

NOTA INTEGRATIVA

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

Premessa

Il presente bilancio è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

Come previsto dal D.Lgs. n.367 del 29.06.1996 all'art.16, per la predisposizione del suddetto bilancio sono state considerate le peculiarità della Fondazione stessa, ove compatibili con quanto previsto dal Codice Civile.

In considerazione di quanto sopra, lo schema di bilancio previsto dal Codice Civile è stato parzialmente adattato.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, nel rispetto in particolare:

- delle clausole generali di formazione del bilancio richiamate dall'art. 2423 del Codice Civile;
- dei principi di redazione del bilancio indicati dall'art.2423-bis del Codice Civile;
- dei criteri di valutazione stabiliti per le singole voci dall'art.2426 del Codice Civile;
- della struttura dello stato patrimoniale e del conto economico prevista dagli articoli 2423ter, 2424, 2424bis, 2425 e 2425bis del Codice Civile;
- del disposto dell'articolo 2427 e 2427bis del Codice Civile per quanto riguarda le informazioni fornite nella nota integrativa.

Le strutture formali, sviluppate negli articoli 2424 e 2425 per gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, sono state rigorosamente rispettate ad eccezione della voce di Patrimonio Netto, sottoposta alla deroga descritta nello specifico capitolo della presente nota integrativa, sia con riferimento all'ordine espositivo di ciascun gruppo di voci, sia con riferimento alla sequenza delle singole voci che tali gruppi compongono.

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile.

Non risulta pertanto obbligatoria la predisposizione della Relazione sulla gestione.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che, ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C., stante la natura dell'ente, non esistono né quote proprie, né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società

fiduciaria o per interposta persona.

Risultano, inoltre, essere stati osservati i principi generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta richiamati dall'art. 2423 del Codice Civile, i postulati di competenza, prudenza, continuità della gestione, costanza nell'applicazione dei criteri di valutazione indicati dall'art. 2423 bis del Codice Civile, nonché gli altri principi contabili elaborati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, ove non confliggenti con norme di legge.

Nella redazione del bilancio non si è riscontrato alcun caso eccezionale comportante l'obbligo di deroga alle norme del Codice Civile ex art. 2423, 4° comma.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile e' stato indicato, per ciascuna voce dello stato patrimoniale e del conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2013 non si discostano da quelli utilizzati nel precedente esercizio.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi in relazione alle residue possibilità di utilizzazione alle seguenti aliquote:

Categoria	Aliq.ord.
- Software	20 %
- Sito internet	20 %
- Migliorie su beni di terzi	20 %

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si e' ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Categoria	Aliq.ord.
- impianti specifici:	15 %
- impianti luce-video-audio	20 %
- macchinari	15 %
- opere teatrali, scene e costumi	20 %
- attrezzatura teatrale	15 %
- mobili e arredi uffici	15 %
- hardware e macchine ufficio elettroniche	20 %
- telefoni cellulari	20 %
- abiti lavoro	15 %

I costi per l'acquisto di beni di valore unitario non superiore ad € 516,46 sono stati interamente imputati a conto economico nell'esercizio di acquisizione.

I costi di manutenzione sono stati imputati a conto economico, ad eccezione di quelli aventi natura incrementativa, che sono stati attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Non esistono cespiti assoggettati a rivalutazioni volontarie o di legge.

Partecipazioni

Nel presente bilancio non risultano iscritte immobilizzazioni finanziarie, né la posta in esame risulta movimentata nel corso dell'esercizio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale, avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e di ricavi ad esso pertinenti.

Per i ratei e risconti relativi a costi e proventi comuni a più di due esercizi sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze

Le rimanenze sono esclusivamente costituite da beni merce (pubblicazioni, cataloghi, dvd e cd), valutate al costo di acquisto.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Il debito per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato comprende gli impegni maturati nei confronti del personale alla chiusura dell'esercizio in base alle disposizioni di legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Imposte correnti

Sono stanziare sulla base dell'onere fiscale di pertinenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 367/96 i proventi derivanti dall'attività della Fondazione (riconosciuta ONLUS) sono esclusi dalle imposte sui redditi (IRES). L'attività svolta dalla Fondazione è pertanto assoggettata esclusivamente ad IRAP che viene calcolata applicando ai costi e ai ricavi le riprese fiscali specificamente previste per tale imposta.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non esistono posizioni espresse in valuta e convertite in Euro.

Oneri capitalizzati

Nell'esercizio in esame non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a Conto Economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Dirigenti	--	--	--
Impiegati	10	11	(1)
Operai	20	32	(12)
Altri	22	20	2
	52	63	(11)

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data del 31.12.2013 la Società non vanta alcun credito verso Soci o sovventori per versamenti ancora dovuti, né la partita risultava movimentata alla data del 31.12.2012.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
13.826	12.405	1.421

Come richiesto dall'art.2427 n.2 del Codice Civile, nella seguente tabella, sono espone le movimentazioni occorse alle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente esercizio:

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2012	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2013
Impianto e ampliamento					
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti di brevetto industriale	11.505	7.320		5.299	13.526
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	900			600	300
	12.405	7.320		5.899	13.826

L'incremento dell'esercizio è rappresentativo delle spese sostenute per l'acquisto di diritti di utilizzazione di programmi software.

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto e ampliamento					
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti di brevetto industriale	46.336	34.831			11.505
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	16.096	15.196			900
	62.432	50.027			12.405

Rivalutazioni e svalutazioni effettuate nel corso dell'anno

Nel corso dell'esercizio in esame non sono state operate rivalutazioni delle immobilizzazioni in argomento, né risultano iscritte in bilancio immobilizzazioni immateriali precedentemente assoggettate a rivalutazione volontaria o di legge.

Dettaglio richiesto dall'art.2427 n.3 del Codice Civile

Nel presente bilancio d'esercizio non risultano capitalizzazioni di costi di impianto ed ampliamento, di costi per ricerca e sviluppo e di costi per pubblicità, di cui all'art.2427 n.3 del Codice Civile.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
113.235	163.239	(50.004)

Come richiesto dall'art.2427 n.2 del Codice Civile, nelle seguenti tabelle si espongono le movimentazioni occorse alle immobilizzazioni materiali rispetto al precedente esercizio:

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	169.784
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(109.954)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2012	59.830
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(15.607)
Saldo al 31/12/2013	44.223

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	343.225
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(246.923)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2012	96.302
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(34.220)
Saldo al 31/12/2013	62.082

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	66.466
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(59.359)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2012	7.107
Acquisizioni dell'esercizio	2.923
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(3.100)
Saldo al 31/12/2013	6.930

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio in esame non sono state operate rivalutazioni delle immobilizzazioni in argomento, né risultano iscritte in bilancio immobilizzazioni materiali precedentemente assoggettate a rivalutazione volontaria o di legge.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
4.707	3.458	1.249

Come richiesto dall'art.2427 n.2 del Codice Civile, nella seguente tabella si espongono le movimentazioni occorse alle immobilizzazioni finanziarie rispetto al precedente esercizio:

Crediti

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altri	3.458	1.249		4.707
	3.458	1.249		4.707

Trattasi esclusivamente di depositi cauzionali relativi a contratti di fornitura ed a locazioni.

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
61.955	62.029	(74)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Le rimanenze iscritte in bilancio a fine esercizio si riferiscono esclusivamente a pubblicazioni di libri, cataloghi, dvd e cd destinati alla rivendita.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.425.023	561.769	863.254

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	211.147			211.147
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Crediti tributari	97.667			97.667
Imposte anticipate				
Verso altri	1.116.210			1.116.210
Arrotondamento	(1)			(1)
	1.425.023			1.425.023

Alla data del 31/12/2013 non si rilevano crediti:

- espressi in valuta estera;
- legati ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine;
- di durata superiore a 5 anni.

Per completezza di esposizione si fornisce il dettaglio delle seguenti voci:

- *"Crediti verso clienti":*

Descrizione	Importo
<i>Entro 12 mesi</i>	
Crediti v/clienti Italia	105.776
Clients c/fatture da emettere	105.371
Totale	211.147

- *"Crediti tributari":*

Descrizione	Importo
<i>Entro 12 mesi</i>	
Crediti v/erario per IVA	97.667
	97.667

- *"Crediti verso altri":*

Descrizione	Importo
<i>Entro 12 mesi</i>	
Credito v/Fondazione Cariplo	10.000
Credito v/Fondazione CRT	20.000
Credito v/Regione Piemonte	330.000
Credito per contributo interregionale	555.000
Credito v/Ministero dei Beni Culturali	92.004
Credito v/Comune di Novara	75.000
Crediti per acconti versati	20.429
Altri crediti	13.777
	1.116.210

Tutti i crediti sopra indicati sono vantati nei confronti di soggetti residenti in Italia.

III. Attività finanziarie

Nel presente bilancio non risultano iscritte attività finanziarie non immobilizzate, né la posta in argomento risultava movimentata alla data del 31 dicembre 2012.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
10.071	105.148	(95.077)

Le disponibilità liquide risultano così suddivise:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Depositi bancari e postali	5.247	103.833
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	4.824	1.315
	10.071	105.148

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
26.456	76.526	(50.070)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31 dicembre 2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Risconti attivi spese pubblicitarie	16.456
Risconti attivi costi video "Matrimonio segreto"	10.000
	26.456

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
(1.568.478)	(1.568.520)	42

Le movimentazioni del Patrimonio Netto intervenute nel corso dell'esercizio sono le seguenti:

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Fondo di dotazione	105.000			105.000
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2		3	(1)
Fondo donazione modale	200.000			200.000
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.305.455)		568.067	(1.873.522)
Utile (perdita) dell'esercizio	(568.067)	45	(568.067)	45
	(1.568.520)	45	3	(1.568.478)

Il "Fondo donazione modale" si riferisce ad una specifica donazione introitata nel corso dell'esercizio 2012, il cui utilizzo è vincolato alla realizzazione di uno specifico intervento.

Con "atto di dotazione" a rogito dr. Emanuele Caroselli di Novara in data 17 aprile 2014 (rep.44420 - racc.14426), in attuazione della delibera del Consiglio Comunale n.47 del 19 settembre 2013 nonché della delibera del Consiglio di Amministrazione della Fondazione del 24 marzo 2014, il Comune di Novara ha incrementato la dotazione di patrimonio della Fondazione Teatro Coccia Onlus. L'incremento di dotazione patrimoniale è avvenuto attraverso la costituzione, a favore della Fondazione, del diritto d'usufrutto per un periodo di anni 30, relativamente ad immobili di proprietà comunale:

- ✓ già utilizzati per lo svolgimento degli scopi istituzionali della Fondazione;
- ✓ attigui a quelli sopra indicati, destinati alla locazione;
- ✓ aggregati in relazione all'ampliamento dello scopo sociale della Fondazione.

Attraverso l'operazione sopra descritta, la dotazione patrimoniale della Fondazione è stata incrementata per Euro 14.562.849,41, con conseguente riequilibrio del Patrimonio Netto.

Il seguente prospetto dei movimenti di Patrimonio Netto intervenuti nell'esercizio, viene redatto in conformità a quanto disposto dalla Raccomandazione n. 4 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti per le aziende del settore non profit.

In particolare, nella voce A) Patrimonio netto è stato esposto il Patrimonio disponibile, in modo chiaramente separato dalla Riserva indisponibile riconducibile al "Fondo donazione modale".

	Patrimonio netto iniziale di costituzione	Patrimonio indisponibile (donazione modale)	Altro patrimonio libero	Fondi non vincolati	Patrimonio vincolato	Totale patrimonio netto
1 – Consistenza iniziale fondi disponibili, indisponibili e vincolati al 1.01.2013	105.000	200.000	(1.873.520)			(1.568.520)
2 – variazioni incrementative intervenute nell'esercizio per attività oggetto del vincolo						
Donazione modale						
Arrotondamenti						
3 – variazioni decrementative intervenute nell'esercizio per attività oggetto del vincolo						
4 – Variazioni decrementative intervenute nell'esercizio su fondi ottenuti in esercizi precedenti			(3)			(3)
5 - Variazioni intervenute nell'esercizio per effetto di costruzione di vincoli in assenza di nuove liberalità						
Risultato d'esercizio 2013			45			45
6 - Consistenza finale dei fondi vincolati e disponibilità al 31.12.2013	105.000	200.000	(1.873.478)			(1.568.478)

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
35.000	100.000	(65.000)

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte, anche differite				
Altri	100.000	35.000	100.000	35.000
	100.000	35.000	100.000	35.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Il fondo esistente alla chiusura dell'esercizio 2013, stanziato in ossequio al principio di prudenza, è destinato alla copertura di futuri oneri (interessi e sanzioni) correlati al tardivo versamento di imposte e contributi.

Si evidenzia inoltre l'esistenza di più contenziosi attivi e passivi, tra loro correlati, riferiti ad iniziative gestionali del precedente organo amministrativo.

Da tali contenziosi potrebbero emergere rischi di soccombenza, allo stato comunque non probabili. Conseguentemente, si è ritenuto opportuno fornire specifica informativa in nota integrativa, senza peraltro stanziare uno specifico fondo rischi.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
47.299	26.936	20.363

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
TFR, movimenti del periodo	26.936	22.031	1.668	47.299

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2012 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
2.834.317	2.413.658	420.659

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	499.165	267.763		766.928
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti				
Debiti verso fornitori	1.282.749			1.282.749
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	226.369	175.337		401.706
Debiti verso istituti di previdenza	88.238			88.238
Altri debiti	294.696			294.696
Arrotondamento	1	(1)		
	2.391.218	443.099		2.834.317

Alla data del 31/12/2013 non si rilevano debiti:

- espressi in valuta estera;
- legati ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine;
- di durata superiore a 5 anni;
- assistiti da garanzia reale sui beni sociali.

Per completezza di esposizione si fornisce il dettaglio delle seguenti voci:

- “Debiti verso banche”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/banche – entro l’esercizio successivo	499.165
Oltre 12 mesi	
Debiti v/banche – oltre l’esercizio successivo	267.763
	766.928

- “Debiti verso fornitori”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/fornitori Italia	1.038.691
Debiti v/fornitori estero	14.920
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	229.138
	1.282.749

- “Debiti tributari”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/Erario per saldo IRAP 2013	9.529
Debiti v/Erario per ritenute 2012	55.190
Debiti v/Erario per ritenute annualità precedenti	132.416
Debiti v/Erario per IRES-IRAP annualità precedenti	29.221
Debiti v/Erario per altre imposte	13
	226.369
Oltre 12 mesi	
Debiti v/Erario per rateazione ritenute annualità precedenti	131.040
Debiti v/Erario per rateazione IRES-IRAP annualità precedenti	44.297
	175.337

- “Debiti verso Istituti previdenziali”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/INPS	2.171
Debiti v/ENPALS	86.067
	88.238

- “Altri debiti”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/lavoratori dipendenti	20.655
Debiti per incassi biglietteria	115.535
Debiti per incassi abbonamenti	83.783

Debiti per quote contributi interregionali	43.213
Debiti per incassi biglietteria di terzi	31.414
Altri debiti	96
	294.696

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
307.135	12.500	294.635

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Descrizione	Importo
Risconto contributi interregionali	306.000
Ratei passivi interessi	1.100
Risconti passivi interessi	35
	307.135

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi			
Sistema improprio degli impegni	12.114	1.449	10.665
Sistema improprio dei rischi			
Raccordo tra norme civili e fiscali			
	12.114	1.449	10.665

Per una corretta rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, in calce allo Stato Patrimoniale, sono stati iscritti i sotto elencati Conti d'Ordine:

SISTEMA IMPROPRIO DEGLI IMPEGNI

- *Canoni di leasing a scadere (€ 12.114,22)*

Rappresentano l'impegno assunto nei confronti di società di leasing per somme da corrispondere in futuri esercizi a titolo di canoni di locazione finanziaria.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
2.597.503	2.155.394	442.109

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.075.161	966.108	109.053
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.522.342	1.189.286	333.056
	2.597.503	2.155.394	442.109

Relativamente alla composizione dei ricavi, si forniscono i seguenti dettagli.

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce in oggetto rappresenta i ricavi di competenza dell'esercizio derivanti dalla cessione dei servizi artistici e di spettacolo e altri accessori per complessivi Euro 1.046.161 e può essere dettagliata come segue:

- Ricavi da vendita abbonamenti e biglietti: Euro 543.456;
- Ricavi da coproduzione spettacoli: Euro 78.000;
- Ricavi da prestazioni di servizi: Euro 253.461;
- Ricavi da sponsorizzazioni: Euro 200.244.

A.5) Altri ricavi e proventi

La voce in oggetto ammonta a complessivi Euro 1.522.342 (di cui Euro 1.445.062 per contributi a favore dell'attività istituzionale dell'ente) e si compone come segue:

- Contributo Interregionale: Euro 156.000;
- Contributi FUS - Ministero Beni Culturali: Euro 220.000;
- Contributi Regione Piemonte: Euro 380.000;
- Contributi Provincia di Novara: Euro 2.000;
- Contributi Comune di Novara: Euro 390.000;
- Altri contributi da Enti Pubblici: Euro 17.254;
- Contributo Fondazione BPN: Euro 170.000;
- Contributo Fondazione Cariplo: Euro 40.000;
- Contributo Fondazione Faraggiana: Euro 5.000;
- Contributo Fondazione CRT: Euro 20.000;
- Altri contributi da Privati: Euro 44.808;
- Rimborsi spese varie: Euro 6.951;
- Vendita libri e gadgets: Euro 26.541;
- Altri ricavi: Euro 43.788.

Il contributo dello Stato è quello derivante dal riparto del FUS previsto dal regolamento di cui al D.M. 29 ottobre 2007.

Il contributo della Regione Piemonte è determinato da specifici provvedimenti legislativi regionali (L.58/97).

Il contributo del Comune di Novara è erogato dal socio fondatore in base a periodiche delibere.

Il contributo INTERREG PO di cooperazione transfrontaliera Italia-Svizzera 2007/2013 è stato concesso a seguito di bando presentato il 24/05/2012 per il progetto in partenariato di alfabetizzazione e promozione della danza e performance contemporanea "PerCorpi Visionari", finanziato con fondi europei erogati in sinergia tra Regione Piemonte e Regione Lombardia.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
2.529.998	2.153.091	376.907

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	30.360	44.407	(14.047)
Servizi	1.735.448	1.417.724	317.724
Godimento di beni di terzi	56.197	63.912	(7.715)
Salari e stipendi	390.283	369.301	20.982
Oneri sociali	158.786	106.476	52.310
Trattamento di fine rapporto	22.031	14.280	7.751
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	50		50
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.899	33.782	(27.883)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	52.927	34.237	18.690
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	35.000		35.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	43.017	68.972	(25.955)
	2.529.998	2.153.091	376.907

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

La voce ricomprende tutte le spese riconducibili all'attività istituzionale dell'ente, quale la produzione di opere teatrali e balletti, nonché l'ospitalità di qualsiasi tipo di manifestazione culturale.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati

calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

Trattasi di costi di gestione non direttamente riconducibili ad acquisto di beni ed a fruizione di servizi. Sono in gran parte composti da diritti SIAE (Euro 28.897).

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
(36.051)	(38.134)	2.083

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	136	2.345	(2.209)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(36.187)	(40.479)	4.292
Utili (perdite) su cambi			
	(36.051)	(38.134)	2.083

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nel presente bilancio non risultano annotate rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
(21.880)	(524.567)	502.687

Trattasi di sopravvenienze attive e passive.

Trattandosi di componenti positivi e soprattutto negativi riconducibili agli esercizi 2012 e precedenti, si è ritenuto opportuno procedere all'annotazione tra le partite aventi natura straordinaria.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
9.529	7.669	1.860

Imposte	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Imposte correnti:	9.529		9.529
IRES			
IRAP	9.529		9.529
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate):		7.669	(7.669)
IRES			
IRAP		7.669	(7.669)
	9.529	7.669	1.860

Le imposte sono stanziare sulla base dell'onere fiscale di pertinenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 367/96 i proventi derivanti dall'attività della Fondazione (riconosciuta ONLUS) sono esclusi dalle imposte sui redditi (IRES).

L'attività svolta dalla Fondazione è pertanto assoggettata esclusivamente ad IRAP, calcolata applicando ai costi e ai ricavi le riprese fiscali specificamente previste per tale imposta. In particolare, i contributi erogati da enti pubblici non sono stati assoggettati ad IRAP, così come non sono stati dedotti i costi ad essi riconducibili. Parallelamente, la quota parte di costo del lavoro idealmente riconducibile ai predetti contributi è stata assoggettata ad IRAP.

L'IRAP di competenza dell'esercizio ammonta a complessivi Euro 9.529,00.

Fiscalità differita / anticipata

Non vi sono differenze temporali tra le attività e le passività di bilancio e quelle fiscali, che abbiamo determinato fiscalità differita o anticipata da contabilizzare.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La Fondazione ha in essere un solo contratto di locazione finanziaria. Il valore del bene locato ammonta a Euro 22.152,89. Il valore attuale dei canoni ancora da corrispondere al 31/12/2013 ammonta a Euro 12.114,22.

Altre informazioni

Ai sensi di legge, si evidenzia che i componenti del Consiglio di Amministrazione ed i componenti dell'organo di controllo non hanno percepito alcun compenso per l'attività svolta.

Allegati

Costituisce parte integrante del fascicolo di bilancio il "rendiconto finanziario della variazione di liquidità".

* * *

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Novara, 18 luglio 2014.

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dr. Gian Vittorio Cafagno*