

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 31/12/2016

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 31/12/2016 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 %

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 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.

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 stanziata 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.

Criteria 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.

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Dirigenti	--	--	--
Impiegati	11	10	1
Operai	27	23	4
Altri	12	23	(11)
	50	56	(6)

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

Alla data del 31.12.2016 la Società non vanta alcun credito verso Soci o sovventori per versamenti ancora dovuti, né la partita risultava movimentata alla data del 31.12.2015.

B) Immobilizzazioni**I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
13.479.717	13.799.273	(319.556)

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 31/12/2015	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2016
Impianto e ampliamento	1.347			(311)	1.036
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti di brevetto industriale	3.160	1.900		(1.902)	3.158
Concessioni, licenze, marchi	13.760.002	2.056		(485.896)	13.276.162
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	34.764	200.100	(14.400)	(21.104)	199.360
	13.799.273	204.056	(14.400)	(509.213)	13.479.716

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 "Concessioni, licenze e marchi" è rappresentativo dei diritti relative alla partitura delle opere "Aida" e Madama Butterfly"

L'incremento della voce "Diritto di brevetto industriale" è rappresentativo delle spese sostenute per l'implementazione del sito internet della Fondazione.

L'incremento della voce "Altre" è rappresentativo:

- quanto ad € 150.000,00 di 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 € 50.100,00 di 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

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	(622)			1.347
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti di brevetto industriale	53.946	(50.786)			3.160
Concessioni, licenze, marchi	14.570.697	(810.695)			13.760.002
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	65.220	(30.456)			34.764
	14.691.832	(892.559)			13.799.273

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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
54.434	97.052	(42.618)

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	185.983
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(156.347)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	29.636
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(16.042)
Saldo al 31/12/2016	13.594

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	433.247
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(372.732)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	60.515
Acquisizioni dell'esercizio	1.444
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(25.443)
Saldo al 31/12/2016	36.516

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	75.821
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(68.921)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	6.900
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(2.577)
Saldo al 31/12/2016	4.323

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
8.707	3.707	5.000

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	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altri	3.707	5.000		8.707
	3.707	5.000		8.707

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

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
--	21.955	(21.955)

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

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.514.494	1.560.584	(46.090)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	365.280			365.280
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti				
Crediti tributari	122.070			122.070
Imposte anticipate				
Verso altri	1.027.144			1.027.144
Arrotondamento				
	1.514.494			1.514.494

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	162.952
Clients c/fatture da emettere	203.137
Fondo svalutazione crediti	(809)
Totale	365.280

- *“Crediti tributari”:*

Descrizione	Importo
<i>Entro 12 mesi</i>	
Crediti v/erario per IVA	117.668
Crediti v/erario per IRES	3.803
Crediti v/erario per IRAP	599
	122.070

- *“Crediti verso altri”:*

Descrizione	Importo
<i>Entro 12 mesi</i>	
Credito v/Fondazione Cariplo	350.000
Credito v/Comune di Novara	14.016
Credito v/Regione Piemonte	275.000
Credito v/Ministero dei Beni Culturali	254.960
Credito v/Fondazione CRT	63.000
Crediti v/dipendenti	7.200
Note di accredito da ricevere	24.125
Acconti a fornitori	36.188
Altri crediti	2.655
	1.027.144

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 2016.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
84.112	176.875	(92.763)

Le disponibilità liquide risultano così suddivise:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	81.962	165.366
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	2.150	11.509
Arrotondamenti		
	84.112	176.875

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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
140.870	56.231	84.639

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 2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Risconti attivi costi allestimento opere	110.000
Risconti attivi spese pubblicitarie	24.970
Risconti attivi biglietti ingresso	2.650
Risconti attivi assicurazioni	3.250
	140.870

La partita "risconti attivi costi allestimento opere" si riferisce alla quota parte di costi sostenuti a tutto il 31 dicembre 2016 per l'allestimento delle opere: "Le nozze di Figaro" € 50 mila, "Così fan tutte" € 40 mila e "La vedova allegra" € 20

mila. Le opere verranno riprese nelle prossime stagioni 2016/2017 e/o 2017/2018. Conseguentemente, in rispetto del principio di competenza, si è provveduto a riscontare quota parte dei costi in argomento, utilizzando quale parametro il valore di mercato di una possibile quota di noleggio delle scene.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
11.282.634	12.000.304	(717.670)

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

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Fondo di dotazione	105.000			105.000
Riserva da conferimento	14.562.849			14.562.849
Fondo donazione modale	17.955		17.955	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2		(1)	1
Utili (perdite) portati a nuovo	(2.260.517)	(424.985)		(2.685.502)
Utili (perdite) dell'esercizio	(424.985)	(699.714)	(424.985)	(699.714)
	12.000.304	(1.124.699)	(407.031)	11.282.634

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 ad ultimazione della ristrutturazione e messa a norma.

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 1.01.2016	105.000	17.955	11.877.349			12.000.304
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		(17.955)				(17.955)
Arrotondamenti			(1)			(1)
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 2016			(699.714)			(699.714)
6 - Consistenza finale dei fondi vincolati e disponibilità al 31.12.2016	105.000		11.177.634			11.282.634

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 30/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
130.000	100.000	30.000

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	30/12/2016
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte, anche differite				
Altri	100.000	126.617	(96.617)	130.000
	100.000	126.617	(96.617)	130.000

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

Il fondo esistente alla chiusura dell'esercizio 2015, 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 pressoché integralmente utilizzato nel corso dell'esercizio 2016.

In sede di chiusura dell'esercizio 2016, 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;

nonché di possibili ulteriori sopravvenienze passive ad oggi non determinabili con certezza, si è ritenuto opportuno effettuare ulteriori stanziamenti, ricostituendo il fondo rischi fino a Euro 130.000,00.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
112.120	88.460	23.660

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
TFR, movimenti del periodo	88.460	23.929	269	112.120

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.372.935	3.513.533	(140.598)

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	128.669	518.724	754.363	1.401.756
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti				
Debiti verso fornitori	715.924			715.924
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti				
Debiti tributari	495.577	206.496		702.073
Debiti verso istituti di previdenza	55.708			55.708
Altri debiti	497.474			497.474
Arrotondamento				
	1.893.352	725.220	754.363	3.372.935

Alla data del 31/12/2016 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	128.669
Oltre 12 mesi	
Debiti v/banche – oltre l'esercizio successivo	518.724
Oltre 5 anni	
Debiti v/banche – oltre l'esercizio successivo	754.363
	1.401.756

- "Debiti verso fornitori":

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/fornitori Italia	581.153
Debiti v/fornitori estero - Direttore d'orchestra	18.000
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	116.771
	715.924

- "Debiti tributari":

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/Erario per ritenute dipendenti	33.869
Debiti v/Erario per ritenute TFR	162
Debiti v/Erario per IRPEF 2012	14.206
Debiti v/Erario per IRPEF 2013	43.633

Debiti v/Erario per IRPEF 2014	21.948
Debiti v/Erario per IRPEF 2015	21.671
Debiti v/Erario per ritenute 2012	32.910
Debiti v/Erario per ritenute 2013	26.168
Debiti v/Erario per ritenute 2014	54.880
Debiti v/Erario per ritenute 2015	91.012
Debiti v/Erario per ritenute annualità precedenti	81.651
Debiti per addizionale regionale	215
Debiti per addizionale comunale	20
Debiti v/Erario per IRAP anni precedenti	10.932
Debiti v/Erario per IRES 2016	16.944
Debiti v/Erario per IRAP 2016	4.969
Altri debiti tributari	40.387
	495.577
Oltre 12 mesi	
Debiti v/Erario per rateazione ritenute annualità precedenti	189.595
Debiti v/Erario per rateazione IRES-IRAP annualità precedenti	16.901
	206.496

- “Debiti verso Istituti previdenziali”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/INPS	32.585
Debiti v/ENPALS per rateazione	19.750
Debiti v/INAIL	3.373
	55.708

- “Altri debiti”:

Descrizione	Importo
Entro 12 mesi	
Debiti v/lavoratori dipendenti	12.493
Debiti per incassi biglietteria	154.899
Debiti per incassi abbonamenti	132.948
Debiti per incasso fondi CTP	136.604
Debiti per incassi biglietteria di terzi	60.271
Altri debiti	259
	497.474

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
384.645	13.381	371.264

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 117.857.

Si segnalano, in dettaglio, le seguenti partite stanziato al 31/12/2016:

- Contributo Fondazione Cariplo: risconto passivo di Euro 240.000, rispetto ad un contributo complessivo di Euro 350.000 per le annualità 2016 – 2018;
- Contributo Comune di Novara, vincolato ad interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili: risconto passivo di Euro 144.645 rispetto ad un contributo complessivo di Euro 150.000 (risconto parametrato alla durata residua del diritto di usufrutto, pari a 28 anni).

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.157.014	3.462.566	(305.552)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.495.125	1.409.259	85.866
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.661.889	2.053.308	(391.419)
	3.157.014	3.462.567	(305.553)

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 1.495.125 e può essere dettagliata come segue:

- Ricavi da vendita abbonamenti e biglietti: Euro 1.048.734;
- Ricavi da prestazioni di servizi: Euro 201.074;
- Ricavi da sponsorizzazioni: Euro 105.000;
- Ricavi per coproduzione spettacoli: Euro 94.504;
- Ricavi per riprese televisive: Euro 43.000.
- Ricavi spettacoli fuori abbonamento: Euro 2.813.

A.5) Altri ricavi e proventi

La voce in oggetto ammonta a complessivi Euro 1.661.889 (di cui Euro 1.514.917 per contributi a favore dell'attività istituzionale dell'ente) e si compone come segue:

- Contributi FUS - Ministero Beni Culturali: Euro 484.717;

- Contributi Regione Piemonte: Euro 250.000;
- Contributi Comune di Novara: Euro 157.000;
- Contributi Fondazione CARIPLO: Euro 178.000;
- Contributi Fondazione CRT per AIDA: Euro 100.000;
- Contributi Fondazione CRT per La Rivale: Euro 21.000;
- Contributo Fondazione BPN: Euro 200.000;
- Contributo ministeriale per vigilanza Euro 5.000;
- Contributi Art Bonus: Euro 119.200.

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.

Il contributo della Regione Piemonte è determinato da Convenzione stipulata in data 10/10/2016.

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

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.785.942	3.806.237	(20.295)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	35.512	38.924	(3.412)
Servizi	2.066.731	2.179.735	(113.004)
Godimento di beni di terzi	171.054	116.974	54.080
Salari e stipendi	469.444	428.889	40.555
Oneri sociali	245.461	219.818	25.643
Trattamento di fine rapporto	23.930	24.005	(75)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	509.213	500.687	8.526
Ammortamento immobilizzazioni materiali	44.063	52.944	(8.881)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	809		809
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	126.834	100.000	26.834
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	92.891	144.261	(51.370)
	3.785.942	3.806.237	(20.295)

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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(54.885)	(64.371)	9.486

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	481	477	4
(Interessi e altri oneri finanziari)	(55.366)	(64.848)	9.482
Utili (perdite) su cambi			
	(54.885)	(64.371)	9.486

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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
15.901	16.944	(1.043)

Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	15.901	16.944	(1.043)
IRES	10.932	9.354	1.578
IRAP	4.969	7.590	(2.621)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate):			
IRES			
IRAP			
	15.901	16.944	(1.043)

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 10.932,00.

L'IRAP di competenza dell'esercizio ammonta a complessivi Euro 4.969,00.

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 31/12/2016 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, 10 marzo 2017

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

F.to in originale