

FONDAZIONE TEATRO MARENCO

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	Via PAOLO GIACOMETTI n. 22 Novi Ligure (AL)
Codice Fiscale	92025530061
Numero Rea	Alessandria 258309
P.I.	02059980066
Capitale Sociale Euro	6.195.552
Forma giuridica	Fondazioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	900400
Società in liquidazione	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale micro

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	2.541.106	3.209.896
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	58.825	51.261
II - Immobilizzazioni materiali	4.558.029	3.213.340
III - Immobilizzazioni finanziarie	342	342
Totale immobilizzazioni (B)	4.617.196	3.264.943
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	277.755	189.030
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.786	0
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	283.541	189.030
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	43.011	87.176
Totale attivo circolante (C)	326.552	276.206
D) Ratei e risconti	17.675	1.068
Totale attivo	7.502.529	6.752.113
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	6.195.552	6.195.552
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	1.185.360	599.999
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(192.440)	(186.421)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(8.180)	(6.019)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	7.180.292	6.603.111
B) Fondi per rischi e oneri	9.455	9.455
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	312.612	143.247
esigibili oltre l'esercizio successivo	170	(3.700)
Totale debiti	312.782	139.547
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	7.502.529	6.752.113

Informazioni in calce allo stato patrimoniale micro

L'esercizio in corso al 31/12/2017 si chiude con una perdita di euro 8.180,00

Attività svolte

La Fondazione si occupa come prescritto dall'atto costitutivo, del recupero strutturale e funzionale del Teatro Romualdo Marengo di Novi Ligure. Come attività accessoria concede in affitto i due locali a destinazione commerciale adiacenti l'immobile adibito a teatro.

Riforma del bilancio

La tassonomia XBRL relativa al bilancio al 31/12/2016 (PCI_2016-11-14 in G.U. n.7 del 10/01/2017) attua la riforma civilistica introdotta con il D.Lgs.139/2015 (Direttiva 2013/34/UE) e i nuovi principi contabili OIC (Organismo Italiano di Contabilità) pubblicati il 22/12/2016. Si applica obbligatoriamente ai bilanci chiusi il 31 dicembre 2016 o successivamente. La riforma del bilancio invece si applica ai bilanci con inizio dal 1° gennaio 2016 indipendentemente dalla tassonomia utilizzata.

Criteri di formazione

Il bilancio è redatto in forma di micro-impresa, con l'osservanza delle disposizioni del Codice Civile, così come interpretato ed integrato dai principi contabili dell'OIC e ove applicabili dalle indicazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili oltre alle regole della tassonomia PCI_2016-11-14.

Per tale bilancio, devono sussistere i requisiti di cui all'art. 2435 ter C.c., in particolare si fa presente che nel primo esercizio o successivamente per due esercizi consecutivi, non sono stati superati due dei seguenti limiti:

- 1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: euro 175.000,
- 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: euro 350.000,
- 3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità.

Nel bilancio micro imprese, è prevista l'adozione dello schema e dei criteri del bilancio abbreviato, con esclusione delle seguenti voci sugli strumenti finanziari derivati in quanto non richieste:

- 1) Patrimonio Netto, VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi,
- 2) Conto Economico, D) 18) d) rivalutazione di strumenti finanziari derivati,
- 3) Conto Economico, D)19) d) svalutazione di strumenti finanziari derivati.

Nel bilancio micro imprese il rendiconto finanziario è omesso e non può essere inserito neanche facoltativamente.

La nota integrativa può essere omessa laddove siano fornite le seguenti informazioni supplementari:

- 1) informazioni di cui all'art.2427 numero 9) C.c. cioè garanzie e impegni non risultanti dallo stato patrimoniale (ex conti d'ordine);
- 2) informazioni di cui all'art.2427 numero 16) C.c. cioè ammontare di compensi, anticipazioni e crediti spettanti o concessi agli amministratori e degli impegni assunti per loro conto; le stesse informazioni verranno rese relativamente ai sindaci (se è nominato il collegio sindacale).

La relazione sulla gestione può essere omessa laddove siano fornite le seguenti informazioni supplementari:

- 1) informazioni di cui all'art. 2428 C.c. punto 3), cioè numero e valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente;
- 2) informazioni di cui all'art. 2428 C.c. punto 4), cioè numero e valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della corrispondente parte di capitale, dei corrispettivi e dei motivi degli acquisti e delle alienazioni.

Nuovo principio generale del bilancio

Il nuovo principio contabile prevede che gli aspetti sostanziali del bilancio devono prevalere su quelli formali. Fermo restando gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, il bilancio può derogare ai criteri di valutazione previsti, quando la loro inosservanza abbia effetti irrilevanti, cioè non possa ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa.

Criteri di valutazione (Rif. art. 2427, punto 1, C.c.)

Posto che il Codice Civile ex D.Lgs. 139/2015, ha introdotto nuovi criteri di valutazione, tenendo conto anche del principio di rilevanza, quelli adottati per la formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 differiscono rispetto a quelli utilizzati al 31/12/2015. Per le voci del bilancio é stato rispettato il carattere di continuità di applicazione dei Principi Contabili rispetto al bilancio precedente.

Nella valutazione delle voci di bilancio sono stati osservati i criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che devono essere riconosciute e profitti che non devono essere riconosciuti in quanto non realizzati.

Nel rispetto del 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 finanziari (incassi e pagamenti).

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

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Nei bilanci in forma micro-impresa continuano ad applicarsi facoltativamente: il criterio del costo di acquisto per i titoli immobilizzati, il valore presumibile di realizzo per i crediti ed il valore nominale per i debiti, cioè non si applica il criterio del costo ammortizzato, obbligatorio solo per le imprese tenute alla redazione del bilancio ordinario. Inoltre la contabilizzazione e valutazione degli strumenti finanziari derivati avviene tassativamente secondo le regole vigenti fino al 2015, ovvero rilevazione contabile solo al momento della liquidazione dello strumento finanziario, senza alcuna valutazione intermedia.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, 5° comma e 2423 bis, 2° comma C.c.

Immobilizzazioni

Nel bilancio micro-impresa le immobilizzazioni, non sono iscritte al costo con detrazione dei fondi e delle svalutazioni nel prospetto patrimoniale, ma direttamente al valore netto.

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento ed i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale con il consenso del Revisore Unico, e saranno ammortizzati a partire dall'esercizio di entrata in funzione dell'attività teatrale.

Costi di ricerca e i costi di pubblicità

I costi di ricerca e pubblicità non possono più essere iscritti tra le immobilizzazioni e anche la quota dell'esercizio pregresso deve essere stornata mediante imputazione ad apposita voce del patrimonio netto (ad utili/perdite a riporto o equivalente), cioè con corrispondente riduzione del patrimonio netto dell'esercizio precedente e non del conto economico. Per quanto riguarda la Fondazione non sono mai stati capitalizzati costi di ricerca e pubblicità pertanto non si registrano variazioni del patrimonio netto dovute alle suddette disposizioni

Avviamento

tra le attività non figurano costi capitalizzati per avviamento

Materiali

Sono iscritte complessivamente al costo di acquisto o di produzione ed esposte nell'attivo del bilancio al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuati nel corso dell'esercizio.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori, incluse imposte e tasse, e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

L'ammortamento delle immobilizzazioni, la cui durata è limitata nel tempo, è stato calcolato attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote fiscali ordinarie, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

fabbricati:	[3]%
impianti e macchinari:	10]%
attrezzature:	[...]%
altri beni:	[...]%

Nel caso in cui alla data di chiusura dell'esercizio risulti, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione materiale viene corrispondentemente svalutata. Negli esercizi successivi, se verranno meno i presupposti della svalutazione, verrà ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Operazioni di locazione finanziaria (Leasing)

La società non ha operazioni di locazione finanziaria al 31/12/2016.

Crediti

Nel bilancio micro-impresa, sia i crediti commerciali che finanziari o comunque di tipo non commerciale, sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo.

Non è stato previsto alcuno stanziamento al fondo svalutazione crediti.

Debiti

Nel bilancio micro-impresa, sia i debiti commerciali che finanziari o comunque non di tipo commerciale, sono rilevati al loro valore nominale; il valore tiene conto di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Titoli

La società non ha in carico titoli immobilizzati al 31/12/2017.

Partecipazioni

La società non ha alcuna partecipazione al 31/12/2017.

Azioni proprie

Non sono presenti azioni proprie al 31/12/2017.

Fondo TFR

Non è previsto alcun fondo TFR al 31/12/2017.

Oneri proventi straordinari

La sezione straordinaria del bilancio (voci E.20 Proventi straordinari, E. 21 Oneri straordinari, ed il "Totale delle partite straordinarie"), non è più prevista a partire dal bilancio al 31/12/2016.

Comparabilità del bilancio 2017

Il bilancio 2017 rispetta la comparabilità della forma con il bilancio 2016

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano:

- gli accantonamenti per imposte da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Riconoscimento ricavi

I ricavi per affitto dei locali sono indicati in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie, passività potenziali e altri rischi (Art. 2427 C.c. numero 9)

Al 31/12/2017, non sussistono impegni, passività potenziali, rischi o garanzie per debiti altrui o di altro tipo.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo nel corso dell'esercizio.

Informazioni ex. art. 2361 comma 2 C.c.

Ai sensi dell'art. 2361 comma 2 C.c., si fa presente che non sono presenti partecipazioni in imprese che determinano responsabilità illimitata per l'impresa.

Informazioni su altrui direzione e coordinamento

la Fondazione non è soggetta ad altrui direzione o coordinamento, ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

Conto economico micro

31-12-2017 31-12-2016

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	14.500	0
altri	38.941	42.114
Totale altri ricavi e proventi	53.441	42.114
Totale valore della produzione	53.441	42.114
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	913	351
7) per servizi	36.985	23.907
8) per godimento di beni di terzi	0	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.000	7.000
b) oneri sociali	1.294	1.257
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	424	0
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	424	0
Totale costi per il personale	8.718	8.257
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	10.418	10.585
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.236	1.111
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.182	9.474
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.418	10.585
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	4.102	4.029
Totale costi della produzione	61.136	47.129
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(7.695)	(5.015)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	5	22
da imprese collegate	182	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	187	22
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	0	0
Totale altri proventi finanziari	187	22
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	637	634
Totale interessi e altri oneri finanziari	637	634
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(450)	(612)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(8.145)	(5.627)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	35	392
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	35	392
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(8.180)	(6.019)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Sottoscrizione da parte del legale rappresentante

Il Presidente, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Luogo e data 26 marzo 2018