

FONDAZIONE TEATRO COCCIA ONLUS

Sede legale: VIA F.LLI ROSSELLI, 47 NOVARA (NO)
C.F.: 01980910036
Capitale Sociale sottoscritto € 105.000,00 interamente versato
Partita IVA: 01980910036

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2019

Signori Consiglieri,

nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2019.

Nella presente relazione, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Fondazione e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della Fondazione corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla Fondazione

Per meglio esplicitare le attività tipiche della Fondazione, si allega relazione del Direttore Dott.ssa Corinna Baroni, parte integrante del presente documento.

Fatti di particolare rilievo

I fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione sono il risultato dell'attività di monitoraggio che il CdA vigente ha messo in atto sin dal suo insediamento e desunti dalle relazioni sin qui presentate dalla Direzione.

Si ritiene doveroso precisare quanto segue:

- ✓ nonostante il valore della produzione pari ad Euro 2.649.189,52 non si discosti in misura marcata rispetto al 2018 (Euro 2.758.723,91) è doveroso evidenziare che il calo riscontrato rispetto all'esercizio precedente sia riconducibile principalmente all'agibilità limitata dei palchetti che ha:
 - sostanzialmente modificato la composizione dei posti vendibili, manifestatasi successivamente alla vendita degli abbonamenti a posto fisso, generando non poche problematiche con gli utenti e conseguentemente una considerevole perdita di incassi;
 - limitato ed alcune volte impedito la possibilità di "affitto della sala Teatro".

Quanto sopra risulta in parte mitigato da un incremento di altri proventi. In particolare si evidenzia come l'assegnazione dei contributi sia passata da 1.181 mila euro del 2018 a 1.345 mila euro del 2019.

Si evidenzia inoltre:

- ✓ una sostanziale diminuzione dei costi variabili per il 2019 pari a Euro 1.427.417,91 contro il valore di Euro 2.025.095,37 del 2018. E' doveroso a tal proposito precisare che nell'anno 2018 sono stati iscritti a bilancio costi per imposte locali per circa Euro 250 mila euro che portano ad oggi ad un debito comprensivo di sanzioni pari ad euro 432.163,29;
- ✓ un EBITDA o "margine operativo lordo" (indicatore di redditività che evidenzia il reddito di un'azienda basato solo sulla sua gestione caratteristica, quindi senza considerare gli oneri finanziari, le imposte, gli ammortamenti ed i deprezzamento di beni), positivo per Euro 215.138,19 (risultato negativo per Euro 394.594,33 al 31/12/2018);

- ✓ una differenza tra valore e costi di produzione (EBIT) negativa per Euro 433.967,76 (risultato negativo per Euro 1.059.627,42 al 31/12/2018). Tale risultato negativo è condizionato unicamente dall'ammortamento del diritto di usufrutto sul complesso immobiliare per Euro 485.690,00;
- ✓ un risultato della gestione finanziaria ("differenza tra proventi e oneri finanziari") negativo per Euro 46.766,88 (risultato negativo per Euro 44.240,35 al 31/12/2018); l'incremento negativo di tale dato è derivato da interessi passivi v/fornitori derivante dalla carenza di liquidità;
- ✓ i costi relativi ad imposte IRES/IRAP per Euro 31.153,00 (Euro 20.285,00 al 31/12/2018) derivata da una scelta diversa adottata dalla Direzione in merito alla produzione che ha puntato il focus sulla valenza del personale artistico e prediligendo la costruzione degli allestimenti in house, rispondente ai parametri richiesti dalla Qualità Artistica dell' art. 18 D.M. 27/07/17 da cui il contributo Ministeriale;
- ✓ una perdita civilistica di periodo pari a Euro 511.897,64, nettamente inferiore al precedente esercizio (al 31/12/2018 si è registrata una perdita civilistica di Euro 1.120.102,00).

Quali ulteriori fatti di rilievo, per completezza, si segnala che il bilancio qui rassegnato è comprensivo delle seguenti componenti negative:

- ✓ Servizi di vigilanza per Euro 12.979,50, derivante dall'obbligo richiesto dai VVF di un ulteriore servizio, oltre a quello fornito dalla squadra dei VVF, per la gestione dell'utilizzo dei palchetti da parte del pubblico;
- ✓ Compensi del Prof. Pozzoli, per Euro 28.000,00, oltre cassa previdenza, di cui Euro 12.000,00 quale accettazione di preventivo per una nuova Due Diligence (regolarmente assolto) ed Euro 16.000,00 quale compenso richiesto per l'elaborazione Piano di Riorganizzazione del quale non si hanno evidenze di accettazione da parte del precedente CdA;

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si attesta che la Fondazione non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.493.734	11,02 %	656.923	4,68 %	836.811	127,38 %
Liquidità immediate	58.387	0,43 %	28.846	0,21 %	29.541	102,41 %
Disponibilità liquide	58.387	0,43 %	28.846	0,21 %	29.541	102,41 %
Liquidità differite	1.435.347	10,59 %	628.077	4,48 %	807.270	128,53 %

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	1.416.614	10,45 %	534.903	3,81 %	881.711	164,84 %
Crediti immobilizzati a breve termine	5.037	0,04 %	6.891	0,05 %	(1.854)	(26,90) %
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	13.696	0,10 %	86.283	0,62 %	(72.587)	(84,13) %
Rimanenze						
IMMOBILIZZAZIONI	12.064.925	88,98 %	13.371.113	95,32 %	(1.306.188)	(9,77) %
Immobilizzazioni immateriali	12.032.987	88,75 %	12.503.986	89,14 %	(470.999)	(3,77) %
Immobilizzazioni materiali	31.938	0,24 %	38.101	0,27 %	(6.163)	(16,18) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine			829.026	5,91 %	(829.026)	(100,00) %
TOTALE IMPIEGHI	13.558.659	100,00 %	14.028.036	100,00 %	(469.377)	(3,35) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	4.475.105	33,01 %	4.432.585	31,60 %	42.520	0,96 %
Passività correnti	2.645.753	19,51 %	2.717.393	19,37 %	(71.640)	(2,64) %
Debiti a breve termine	2.484.258	18,32 %	2.582.304	18,41 %	(98.046)	(3,80) %
Ratei e risconti passivi	161.495	1,19 %	135.089	0,96 %	26.406	19,55 %
Passività consolidate	1.829.352	13,49 %	1.715.192	12,23 %	114.160	6,66 %
Debiti a m/l termine	1.352.163	9,97 %	1.294.133	9,23 %	58.030	4,48 %
Fondi per rischi e oneri	333.000	2,46 %	300.000	2,14 %	33.000	11,00 %
TFR	144.189	1,06 %	121.059	0,86 %	23.130	19,11 %
CAPITALE PROPRIO	9.083.554	66,99 %	9.595.451	68,40 %	(511.897)	(5,33) %
Capitale sociale	105.000	0,77 %	105.000	0,75 %		
Riserve	14.562.849	107,41 %	14.562.848	103,81 %	1	
Utili (perdite) portati a nuovo	(5.072.397)	(37,41) %	(3.952.295)	(28,17) %	(1.120.102)	(28,34) %
Utile (perdita) dell'esercizio	(511.898)	(3,78) %	(1.120.102)	(7,98) %	608.204	54,30 %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	13.558.659	100,00 %	14.028.036	100,00 %	(469.377)	(3,35) %

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della Fondazione, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variazione Assoluta	Variazione %
- Ricavi di vendita	937.537,13	35,39%	1.382.241,97	50,10%	444.704,84	14,71%
- Altri proventi	1.711.652,39	64,61%	1.376.481,94	49,90%	-335.170,45	-14,71%
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.649.189,52	100,00%	2.758.723,91	100,00%	109.534,39	0,00%
- Costi acquisi materie prime	-39.931,01	-1,51%	-39.424,91	-1,43%	506,10	0,08%
- Costi per servizi	-1.387.486,90	-52,37%	-1.985.670,46	-71,98%	-598.183,56	-19,61%
TOT. COSTI VARIABILI	-1.427.417,91	-53,88%	-2.025.095,37	-73,41%	-597.677,46	-19,53%
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	1.221.771,61	46,12%	733.628,54	26,59%	-488.143,07	-19,53%
- Costo del lavoro	-798.086,40	-30,13%	-822.870,09	-29,83%	-24.783,69	0,30%
- Costo per godimento beni di terzi	-126.002,57	-4,76%	-160.649,59	-5,82%	-34.647,02	-1,06%
- Oneri diversi di gestione	-82.544,45	-3,12%	-144.703,19	-5,25%	-62.158,74	-2,13%
TOT. COSTI FISSI	-1.006.633,42	-38,00%	-1.128.222,87	-40,90%	-121.589,45	-2,90%
EBITDA	215.138,19	8,12%	-394.594,33	-14,30%	-609.732,52	-22,42%
- Ammortamenti ordinari	-542.375,80	-20,47%	-536.549,55	-19,45%	5.826,25	1,02%
- Accantonamenti	-106.730,15	-4,03%	-128.483,54	-4,66%	-21.753,39	-0,63%
TOT.AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	-649.105,95	-24,50%	-665.033,09	-24,11%	-15.927,14	0,39%
EBIT	-433.967,76	-16,38%	-1.059.627,42	-38,41%	-625.659,66	-22,03%
GESTIONE FINANZIARIA	-46.776,88	-1,77%	-44.240,35	-1,60%	2.536,53	0,17%
RISULTATO LORDO DI COMPETENZA	-480.744,64	-18,15%	-1.103.867,77	-40,01%	-623.123,13	-21,86%
COMPONENTI STRAORDINARIE	0,00		4.050,84	0,15%	4.050,84	0,15%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-480.744,64	-18,15%	-1.099.816,93	-39,86%	-619.072,29	-21,71%
- Imposte sul reddito d'esercizio	-31.153,00	-1,18%	-20.285,00	-0,74%	10.868,00	0,44%
REDDITO NETTO	-511.897,64	-19,32%	-1.120.101,93	-40,60%	-608.204,29	-21,28%

Principali dati e indici economici

Di seguito si rappresenta il conto economico 2018 confrontato con quello dell'esercizio precedente, evidenziando gli scostamenti:

Valore della produzione

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	937.537	1.382.219	-444.682
Altri ricavi e proventi	1.711.654	1.380.590	331.064
	2.649.191	2.762.809	

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

RICAVI VENDITE E 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 e può essere dettagliata come segue:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi da vendita abbonamenti e biglietti	529.233	619.589	-90.356
Vendita a cachet spettacoli propri		76.000	-76.000
Ricavi da prestazioni di servizi	103.587	245.887	-142.300
Ricavi da sponsorizzazioni	111.000	95.000	16.000
Ricavi per coproduzione spettacoli	161.874	239.123	-77.249
Ricavi per progetti	8.093	98.000	-89.907
Ricavi per allestimento mostre	23.750		23.750
Ricavi diversi		8.620	-8.620
	937.537	1.382.219	-444.682

La variazione negativa è chiarita nelle premesse in Fatti di particolare rilievo.

Altri ricavi e proventi la voce in oggetto ammonta a complessivi Euro 1.711.654 (di cui Euro 1.181.779 per contributi a favore dell'attività istituzionale dell'ente) e si compone come segue:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Contributi FUS - Ministero Beni Culturali	578.035	544.579	33.456
Contributi Regione Piemonte	350.000	200.000	150.000
Contributi Comune di Novara	200.000	196.200	3.800
Contributi Fondazione CARIPLO	55.000	120.000	-65.000
Contributi Fondazione CRT	165.000	21.000	144.000
Contributo Fondazione BPM	100.000	100.000	0
Contributo atti istituzionali	44.955	5.355	39.600
Contributo CCIAA	10.000		10.000
Contributo Art Bonus	38.000	40.900	-2.900
Rimborsi per vigilanza	4.379	5.423	-1.044
Affitti attivi	146.729	136.099	10.630
Proventi da donazioni	350	0	350
Sopravvenienze attive	15.248	4.051	11.197
Rimborso spese varie	3.958	6.983	-3.025
	1.711.654	1.380.590	331.064

Il contributo dello Stato è quello derivante dal riparto del FUS previsto dal regolamento di cui al D.M. 1 luglio 2014 e successive modificazioni ed integrazioni Art. 19, che ci ha visto premiati con l'incremento massimo possibile in relazione alla perdita prevista.

Il contributo della Regione Piemonte era stato stimato in fase preventiva, da Convenzione stipulata in data 10/10/2017, a € 250.000 in assegnazione è stato aumentato di € 100 mila.

La Fondazione CRT ha assegnato 2 contributi per l'anno 2019 per un tot. di € 160.000

La Fondazione CARIPLO ha deliberato, ad aprile 2020, per il bando Beni Aperti presentato a luglio 2019 un contributo totale di € 480.000 e per competenza sono stati inseriti € 55.000

Per la prima volta la CCIAA ha assegnato un contributo di € 10.000.

Costi della produzione

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	39.931	39.425	
Servizi (comprensivo di tutto il progetto FUS)	1.387.487	1.985.670	
Godimento di beni di terzi	126.003	160.650	
Salari e stipendi	497.926	522.251	
Oneri sociali	270.201	274.752	
Trattamento di fine rapporto	29.958	25.866	
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	518.605	520.186	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.621	16.364	
Svalutazioni crediti attivo circolante	7.150	2.396	
Accantonamento per rischi	106.730	126.088	
Oneri diversi di gestione	82.545	144.703	
	3.083.157	3.818.351	

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

Dallo schema sopra rappresentato risulta evidente il contenimento delle spese per l'anno 2019. 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

Nonostante gli adeguamenti previsti dal Contratto Nazionale per l'esercizio teatrale del 19/04/2018, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza e gli accantonamenti di legge, la voce evidenzia un importante decremento.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Su questa voce incide negativamente ed in maniera importante la quota di ammortamento relativa agli immobili pari ad € 485.690 .

Accantonamento rischi

Di rilevanza è anche la quota di accantonamento su rischi € 106.730.

Oneri diversi di gestione

Trattatasi di costi di gestione non direttamente riconducibili ad acquisto di beni ed a fruizione di servizi.

Proventi e oneri finanziari

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Interessi attivi da banca	230	280	
(Interessi e altri oneri finanziari)	(47.007)	(42.487)	
Utili (perdite) su cambi	0	0	
	(46.777)	(42.207)	

La voce interessi e altri oneri è principalmente composta da interessi passivi su Mutuo.

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la Fondazione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428 del Codice Civile, relativamente ai fatti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio, è doveroso tener conto dei principali rischi e incertezze cui la Fondazione è esposta.

A tal proposito l'evento preponderante è legato alla pandemia COVID-19. Allo stato attuale, sulla base delle informazioni disponibili, dato il contesto di generale incertezza, non vi sono elementi per quantificarne compiutamente l'impatto che, anche in funzione dell'evolversi del contagio, potrebbe avere effetti non prevedibili e potenzialmente rilevanti sulla Fondazione.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, ai fini di una migliore comprensione della situazione della Fondazione, dell'andamento e del risultato della gestione, sono meglio identificati nell'allegata relazione del Direttore.

Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio sono state svolte le seguenti attività di ricerca e sviluppo:

- ricerche destinate all'attrazione di investimenti ed all'incremento della produzione in capo alla Fondazione;
- analisi dei bisogni e delle esigenze della Fondazione;
- eventuali possibilità di sviluppo correlate alla produzione, di concerto con la direzione;
- elaborazione dati e strumenti per l'implementazione del piano di fundraising – art bonus, sponsor, donatori, enti privati;
- elaborazione di strategie e idee progettuali, verificandone la fattibilità e identificando le opportunità di finanziamento o investimento (Bandi);
- collaborazioni con le Università e gli Enti di Ricerca, aziende o altri professionisti (ricerche in collaborazione con UNIUPO).

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile si sottolinea che la Fondazione non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie.

Azioni proprie

Non pertinente in relazione alla Fondazione.

Azioni/quote della società controllante

Non pertinente in relazione alla Fondazione.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala come, allo stato attuale, risulti arduo effettuare anticipazioni e previsioni circa l'evoluzione futura della gestione; gli attuali presupposti economici sono indicativi di uno stato di incertezza ed obbligano la Fondazione all'utilizzo della massima cautela orientandosi sulla realizzazione di politiche di contenimento dei costi.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la Fondazione non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla realtà della Fondazione stessa.

Conclusioni

Signori Consiglieri,

alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

NOVARA, 29/04/2020

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. Fabio Ravanelli**