, vengono rilevate le eventuali differenze, imputate poi al presente bilancio alla voce "Utili su cambi", ovvero "Perdite su cambi" del Conto Economico.

Si precisa altresì che, alla data di chiusura dell'esercizio, cui si riferisce il presente bilancio, non vi erano debiti espressi in valuta estera.

Ricorrendo i presupposti dimensionali, tali da consentire di optare per la redazione del Bilancio in forma abbreviata e quindi per le semplificazioni ex art. 2435-bis, si é ritenuto opportuno non applicare il criterio di valutazione del "costo ammortizzato" per la valorizzazione dei debiti, criterio introdotto a valere dai rendiconti 2016.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	754.968	(78.212)	676.756	676.756
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.531	(179)	24.352	24.352
Altri debiti	512.421	37.831	550.252	550.252
Totale debiti	1.291.920	(40.560)	1.251.360	1.251.360

Debiti tributari

Con riferimento alla voce di bilancio «*Debiti tributari*», si ritiene opportuno evidenziare che, in conformità a quanto stabilito dai Principi Contabili OIC 19 e OIC 25, elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, i debiti per ritenute fiscali (complessivi € 23.377), operate sulle retribuzioni e su compensi di lavoro autonomo, nonché per imposte sostitutive (€ 108) sono stati collocati in tale posta al netto di crediti d'imposta per un importo di entità esattamente corrispondente (€ 23.485). Ciò porta all'integrale annullamento della specifica posta di Stato Patrimoniale.

Come abbiamo infatti già avuto modo di osservare, a commento della corrispondente dell'Attivo Patrimoniale, si tratta di posizioni che soddisfano entrambe le condizioni richieste dallo specifico principio contabile (OIC 25):

- legittimità della compensazione;
- pagamento dei debiti, con contestuale decurtazione della posizione creditoria.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I «*Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale*», dell'importo complessivo di € 24.352, comprendono anche i contributi previdenziali ed assistenziali relativi ai permessi, nonché alle ferie e mensilità aggiuntive maturate, ma non ancora godute, che, pur non essendo ancora state liquidate, sono comunque state imputate al presente bilancio, in conformità al principio di competenza economica. Questa tipologia di debiti contributivi é stata iscritta al Passivo dello Stato Patrimoniale, per complessivi € 2.374.

Altri debiti

La voce di bilancio «*Altri debiti*», di € 550.252, accoglie i debiti in essere, alla data del 31 dicembre 2017, nei confronti di soggetti diversi da fornitori di beni e servizi, istituti di credito ed altri finanziatori ed Enti Statali (Amministrazione Finanziaria ed Istituti Previdenziali ed Assistenziali).

Di ammontare significativo, sono i cosiddetti "*ricavi anticipati*" (complessivi € 265.460): si tratta, più precisamente, di proventi che, pur essendo stati fatturati e/o incassati nel 2017, sono stati rinviati, per il principio di competenza economica, al corrente esercizio 2018, in quanto relativi a manifestazioni, eventi o altre attività, che hanno trovato o troveranno svolgimento proprio nel corso del 2018.

In tale posta (Altri debiti), sono inoltre compresi i debiti nei confronti dei lavoratori dipendenti. La somma (€ 28.471) complessivamente dovuta si riferisce, per € 19.653, alle retribuzioni non ancora corrisposte alla data del 31 dicembre 2017 e, per il residuo importo di € 8.818, al costo a carico della Fondazione per i costi sospesi di permessi, ferie e mensilità aggiuntive, maturati e non ancora usufruiti, ovvero liquidati. Anche in questo caso, l'imputazione a bilancio é stata effettuata in base al principio della competenza economica.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire tutti i debiti contratti dalla società per area geografica.

Si precisa inoltre che la Fondazione, alla data di chiusura dell'esercizio, non deteneva passività espresse in valuta estera.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	676.756	676.756
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.352	24.352
Altri debiti	550.252	550.252

Area geografica	Italia	Totale
Debiti	1.251.360	1.251.360

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	676.756	676.756
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.352	24.352
Altri debiti	550.252	550.252
Totale debiti	1.251.360	1.251.360

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMPOSIZIONE

I «Ratei e risconti passivi» sono stati quantificati e imputati al presente bilancio, secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Si fa inoltre presente che, alla data di chiusura dell'esercizio (31 dicembre 2017), non sussistevano ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	21.586	(1.309)	20.277
Risconti passivi	1.023	18.977	20.000
Totale ratei e risconti passivi	22.609	17.668	40.277

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 7 dell'art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
Ratei passivi per costi Ufficio Stampa	5.521
Ratei passivi per Servizi Tecnici Software	9.679
Ratei passivi per costi Utenze Telefoniche e Internet	2.107
Ratei passivi per costi Biglietteria Prevendita	304
Ratei passivi per Spese Pubblicità	2.022
Ratei passivi per Utenze Idriche	644
Risconti passivi su Contributi Enti Pubblici	20.000

Totale: 40.277

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

CRITERI DI VALUTAZIONE E COMPOSIZIONE

I Ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonchè delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi.

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

Si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dal comma 10 dell'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per categoria.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Incassi biglietti/abbonamenti e servizi inerenti	857.837
Servizio manutenzione teatro	147.541
Altre prestazioni di servizi (locazioni, noleggi e servizi tecnici)	234.550
Sponsorizzazioni	230.746
Totale	1.470.674

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dal comma 10 dell'art. 2427 del c.c., in merito alla suddivisione dei ricavi per area geografica.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.470.674
Totale	1.470.674

Si evidenzia che la posta di Conto Economico "*Altri ricavi e proventi*" comprende anche il **contributo del 5 per mille**, percepito nel corso del 2017 per un importo complessivo di Euro 233,56.-

Tale provento ha concorso alla copertura dei costi di gestione.

Costi della produzione

Criteria di valutazione e composizione

I Costi sono esposti in Bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, con rilevazione dei relativi ratei e r i s c o n t i .

I Costi e gli Oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonchè delle imposte direttamente connesse con l'acquisizione dei beni o la prestazione di servizi.

Composizione dei Costi della produzione

Voce	Valore di inizio	Variazione	Valore di fine
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.985	- 309	15.676
7) Per servizi	2.253.172	- 33.815	2.219.357

8) Per godimento di beni di terzi	91.847	9.018	100.865
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	324.149	1.899	326.048
b) Oneri sociali	96.183	- 1.518	94.665
c) Trattamento di fine rapporto	23.585	2.432	26.017
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi			
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.285	- 2.500	12.785
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	70.032	3.935	73.967
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		1.749	1.749
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.747	- 12.375	- 3.628
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	180.713	- 16.044	164.669
Totale dei costi della produzione	3.079.698	- 47.528	3.032.170

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	745
Totale	745

Composizione degli altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	2.760
ABBUONI ATTIVI FINANZIARI	9
INTERESSI ATTIVI V/CLIENTI	34

Totale: 2.803

Composizione degli interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
INTERESSI PASSIVI DEDUCIBILI	4
ONERI BANCARI FINANZIARI	499
INTERESSI PASSIVI DI CONTO CORRENTE	170
ABBUONI PASSIVI FINANZIARI	72

Totale: 745

Nota integrativa, altre informazioni

Adempimenti in materia di sicurezza sul lavoro

Si conferma che la Fondazione ha provveduto agli adempimenti previsti dal Testo Unico in materia di Sicurezza sul Lavoro. Oltre alle nomine legislativamente previste, sono stati valutati i rischi potenziali, inerenti alle attività svolte, ponendo in essere misure opportune.

Operazioni con parti correlate (art. 2427, 1° comma – punto 22-bis, codice civile)

In conformità a quanto previsto dal punto 22-bis, dell'art. 2427 del Codice Civile, si precisa che la Fondazione non effettua e non ha in essere operazioni, che presentano le caratteristiche previste dalla norma qui sopra citata.

Elenco società controllate e collegate

La Fondazione non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

Crediti/debiti con durata maggiore di cinque anni

Si precisa che non esistono crediti e altri debiti di durata residua superiore a cinque anni. Non vi sono inoltre debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione.

Crediti/debiti per operazioni di Pronti c/Termine

Alla data del 31 dicembre 2017, non vi erano crediti, ovvero debiti, conseguenti ad operazioni – comunemente note con il termine di Pronti c/termine – che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15, del Codice Civile.

Azioni di godimento e obbligazioni emesse dalla società

La Fondazione non ha emesso né prestiti obbligazionari, né altri strumenti finanziari.

Operazioni di locazione finanziaria

La Fondazione non utilizza beni, in forza di contratti di locazione finanziaria. Inoltre, si fa presente che non sono stati concessi in locazione finanziaria beni di proprietà.

Finanziamenti effettuati dai soci

Non esistono debiti nei confronti dei soci, per finanziamenti da questi ultimi effettuati a favore della Fondazione.

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	7.88
Operai	1
Totale Dipendenti	8.88

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

In conformità a quanto previsto dall'articolo 12 dello Statuto, i componenti del Consiglio di Amministrazione non hanno diritto, né a compensi, né a gettoni di presenza, per l'attività dagli stessi svolta.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Si precisa che non sussistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 del codice civile.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, non si sono verificati fatti di rilievo, tali da essere riportati nella presente Nota Integrativa.

Nota integrativa, parte finale

CONSIDERAZIONI FINALI

Giunti a questo punto verso la conclusione della Nota Integrativa, non ci resta che farVi notare, come il decorso esercizio 2017 si chiuda con un avanzo dell'importo di € 11.344,24 (nel prospetto di bilancio, per effetto dell'arrotondamento all'unità di Euro, è stato correttamente indicato in 11.344 Euro), avanzo che Vi proponiamo di destinare integralmente alla Riserva Fondo di Gestione.

Come già osservato, una appropriata valutazione dell'andamento dell'esercizio 2017, non diversamente da quella relativa alle precedenti annualità, deve basarsi, non tanto sul dato economico, comunque importante, quanto piuttosto sulle attività che hanno trovato svolgimento nel corso del medesimo periodo.

Signori Soci, Vi invitiamo pertanto a confermare formalmente la destinazione dell'avanzo di gestione 2017 al corrente esercizio 2018, in modo da consentire, unitamente agli annuali versamenti al Fondo di Gestione, nonchè alle riserve accantonate, una più agevole copertura di parte dei costi delle attività programmate per il 2018.

Vicenza, 29 marzo 2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

DITRI ROBERTO

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta rag. Ilaria Zaltron, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento é conforme all'originale depositato presso la Fondazione Teatro Comunale Città di Vicenza.