

FONDAZIONE TEATRO COCCIA ONLUS

Sede in Novara - via Fratelli Rosselli n.47

Fondo di dotazione: Euro 105.000,00

Cod. Fisc. 01980910036

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2015

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 31/12/2015 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.
- Spese modifica statuto sociale	20 %
- Software	20 %
- Sito internet	20 %
- Concessione	3,33 %
- Migliorie su beni di terzi	20 %
- Manutenzioni su beni da ammortizzare	20 %
- Oneri accessori finanziamenti	8,33 %
- Altri oneri pluriennali	20 %

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e rettificate 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), sono state valutate al costo di acquisto e quindi opportunamente svalutate per tenere conto della chiusura del punto vendita intervenuta nel corso dell'esercizio e quindi dell'oggettiva difficoltà di procedere all'alienazione dei beni.

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 stanziati 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.

Scotano invece l'IRES i proventi correlati alle locazioni attive di beni immobili.

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.

Nei conti d'ordine è altresì ricompreso l'importo dei contributi regionali in concessione per la stagione 2015/2016 per complessivi € 230.000,00 (importo stimato in base all'assegnazione della stagione precedente), di cui la quota di competenza 2015 risulta essere pari a € 115.000,00.

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Dirigenti	--	--	
Impiegati	10	10	
Operai	23	20	3
Altri	23	24	-1
	56	54	2

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data del 31.12.2015 la Società non vanta alcun credito verso Soci o sovventori per versamenti ancora dovuti, né la partita risultava movimentata alla data del 31.12.2014.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
13.799.273	14.278.178	(478.905)

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

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2014	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2015
Impianto e ampliamento	1.658			(311)	1.347
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti di brevetto industriale	9.227	290		(5.357)	3.160
Concessioni, licenze, marchi	14.245.692			(485.690)	13.760.002
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	21.601	21.492		(9.329)	34.764
	14.278.178	21.782		(500.687)	13.799.273

La voce "Impianto e ampliamento" è rappresentativo delle spese notarili per modifica statuto per adeguamento alla normativa vigente.

La voce "Concessioni, licenze e marchi" è rappresentativo del diritto di usufrutto concesso dal Comune di Novara 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.

Trattandosi di asset immateriale avente utilità trentennale, si è provveduto a stanziare ammortamenti tenendo conto del medesimo arco temporale.

L'incremento della voce "Diritto di brevetto industriale" è rappresentativo dell'acquisto di licenze software.

L'incremento della voce "Altre" è rappresentativo di oneri per manutenzioni da ammortizzare.

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	1.969	(311)			1.658
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti di brevetto industriale	53.656	(45.429)			8.227
Concessioni, licenze, marchi	14.570.697	(325.005)			14.245.692
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	43.728	(21.127)			22.601
	14.670.050	(391.872)			14.278.178

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

La voce "Impianto e ampliamento" è interamente costituita dai costi notarili sostenuti per l'adozione del nuovo statuto.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
97.053	139.363	(42.310)

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	176.533
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(141.050)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	35.483
Acquisizioni dell'esercizio	9.450
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(15.297)
Saldo al 30/12/2015	29.636

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	433.138
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(338.189)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	94.949
Acquisizioni dell'esercizio	109
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(34.543)
Saldo al 30/12/2015	60.515

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	74.746
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(65.816)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	8.930
Acquisizioni dell'esercizio	1.075
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(3.104)
Saldo al 30/12/2015	6.901

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
3.707	3.707	

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	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altri	3.707			3.707
	3.707			3.707

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

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
21.955	61.955	(40.000)

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.

Le stesse sono state significativamente svalutate, per tenere conto della chiusura del punto vendita intervenuta nel corso dell'esercizio e quindi dell'oggettiva difficoltà di procedere all'alienazione dei beni.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.560.584	1.657.766	(97.182)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	268.824			268.824
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Crediti tributari	32.930			32.930
Imposte anticipate				
Verso altri	1.258.830			1.258.830
Arrotondamento				
	1.560.584			1.560.584

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	255.574
Clienti c/fatture da emettere	13.250
Totale	268.824

- *“Crediti tributari”:*

Descrizione	Importo
<i>Entro 12 mesi</i>	
Crediti v/erario per IVA	31.029
Crediti v/erario per IRES	1.302
Crediti v/erario per IRAP	599
	32.930

- “Crediti verso altri”:

Descrizione	Importo
<i>Entro 12 mesi</i>	
Credito v/Fondazione Cariplo	131.000
Credito v/Comune di Novara - ordinario	12.016
Credito v/Regione Piemonte	352.500
Credito v/Ministero dei Beni Culturali	93.903
Credito v/Fondazione Comune Novara per mostra	181.000
Credito per contributo interregionale	373.731
Crediti v/dipendenti	31.200
Note di accredito da ricevere	12.600
Crediti per acconti versati	51.128
Altri crediti	19.752
	1.258.830

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 2015.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
176.875	194.953	(18.078)

Le disponibilità liquide risultano così suddivise:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014
Depositi bancari e postali	165.366	173.647
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	11.509	21.307
Arrotondamenti		(1)
	176.875	194.953

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 30/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
56.231	397.588	(341.357)

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 2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Risconti attivi costi allestimento opere	50.000
Risconti attivi spese pubblicitarie	5.539
Altri risconti attivi	692
	56.231

La partita "risconti attivi costi allestimento opere" si riferisce alla quota parte di costi sostenuti a tutto il 31 dicembre 2015 per l'allestimento dell'opera "Così fan tutte". La manifestazione verrà ripreso nella stagione 2016/2017. Conseguentemente, in rispetto del principio di competenza, si è provveduto a riscontare quota parte dei costi in argomento, utilizzando quale parametro il contratto stipulato con il fornitore dell'allestimento delle scene.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
12.000.304	12.597.572	(597.268)

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

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Fondo di dotazione	105.000			105.000
Riserva da conferimento	14.562.849			14.562.849
Fondo donazione modale	190.239		172.284	17.955
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1		2
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.873.477)	(387.040)		(2.260.517)
Utili (perdite) dell'esercizio	(387.040)	(424.985)	(387.040)	(424.985)
	12.597.572	(812.024)	(214.756)	12.000.304

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. Il decremento dell'esercizio è dovuto ad interventi sull'immobile denominato Caffetteria del Broletto.

Si ricorda che 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 1.01.2015	105.000	190.239	12.302.333			12.597.572
2 – variazioni incrementative intervenute nell'esercizio per attività oggetto del vincolo						
Donazione modale						
Arrotondamenti			1			1
3 – variazioni decrementative intervenute nell'esercizio per attività oggetto del vincolo						
Donazione modale		(172.284)				(172.284)
4 – Variazioni decrementative intervenute nell'esercizio su fondi ottenuti in esercizi precedenti						
5 - Variazioni intervenute nell'esercizio per effetto di costruzione di vincoli in assenza di nuove liberalità						
Risultato d'esercizio 2015			(424.985)			(424.985)
6 - Consistenza finale dei fondi vincolati e disponibilità al 31.12.2015	105.000	17.955	11.877.349			12.000.304

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 30/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
100.000	19.074	80.926

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	30/12/2015
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte, anche differite				
Altri	19.074	100.000	19.074	100.000
	19.074	100.000	19.074	100.000

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

Il fondo esistente alla chiusura dell'esercizio 2014, stanziato in ossequio al principio di prudenza e destinato alla copertura di potenziali sopravvenienze correlate alla gestione posta in essere dal precedente Consiglio di Amministrazione è stato integralmente utilizzato nel corso dell'esercizio 2015.

In sede di chiusura dell'esercizio 2015, tenuto conto dell'esistenza di:

- contenziosi attivi e passivi, tra loro correlati, riferiti ad iniziative gestionali del precedente organo amministrativo;
- pendenze fiscali ed erariali che comportano la maturazione di interessi e maggiorazioni;
- possibili maggiori pretese per IMU;

nonché di possibili ulteriori sopravvenienze passive ad oggi non determinabili con certezza, si è ritenuto opportuno stanziare un ulteriore "fondo rischi" per complessivi Euro 100.000.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
88.460	69.685	18.775

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
TFR, movimenti del periodo	69.685	24.005	5.230	88.460

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
3.513.533	3.542.899	(29.366)

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	124.546	533.126	898.932	1.556.604
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti	382			382
Debiti verso fornitori	863.803			863.803
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	451.436	136.681		588.117
Debiti verso istituti di previdenza	70.789			70.789
Altri debiti	433.838			433.838
Arrotondamento				
	1.944.794	669.807	898.932	3.513.533

Alla data del 31/12/2015 non si rilevano debiti:

- espressi in valuta estera;
- legati ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine;

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	124.546
Oltre 12 mesi	
Debiti v/banche – oltre l'esercizio successivo	533.126
Oltre 5 anni	
Debiti v/banche – oltre l'esercizio successivo	898.932
	1.556.604

- "Debiti verso fornitori":

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/fornitori Italia	691.794
Debiti v/fornitori estero	12.300
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	159.709
	863.803

- “Debiti tributari”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/Erario per ritenute dipendenti	42.001
Debiti v/Erario per ritenute ass. dipendenti	3
Debiti v/Erario per ritenute TFR	753
Debiti v/Erario per IRPEF 2012	15.690
Debiti v/Erario per IRPEF 2013	43.264
Debiti v/Erario per ritenute 2012	36.572
Debiti v/Erario per ritenute 2013	30.120
Debiti v/Erario per ritenute annualità precedenti	145.891
Debiti per addizionale regionale	451
Debiti per addizionale comunale	28
Debiti v/Erario per IRAP anni precedenti	5.839
Debiti v/Erario per IRES 2015	9.354
Debiti v/Erario per IRAP 2015	7.590
Debiti v/Erario per imposta sostitutiva	178
Debiti v/Erario per cartelle IERS/IRAP 2007 e 2008	11.238
Debiti v/Erario per IRPEG esercizi precedenti	10.314
Debiti v/Erario per rateazione 2011	56.836
Debiti v/Erario per altre imposte	4.532
Altri debiti tributari	20.194
Debiti v/SIAE	10.588
	451.436
Oltre 12 mesi	
Debiti v/Erario per rateazione ritenute annualità precedenti	100.895
Debiti v/Erario per rateazione IRES-IRAP annualità precedenti	35.785
Arrotondamenti	1
	136.681

- “Debiti verso Istituti previdenziali”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/INPS	51.004
Debiti v/ENPALS	19.177
Debiti v/INAIL	608
	70.789

- “Altri debiti”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/lavoratori dipendenti	26.891
Debiti per incassi biglietteria	149.445
Debiti per incassi abbonamenti	101.154
Debiti per incasso fondi CTP	132.440
Debiti per incassi biglietteria di terzi	21.274
Altri debiti	2.634
	433.838

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
13.381	504.280	(490.899)

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 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Il risconto esposto in sede di chiusura dell'esercizio 2014, relativo alla quota parte di ricavi (contributi attivi) della mostra "In Principio" realizzati nell'esercizio 2014 ma di competenza dell'esercizio 2015 è stato regolarmente stornato, essendosi la manifestazione protratta dal giorno 28/11/2014 al giorno 06/04/2015.

Analogamente, anche il "risconti passivi contributi" precedentemente stanziato per tenere conto dei ricavi relativi al Progetto INTERREG di competenza dell'esercizio 2015 è stato regolarmente stornato.

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi			
Sistema improprio degli impegni	4.707	8.240	-3.533
Sistema improprio dei rischi			
Altri conti d'ordine	115.000	115.000	
	119.707	123.240	-3.533

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 (€ 4.706,65)*

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

ALTRI CONTI D'ORDINE– *Contributi da incassare (€ 115.000,00)*

Trattasi dei contributi a valere sulla L. R. 58 che la Regione Piemonte - Assessorato alla Cultura e Turismo dovrebbe stanziare a favore della Fondazione per la stagione 2015/2016 (viene qui evidenziata la sola quota parte di competenza 2015). Tenuto conto che, al momento della predisposizione del presente bilancio, non risulta ancora pervenuta formale conferma della concessione del contributo, in ossequio al principio di prudenza, si è preferito non imputare detto importo tra i ricavi, annotandolo comunque tra i conti d'ordine per opportuna memoria. Nel bilancio relativo all'esercizio 2016, allorquando il contributo verrà formalmente riconosciuto, si procederà allo stanziamento di una sopravvenienza attiva.

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
3.462.566	1.983.635	1.478.931

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.409.259	570.740	838.519
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	2.053.307	1.412.895	640.412
	3.462.566	1.983.635	1.478.931

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 1.409.259 e può essere dettagliata come segue:

- Ricavi da vendita abbonamenti e biglietti: Euro 1.040.274;
- Ricavi da prestazioni di servizi: Euro 273.985;
- Ricavi da sponsorizzazioni: Euro 95.000.

A.5) Altri ricavi e proventi

La voce in oggetto ammonta a complessivi Euro 2.053.307 (di cui Euro 1.857.488 per contributi a favore dell'attività istituzionale dell'ente) e si compone come segue:

- Contributi CCIAA Novara Euro 1.000;
- Contributi FUS - Ministero Beni Culturali: Euro 469.513;
- Contributi Regione Piemonte: Euro 153.333;

- Contributi Comune di Novara: Euro 157.000;
- Contributi Fondazione CARIPLO: Euro 100.000;
- Contributi Fondazione CRT: Euro 39.000;
- Contributo Fondazione BPN: Euro 250.000;
- Contributo ministeriale per vigilanza Euro 5.824;
- Contributo Interreg: Euro 205.428;
- Contributi Art Bonus: Euro 134.500;
- Contributi da privati: Euro 341.890.

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.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
3.795.760	2.267.683	1.528.077

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	38.924	35.088	3.836
Servizi	2.179.735	1.069.890	1.109.845
Godimento di beni di terzi	116.974	43.730	73.244
Salari e stipendi	428.889	429.995	(1.106)
Oneri sociali	219.818	166.376	53.442
Trattamento di fine rapporto	24.005	24.045	(40)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	500.687	335.946	164.741
Ammortamento immobilizzazioni materiali	52.944	75.892	(22.948)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	100.000		100.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	133.784	86.721	47.063
	3.795.760	2.267.683	1.528.077

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 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
(64.371)	(66.726)	2.355

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	477	341	136
(Interessi e altri oneri finanziari)	(64.848)	(67.067)	2.219
Utili (perdite) su cambi			
	(64.371)	(66.726)	2.355

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 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
(10.476)	(24.181)	13.705

Trattasi esclusivamente di arrotondamenti attivi (€ 1) e di sopravvenienze passive (€ 10.477).

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 30/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
16.944	12.085	4.859

Imposte	Saldo al 30/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Imposte correnti:	16.944	12.085	4.859
IRES	9.354	4.633	4.721
IRAP	7.590	7.452	138
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate):			
IRES			
IRAP			
	16.944	12.085	4.859

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). Risultano pertanto assoggettati a tassazione i soli proventi correlati alle locazioni immobiliari attive.

L'attività svolta dalla Fondazione è inoltre assoggettata ad IRAP, imposta 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'IRES di competenza dell'esercizio ammonta a complessivi Euro 9.354,00.

L'IRAP di competenza dell'esercizio ammonta a complessivi Euro 7.590,00.

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 contratto di locazione finanziaria. Il valore complessivo dei beni locati ammonta a Euro 22.152,89. Il valore attuale dei canoni ancora da corrispondere al 31/12/2015 ammonta a Euro 4.706,65.

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 maggio 2016.

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