

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 31/12/2018

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 e' 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 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.

Sebbene l'articolo 2435-bis del c.c. preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario in caso di predisposizione del bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario.

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 dall'Organismo Italiano di Contabilità, ove non confliggenti con norme di legge.

Ai sensi dell'articolo 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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 31/12/2018 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 %
- Manutenzioni straordinarie strutturali	3,57%
- Oneri accessori finanziamenti	8,33 %
- Altri oneri pluriennali	20 %
- Altre immobilizzazioni immateriali	10 % (incremento 2018)

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 %
- autocarri	25 %

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 iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

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.

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.

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

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.

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti	--	--	
Impiegati T. Indeterminato	9	8	1
Impiegati T. Determinato	9	4	5
Operai T. Indeterminato	7	6	1
Operai T. Determinato	21	23	(2)
Altri - Stagionali x spettacoli	42	8	34
	88	49	39

Attività**A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Alla data del 31.12.2018 la Società non vanta alcun credito verso Soci o sovventori per versamenti ancora dovuti, né la partita risultava movimentata alla data del 31.12.2017.

B) Immobilizzazioni**I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
12.503.986	13.013.203	(509.217)

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 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2018
Impianto e ampliamento	725	-		(311)	414
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti di brevetto industriale	4.956	-		(2.701)	3.894
Concessioni, licenze, marchi	12.788.622	-		(485.689)	12.302.931
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	218.900	10.969		(27.767)	196.747
	13.013.203	10.969		(516.468)	12.503.986

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

L'incremento della voce "Diritto di brevetto industriale" è rappresentativo delle spese sostenute per l'acquisto di diritti di utilizzazione di programmi software.

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 "Altre" è rappresentativo è di seguito indicato:

La voce "Altre" risulta essere così composta alla data del 31/12/2018:

- quanto ad € 139.290, da spese per interventi eseguiti sulle unità immobiliari concesse in usufrutto dal Comune di Novara, previa concessione di specifico contributo da parte del medesimo Ente, oneri ammortizzati in funzione della residua durata del diritto di usufrutto;
- quanto ad € 30.060 da oneri pluriennali connessi a riprese dell'opera "Aida" con relativa produzione di un master per CD, con la collaborazione di Classica Italia che dopo la messa in onda del 24/12/2016 replicherà l'opera a cadenza annuale per 5 anni;
- quanto ad € 30.626 da rifacimento 1° galleria (+ incremento 2018 di € 5,390);
- quanto ad € 12.872 da spese per migliorie su beni di terzi(+incremento 2018 di € 5.419);
- quanto ad € 2.832 da spese accessorie su finanziamenti;
- quanto ad € 2.080 da altri oneri pluriennali diversi 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	(1.555)			414
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti di brevetto industriale	54.840	(51.625)			3.215
Concessioni, licenze, marchi	14.572.753	(2.268.383)			12.304.370
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	311.022	(115.035)			195.987
	14.940.584	(2.436.597)			12.503.986

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
38.101	43.943	(5.842)

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	202.217
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(180.413)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2017	21.804
Acquisizioni dell'esercizio	1.934
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(5.989)
Saldo al 31/12/2018	17.749

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	435.806
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(422.532)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2017	13.274
Acquisizioni dell'esercizio	3.896
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(6.037)
Saldo al 31/12/2018	11.135

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	84.174
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(75.311)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2017	8.863
Acquisizioni dell'esercizio	4.691
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(4.337)
Saldo al 31/12/2018	9.217

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
6.891	4.907	1.984

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	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altri	4.907	1.984		6.891
	4.907	1.984		6.891

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

C) Attivo circolante**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.363.929	1.391.341	(27.412)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	438.330			438.330
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Crediti tributari				
Imposte anticipate				
Verso altri	925.599			925.599
Arrotondamento				
	1.363.929			1.363.929

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	112.923
Crediti v/clienti in sofferenza	1.061
Clients c/fatture da emettere	330.546
Fondo svalutazione crediti	(6.200)
Totale	438.330

- “Crediti tributari”:

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

- “Crediti verso altri”:

Descrizione	Importo
<i>Entro 12 mesi</i>	
Credito v/Fondazione Cariplo	245.000
Credito v/Comune di Novara	43.006
Credito v/Regione Piemonte	325.000
Credito v/Ministero dei Beni Culturali	233.391
Credito v/Fondazione CRT	21.000
Crediti v/dipendenti	1.947
Note di accredito da ricevere	24.125
Acconti a fornitori	21.070
Crediti per acconto INAIL	1.042
Altri crediti	10.018
	925.599

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 2018.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
28.846	66.479	(37.633)

Le disponibilità liquide risultano così suddivise:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017
Depositi bancari e postali	25.031	61.352
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	3.815	5.127
Arrotondamenti		
	28.846	66.479

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
86.283	140.870	(28.894)

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 2018, 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 su Compagnie Ospiti	13.543
Risconti attivi spese pubblicitarie	12.791
Risconti attivi su affitti	5.126
Risconti attivi assicurazioni	4.823
	86.283

La partita "risconti attivi costi allestimento opere" si riferisce alla quota parte di costi sostenuti a tutto il 31 dicembre 2017 per l'allestimento delle opere: "Le nozze di Figaro" € 50 mila. L'opera verrà ripresa nella stagione 2018/2019. La partita "risconti attivi su compagnie ospiti" si riferisce alla quota parte di costi sostenuti a tutto il 31 dicembre 2018 per rappresentazioni che avranno luogo nel 2019.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
9.595.452	10.715.554	(567.080)

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

Descrizione	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Fondo di dotazione	105.000			105.000
Riserva da conferimento	14.562.849			14.562.849
Fondo donazione modale				
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro				
Utili (perdite) portati a nuovo	(3.385.216)	(567.079)		(3.952.295)
Utili (perdite) dell'esercizio	(567.079)	(1.120.102)	567.079	(1.120.102)
	10.715.554	(1.687.181)	567.079	9.595.452

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 1.01.2018	105.000		10.610.554			10.715.554
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						
Donazione modale						
Arrotondamenti						
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 2018			(1.120.102)			(1.120.102)
6 - Consistenza finale dei fondi vincolati e disponibili al 31.12.2018	105.000		9.490.452			9.595.452

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
300.000	200.000	100.000

Descrizione	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte, anche differite				
Altri	200.000	100.000		300.000
	200.000	100.000		300.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

In sede di chiusura dell'esercizio 2018, tenuto conto del possibile manifestarsi di sopravvenienze passive ad oggi non determinabili con certezza, si è ritenuto opportuno effettuare un ulteriore stanziamento di Euro 100.000,00 che ha portato il fondo rischi ad un importo di complessivi Euro 300.000,00 alla data del 31/12/2018.

Il predetto fondo è stato stanziato in ossequio al principio di prudenza, 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 / TASI mai manifestatesi negli esercizi precedenti. Notifica avviso di accertamento anno 2015 per Imu e anno 2013

per Tasi avvenuta in data 21.01.2019;

- Possibile manifestarsi di future sopravvenienze passive ad oggi non determinabili con certezza.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
121.059	127.460	(6.401)

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
TFR, movimenti del periodo	127.460	24.525	30.924	121.059

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.876.436	3.329.545	(546.891)

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	137.217	593.877	409.495	1.140.589
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso fornitori	1.354.612			1.354.612
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	501.511	291.311		792.822
Debiti verso istituti di previdenza	29.899			29.899
Altri debiti	558.514			558.514
Arrotondamento				
	2.581.753	885.188	409.495	3.876.436

Alla data del 31/12/2018 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	550
Debiti v/banche - entro l’esercizio successivo - mutuo	136.667
Oltre 12 mesi	
Debiti v/banche – oltre l’esercizio successivo - mutuo	593.877
Oltre 5 anni	
Debiti v/banche – oltre l’esercizio successivo - mutuo	409.495
	1.140.589

- “Debiti verso fornitori”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/fornitori Italia	528.232
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere Italia	826.380
	1.354.612

- “Debiti tributari”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/Erario per ritenute dipendenti	45.456
Debiti v/Erario per ritenute Lavoro autonomo	61.072
Debiti v/Erario per IVA	29.912
Debiti v/Erario per IRPEF 2017	43.870
Debiti v/Erario per ritenute lavoro autonomo 2014	52.938
Debiti v/Erario per ritenute lavoro autonomo 2017	49.678
Debiti v/Erario per ritenute lavoro autonomo 2018	69.088
Debiti v/Erario per IRPEF 2015	21.736
Debiti per IMU	2.805
Debiti v/Erario per IRES	27.853
Debiti v/Erario per IRAP	17.182
Debiti v/Erario per rateazione ritenute annualità precedenti	79.921
	501.511
Oltre 12 mesi	
Debiti v/Erario per rateazione ritenute annualità precedenti	291.311
	291.311

- “Debiti verso Istituti previdenziali”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/INPS	29.899
	54.589

- “Altri debiti”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/lavoratori dipendenti	16.165
Debiti per incassi biglietteria	323.116
Debiti per incassi di terzi	22.679
Debiti per incasso fondi CTP	196.575
	558.535

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
135.089	259.290	(124.201)

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.

I risconti aventi durata superiore a 5 anni ammontano a Euro 107.100.

Si segnalano, in dettaglio, le seguenti partite stanziata al 31/12/2018:

- Contributo Comune di Novara, vincolato ad interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili: risconto passivo di Euro 133.935 rispetto ad un contributo complessivo di Euro 150.000 ricevuto nel corso dell’esercizio 2016 (risconto parametrato alla durata residua del diritto di usufrutto, pari a 28 anni).
- Risconto per ricavo anticipato per € 250,00 per interessi passivi su c/c corrente per € 904,00.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.762.809	3.620.882	(858.073)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.382.219	2.063.660	(681.441)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.380.590	1.557.222	(176.632)
	2.762.809	3.620.882	(858.073)

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 1.382.219 e può essere dettagliata come segue:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi da vendita abbonamenti, biglietti e cachet	695.589	1.115.387	(419.798)
Ricavi da prestazioni di servizi	245.887	305.591	(59.704)
Ricavi da sponsorizzazioni	95.000	75.000	20.000
Ricavi per coproduzione spettacoli	239.123	241.030	(1.907)
Ricavi per progetti	98.000	167.530	(69.530)
Ricavi per vendita extra cee: CINA		100.000	(100.000)
Ricavi per riprese televisive		24.000	(24.000)
Ricavi per allestimento mostre		35.032	(35.032)
Ricavi diversi	8.620	90	8.530
	1.382.219	2.063.660	(681.441)

Di rilievo la variazione negativa della voce "ricavi da vendita abbonamenti...." di € 419.798 imputabile alla fine del rapporto triennale (2015-2017) intrattenuto con il Festival di Spoleto dal quale ricevevamo un cachet annuo di circa € 550 mila euro. Visibile dallo schema l' assenza di entrate straordinarie quali vendite extra CEE, Riprese televisive e allestimenti mostre.

A.5) Altri ricavi e proventi

La voce in oggetto ammonta a complessivi Euro 1.380.493 (di cui Euro 1.181.779 per contributi a favore dell'attività istituzionale dell'ente) e si compone come segue:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Contributi FUS - Ministero Beni Culturali	544.579	518.647	25.932
Contributi Regione Piemonte	200.000	250.000	(50.000)
Contributi Comune di Novara	196.200	157.000	39.200
Contributi Fondazione CARIPLO	120.000	120.000	0
Contributi Fondazione CRT	21.000	21.000	0
Contributo Fondazione BPM	100.000	200.000	(100.000)
Contributo atti istituzionali	5.355	5.355	0
Contributo Art Bonus	40.900	55.158	(14.258)
Rimborsi per vigilanza	5.423	5.197	226
Affitti attivi	136.099	132.399	3.700
Proventi da donazioni	0	438	(438)
Sopravvenienze attive	4.051	87.103	(83.052)
Rimborso spese varie	6.983	4.925	2.058
	1.380.590	1.557.222	(176.632)

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 10/10/2016, a € 250.000 in assegnazione è stato ridotto di € 50 mila.

Il contributo del Comune di Novara che in fase preventiva era stato stimato in € 230 mila, è erogato dal socio fondatore in base a periodiche delibere.

Fondazione BPN per il territorio, socio aderente da maggio 2018, ha ridotto il proprio contributo di € 100 mila.

Per Fondazione CRT erano stati inseriti a bilancio preventivo € 100 mila assegnati € 21 mila.

La Variazione negativa di € 176.729 per il 49% è dovuta alle sopravvenienze attive del 2017 derivanti dalla rottamazione delle cartelle esattoriali.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.820.419	4.114.198	(293.779)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	25.635	49.903	(24.268)
Servizi	2.031.314	2.104.036	(72.722)
Godimento di beni di terzi	123.219	148.622	(25.403)
Salari e stipendi	526.966	622.998	(96.032)
Oneri sociali	274.752	338.055	(63.303)
Trattamento di fine rapporto	25.866	28.370	(2.504)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	520.186	514.640	5.546
Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.364	36.192	(19.828)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.396	15.191	(12.795)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	126.088	70.000	56.088
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	147.633	186.191	(38.558)
	3.820.419	4.114.198	(293.779)

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

Trattatasi 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 42.649).

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(42.207)	(54.712)	(12.505)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Interessi attivi da banca	280	516	236
(Interessi e altri oneri finanziari)	(42.487)	(55.859)	(13.372)
Utili (perdite) su cambi	0	631	631
	(42.207)	(54.712)	(12.505)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
20.285	19.051	1.234

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	20.285	19.051	
IRES	11.930	9.625	2.305
IRAP	8.355	9.426	(1.071)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate):			
IRES			
IRAP			
	20.285	19.051	1.234

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 11.930,00.

L'IRAP di competenza dell'esercizio ammonta a complessivi Euro 8.355,00.

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.

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.

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, 14 Giugno 2019

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. Massimiliano Atelli*