

# FONDAZIONE TEATRO CARLO COCCIA DI NOVARA

Sede legale: VIA F.LLI ROSSELLI, 47 NOVARA (NO)

C.F. e numero iscrizione 01980910036

Capitale Sociale sottoscritto € 0,00 Interamente versato

Partita IVA: 01980910036

## Nota Integrativa

*Bilancio Ordinario al 31/12/2023*

### Introduzione alla Nota Integrativa

---

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

### Criteri di formazione

---

#### Redazione del Bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze. Si rammenta che sono stati predisposti il test di autovalutazione in merito agli adeguati assetti organizzativi e il prospetto di cash flow a 12 mesi. Tali prospetti permettono di avere una visione sull'andamento aziendale della cassa in ottica di continuità aziendale.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale sono emerse difficoltà relative all'incasso dei crediti verso la Regione Piemonte i cui termini previsti di incasso non sono stati rispettati (né per quanto riguarda il saldo 2022 né per l'anticipo del contributo 2023). Si dà atto che nell'anno 2022 è stato dato mandato ad un Advisor di produrre un piano di risanamento attestato da un professionista abilitato ex art 67 comma 3 lettera d), che ha accolto le assunzioni e le elaborazioni economico-finanziarie 2022-2025 della Fondazione Teatro Coccia, finalizzato al risanamento dell'esposizione debitoria cumulatasi e ad assicurare il riequilibrio della situazione finanziaria. L'action plan aveva come assunzione principalmente tre linee di intervento: - l'acquisizione di nuova finanza con un

piano di ammortamento coerente con le capacità di produzione di flussi di cassa del Teatro; - il ritorno ad una fisiologica attività di fundraising e ad una rinnovata attrattività del pubblico di riferimento post pandemia; - un controllo di gestione implementato ed una azione di efficientamento dei processi operativi e gestionali.

In data 23.06.2022 è stata rilasciata dalla Dott.ssa Giulia Barletta, relazione di attestazione ex art 67, co. 3 lettera d) della Legge Fallimentare relativamente al piano di risanamento del 2021 predisposto dalla Fondazione stessa.

A seguito di tale attestazione l'Istituto di Credito Banco Bpm si è reso disponibile ad estinguere il mutuo residuo di Euro 810.000 ed erogare uno nuovo di Euro 1.600.000,00 ponendo come condizione sine qua non la trasformazione della Fondazione in ente strumentale con controllo analogo da parte del Comune di Novara e la revisione dei costi operativi e delle spese con ottimizzazione e razionalizzazione delle stesse. **Tale trasformazione si è conclusa il 3 gennaio 2023** con comunicazione ufficiale di approvazione delle modifiche statutarie e avvenuta iscrizione della Fondazione nel Registro delle Persone Giuridiche tenuta dalla Prefettura. A supporto della situazione economico finanziaria dell'Ente il Comune di Novara, quale socio fondatore, si è reso disposto ad erogare un contributo straordinario pari a Euro 200.000 per il 2022 e **Euro 200.000 per il 2023**. La trasformazione della Fondazione in Ente strumentale ha comportato la perdita della qualifica di ONLUS.

Sul punto è stato acquisito agli atti il parere del Dott. Giacomo Rossi (Dirigente del Servizio Advocatura del Comune di Novara) datato 20/05/2022 secondo il quale, la perdita della qualifica di ONLUS della Fondazione vedrà l'eventuale devoluzione del patrimonio in favore del Comune di Novara, con segnato riferimento ai beni comunali che furono conferiti in usufrutto alla Fondazione, stante il vincolo di destinazione coincidente con il fine di pubblica utilità. Secondo il suddetto parere, non vi sarebbero gravami fiscali derivanti dalla devoluzione del patrimonio in quanto "l'eventuale incremento patrimoniale realizzato nei periodi di imposta in cui l'ente ha beneficiato della predetta qualifica, in ottemperanza al succitato art. 28 dello Statuto della Fondazione (nel caso in cui dovesse applicarsi l'istituto della devoluzione, essendo da quantificarsi l'esistenza di un effettivo e concreto incremento patrimoniale) dovrà essere devoluto in favore del Comune di Novara, il quale, pertanto, avrebbe titolo per confermarne il conferimento alla Fondazione, come peraltro già deliberato dal Consiglio Comunale in occasione dell'approvazione del nuovo Statuto ancora in fase di perfezionamento, anche ai sensi dell'art. 117 comma 5 del Testo Unico dei Beni Culturali (D.lgs. 42/2004)".

La Fondazione è costituita ai sensi dell'art. 112 comma 5 del D.lgs. 22 gennaio 2004, n. 42 (Codice dei beni culturali e del paesaggio) e s.m.d. (nota 3) e dell'art. 72/bis dello Statuto Comunale. È organismo di diritto pubblico, come definito dall'art. 3, comma 1, lett. d) del D.lgs. n. 50/2016 (Nuovo Codice Appalti).

La Fondazione è un ente strumentale dell'Amministrazione Comunale per la gestione diretta del servizio pubblico culturale privo di rilevanza economica, delle arti musicali e teatrali, in ogni loro forma di espressione e genere conseguendo, al contempo, la valorizzazione dei complessi monumentali aventi interesse artistico e storico, ai sensi dell'art. 10 del D.lgs. n. 42/2004 e del successivo art. 101, comma 2, lett. f).

L'impatto derivante dalla perdita della qualifica di ONLUS da parte della Fondazione ha comportato una serie di effetti negativi che si riassumono per punti di seguito ma che si andranno ad approfondire nella Relazione sulla gestione:

- Modifiche nell'assetto organizzativo del personale: ampliamento delle mansioni con responsabilità ed incarichi assunti dal personale interno impiegato a tempo indeterminato (RASA, RUP, e nel 2024 RPCT);
- Adeguamento al Codice Appalti Dlgs. nr. 36/2023;
- Iscrizione lista IPA (Indice Pubbliche Amministrazioni);
- Iscrizione all'AUSA (Anagrafe Unica Stazioni Appaltanti);
- Iscrizione a piattaforme e-procurement (mercato elettronico) abilitate;
- Procedure acquisti inadeguate all'attività del Teatro
- Nomina DPO

Agli appesantimenti della struttura si sommano i mancati benefici Fiscali per l'applicazione aliquote ordinarie in luogo di quelle ridotte con conseguente aumento delle imposte e tasse dell'esercizio per € 20.998, l'esclusione da alcuni Bandi Pubblici e Bandi indetti da Fondazioni di varia natura al fine dell'ottenimento di Contributi a Fondo Perduto (PNRR) ed infine maggiori costi derivanti da consulenze per la gestione degli adempimenti di cui sopra.

## **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art.2423, quinto comma, del Codice Civile**

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| <b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>      | <b>Periodo</b>                                              |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento            | 5 anni in quote costanti                                    |
| Brevetti e utilizzazione opere ingegno        | 5 anni in quote costanti                                    |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 30 anni in quote costanti                                   |
| Spese di manutenzione su beni di terzi        | In base alla durata residua del godimento dei beni di terzi |
| Altre immobilizzazioni immateriali            | 5 anni in quote costanti                                    |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

In merito alle motivazioni che hanno portato al mancato ammortamento del diritto di concessione, si fa riferimento al parere richiesto al Prof. Luigi Puddu, il quale osserva come il valore del diritto d'uso di concessione, nel tempo, non si riduca, essendo riferito a beni del patrimonio storico-artistico-culturale che non perdono di valore e, quindi, non possono essere ammortizzati. Essi sono sottoposti alla tutela della Direzione Regionale per i Beni e le Attività culturali del Piemonte. Questa indicazione, pur essendo di carattere generale, si ritrova anche nei principi contabili degli Enti pubblici territoriali (D.lgs. 118/2011) nei quali si vieta l'ammortamento che abbia ad oggetto beni del patrimonio artistico-culturale.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## **Costi di impianto e ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

## **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

## **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

#### **Attivo circolante**

---

Le immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

---

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione

all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## **Patrimonio netto**

---

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

---

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## **Debiti**

---

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

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.



## Ratei e risconti passivi

---

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del “tempo economico” dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l’attribuzione all’esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del “tempo economico” dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l’attribuzione all’esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Altre informazioni

---

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Stato Patrimoniale Attivo

---

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 59.378 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 12.172.643

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

##### *Costi di impianto e ampliamento*

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

| Descrizione                               | Dettaglio                                   | 2023      | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------|------------------|-----------|
| <i>costi di impianto e di ampliamento</i> |                                             |           |                  |           |
|                                           | Spese societarie                            | 1.969     | 1.969            | -         |
|                                           | Costi di impianto e di ampliamento          | 28.719    | 28.719           | -         |
|                                           | F.do amm.to spese societarie                | 1.969-    | 1.969-           | -         |
|                                           | F.do amm.to costi di impianto e ampliament. | 28.640-   | 28.640-          | -         |
|                                           | <b>Totale</b>                               | <b>79</b> | <b>79</b>        |           |

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 932.961; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 788.397

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

| Descrizione                            | Costo storico  | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz.    | Alienaz. | Ammort.       | Consist. Finale |
|----------------------------------------|----------------|---------------|-------------------|--------------|----------|---------------|-----------------|
| impianti e macchinario                 | 322.404        | 13.177        | 112.100           | 6.915        | -        | 20.563        | 98.452          |
| attrezzature industriali e commerciali | 118.162        | 3.596         | 19.235            | 149          | -        | 4.483         | 14.901          |
| altri beni                             | 485.172        | 6.355         | 40.121            | 159          | -        | 9.069         | 31.211          |
| <b>Totale</b>                          | <b>925.738</b> | <b>23.128</b> | <b>171.456</b>    | <b>7.223</b> | <b>-</b> | <b>34.115</b> | <b>144.564</b>  |

## Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Crediti

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

| Descrizione        | Dettaglio                               | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort.  | Consist. Finale |
|--------------------|-----------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------|----------|----------|-----------------|
| <i>verso altri</i> |                                         |               |               |                   |           |          |          |                 |
|                    | Altri crediti immobilizzati verso terzi | 1.430         | -             | 1.430             | -         | -        | -        | 1.430           |
| <b>Totale</b>      |                                         | <b>1.430</b>  | <b>-</b>      | <b>1.430</b>      | <b>-</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>1.430</b>    |

## Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 di euro 15.000.

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

| Descrizione              | Dettaglio                                | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.        | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------------|------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>verso clienti</i>     |                                          |                   |               |                   |                   |                |                 |                  |           |
|                          | Fatture da emettere a clienti terzi      | 177.646           | -             | -                 | -                 | 127.954        | 49.692          | 127.954-         | 72-       |
|                          | Note credito da emettere a clienti terzi | 12.052-           | 11.446        | -                 | -                 | -              | 606-            | 11.446           | 95-       |
|                          | Clienti terzi Italia                     | 124.999           | 32.416        | -                 | -                 | 11.546         | 145.869         | 20.870           | 17        |
|                          | Fondo svalutaz. crediti verso clienti    | 15.000-           | -             | -                 | -                 | -              | 15.000-         | -                | -         |
|                          | <b>Totale</b>                            | <b>275.593</b>    | <b>43.862</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>139.500</b> | <b>179.955</b>  | <b>95.638-</b>   |           |
| <i>crediti tributari</i> |                                          |                   |               |                   |                   |                |                 |                  |           |
|                          | IVA in attesa di rimborso                | 9.956             | -             | -                 | -                 | 9.956          | -               | 9.956-           | 100-      |
|                          | Erario c/imposte sostitutive su TFR      | -                 | 2.317         | -                 | -                 | -              | 2.317           | 2.317            | -         |
|                          | Recupero somme erogate ai dipendenti     | -                 | 462           | -                 | -                 | -              | 462             | 462              | -         |
|                          | Ritenute subite su interessi attivi      | -                 | 103           | -                 | -                 | 103            | -               | -                | -         |

| Descrizione               | Dettaglio                               | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.        | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------|-----------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|
|                           | Erario c/rimb.rit.subite e cred.imposta | 17.034            | -             | -                 | -                 | 1.106          | 15.928          | 1.106-           | 6-        |
|                           | Erario c/crediti d'imposta vari         | -                 | 686           | -                 | -                 | -              | 686             | 686              | -         |
|                           | Altre ritenute subite                   | -                 | 3.760         | -                 | -                 | 3.760          | -               | -                | -         |
|                           | <b>Totale</b>                           | <b>26.990</b>     | <b>7.328</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>14.925</b>  | <b>19.393</b>   | <b>7.597-</b>    |           |
| <i>imposte anticipate</i> |                                         |                   |               |                   |                   |                |                 |                  |           |
|                           | Crediti IRES per imposte anticipate     | -                 | 31.300        | -                 | -                 | -              | 31.300          | 31.300           | -         |
|                           | <b>Totale</b>                           | <b>-</b>          | <b>31.300</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>       | <b>31.300</b>   | <b>31.300</b>    |           |
| <i>verso altri</i>        |                                         |                   |               |                   |                   |                |                 |                  |           |
|                           | Anticipi a fornitori terzi              | 56.535            | -             | -                 | -                 | 918            | 55.617          | 918-             | 2-        |
|                           | Depositi cauzionali per utenze          | 2.127             | -             | -                 | -                 | 1.601          | 526             | 1.601-           | 75-       |
|                           | Crediti vari v/terzi                    | 1.304.672         | -             | -                 | -                 | 450.015        | 854.657         | 450.015-         | 34-       |
|                           | <b>Totale</b>                           | <b>1.363.334</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>452.534</b> | <b>910.800</b>  | <b>452.534-</b>  |           |

| Descrizione        | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.        | Arrotond. | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. %  |
|--------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|------------------|------------------|------------|
| verso clienti      | 275.593           | 43.862        | -                 | -                 | 139.500        | -         | 179.955          | 95.638-          | 35-        |
| crediti tributari  | 26.990            | 7.329         | -                 | -                 | 14.925         | 1-        | 19.393           | 7.597-           | 28-        |
| imposte anticipate | -                 | 31.300        | -                 | -                 | -              | -         | 31.300           | 31.300           | -          |
| verso altri        | 1.363.334         | -             | -                 | -                 | 452.534        | -         | 910.800          | 452.534-         | 33-        |
| <b>Totale</b>      | <b>1.665.917</b>  | <b>82.491</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>606.959</b> | <b>1-</b> | <b>1.141.448</b> | <b>524.469-</b>  | <b>31-</b> |

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

| Descrizione                       | Dettaglio     | Consist. iniziale | Increment.     | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.       | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-----------------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>depositi bancari e postali</i> |               |                   |                |                   |                   |               |                 |                  |           |
|                                   | Banca c/c     | 214.065           | 286.474        | -                 | -                 | 48.161        | 452.378         | 238.313          | 111       |
|                                   | <b>Totale</b> | <b>214.065</b>    | <b>286.474</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>48.161</b> | <b>452.378</b>  | <b>238.313</b>   |           |

| Descrizione                     | Dettaglio      | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.   | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------------|----------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>danaro e valori in cassa</i> |                |                   |            |                   |                   |           |                 |                  |           |
|                                 | Cassa contanti | 2.572             | -          | -                 | -                 | 31        | 2.541           | 31-              | 1-        |
|                                 | <b>Totale</b>  | <b>2.572</b>      | <b>-</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>31</b> | <b>2.541</b>    | <b>31-</b>       |           |

| Descrizione                | Consist. iniziale | Increment.     | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.       | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. %  |
|----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|------------|
| depositi bancari e postali | 214.065           | 286.474        | -                 | -                 | 48.161        | 452.378         | 238.313          | 111        |
| danaro e valori in cassa   | 2.572             | -              | -                 | -                 | 31            | 2.541           | 31-              | 1-         |
| <b>Totale</b>              | <b>216.637</b>    | <b>286.474</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>48.192</b> | <b>454.919</b>  | <b>238.282</b>   | <b>110</b> |

## Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

| Descrizione             | Dettaglio       | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.  | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti</i> |                 |                   |               |                   |                   |          |                 |                  |           |
|                         | Risconti attivi | 23.816            | 22.884        | -                 | -                 | -        | 46.700          | 22.884           | 96        |
|                         | <b>Totale</b>   | <b>23.816</b>     | <b>22.884</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>46.700</b>   | <b>22.884</b>    |           |

Si evidenzia che nessun rateo/risconto avrà quote oltre l'esercizio successivo.

Si evidenzia che nessun rateo/risconto ha una durata superiore ai cinque anni.

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Patrimonio Netto

### Variazioni nelle voci di Patrimonio Netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

### Movimenti del Patrimonio Netto

|                                                   | Capitale       | Varie altre riserve | Uti (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale           |
|---------------------------------------------------|----------------|---------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Saldo iniziale al 01/01/2021</b>               | <b>105.000</b> | <b>14.562.852</b>   | <b>5.584.295-</b>             | <b>102.913</b>                 | <b>9.186.470</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |                |                     |                               |                                |                  |
| - Attribuzione di dividendi                       |                |                     |                               |                                |                  |
| - Altre destinazioni                              |                |                     | 102.913                       | 102.913-                       |                  |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |                |                     |                               |                                |                  |
| - Copertura perdite                               |                |                     |                               |                                |                  |
| - Operazioni sul capitale                         |                |                     |                               |                                |                  |
| - Distribuzione ai soci                           |                |                     |                               |                                |                  |
| - Altre variazioni                                |                |                     | 1                             |                                | 1                |
| Risultato dell'esercizio 2021                     |                |                     |                               | 63.722                         | 63.722           |
| <b>Saldo finale al 31/12/2021</b>                 | <b>105.000</b> | <b>14.562.853</b>   | <b>5.481.382-</b>             | <b>63.722</b>                  | <b>9.250.193</b> |
| <b>Saldo iniziale al 01/01/2022</b>               | <b>105.000</b> | <b>14.562.853</b>   | <b>5.481.382-</b>             | <b>63.722</b>                  | <b>9.250.193</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |                |                     |                               |                                |                  |
| - Attribuzione di dividendi                       |                |                     |                               |                                |                  |
| - Altre destinazioni                              |                | 63.722              |                               | 63.722-                        |                  |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |                |                     |                               |                                |                  |
| - Copertura perdite                               |                |                     |                               |                                |                  |
| - Operazioni sul capitale                         |                |                     |                               |                                |                  |
| - Distribuzione ai soci                           |                |                     |                               |                                |                  |

|                                                   | Capitale       | Varie altre<br>riserve | Utili (perdite)<br>portati a nuovo | Utile (perdita)<br>dell'esercizio | Totale           |
|---------------------------------------------------|----------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| - Altre variazioni                                |                | 2-                     |                                    |                                   | 2-               |
| Risultato dell'esercizio 2022                     |                |                        |                                    | 28.211                            | 28.211           |
| <b>Saldo finale al 31/12/2022</b>                 | <b>105.000</b> | <b>14.626.573</b>      | <b>5.481.382-</b>                  | <b>28.211</b>                     | <b>9.278.402</b> |
| <b>Saldo iniziale al 01/01/2023</b>               | <b>105.000</b> | <b>14.626.573</b>      | <b>5.481.382-</b>                  | <b>28.211</b>                     | <b>9.278.402</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |                |                        |                                    |                                   |                  |
| - Attribuzione di dividendi                       |                |                        |                                    |                                   |                  |
| - Altre destinazioni                              |                | 28.211                 |                                    | 28.211-                           |                  |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |                |                        |                                    |                                   |                  |
| - Copertura perdite                               |                |                        |                                    |                                   |                  |
| - Operazioni sul capitale                         |                |                        |                                    |                                   |                  |
| - Distribuzione ai soci                           |                |                        |                                    |                                   |                  |
| - Altre variazioni                                |                | 2                      |                                    |                                   | 2                |
| Risultato dell'esercizio 2023                     |                |                        |                                    | 1.409                             | 1.409            |
| <b>Saldo finale al 31/12/2023</b>                 | <b>105.000</b> | <b>14.654.786</b>      | <b>5.481.382-</b>                  | <b>1.409</b>                      | <b>9.279.813</b> |

## Dettaglio altre riserve

| Descrizione                | Dettaglio                              | Importo esercizio<br>corrente |
|----------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| <i>Varie altre riserve</i> |                                        |                               |
|                            | Altre riserve (con utili fino al 2017) | 14.654.783                    |
|                            | Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 3                             |
|                            | <b>Totale</b>                          | <b>14.654.786</b>             |

## Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

| Descrizione  | Dettaglio | Consist.<br>iniziale | Increment. | Spost.<br>nella voce | Spost.<br>dalla voce | Decrem. | Consist.<br>finale | Variaz.<br>assoluta | Variaz.<br>% |
|--------------|-----------|----------------------|------------|----------------------|----------------------|---------|--------------------|---------------------|--------------|
| <i>altri</i> |           |                      |            |                      |                      |         |                    |                     |              |



| Descrizione | Dettaglio                                | Consist. iniziale | Increment.    | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.       | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
|             | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 50.000            | 34.426        | -                 | -                 | 50.000        | 34.426          | 15.574-          | 31-       |
|             | <b>Totale</b>                            | <b>50.000</b>     | <b>34.426</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>50.000</b> | <b>34.426</b>   | <b>15.574-</b>   |           |

## Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

| Descrizione  | Dettaglio                                | Importo esercizio corrente |
|--------------|------------------------------------------|----------------------------|
| <i>altri</i> |                                          |                            |
|              | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 34.426                     |
|              | <b>Totale</b>                            | <b>34.426</b>              |

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

La sua composizione era nel 2022 del valore di € 50.000 a copertura delle sanzioni ed interessi su debiti tributari ed imposte Comunali non ancora pagate.

Nell'anno 2023 si è proceduto all'accantonamento per una vertenza legale ancora in corso nei confronti di due ex dipendenti.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

| Descrizione                                               | Dettaglio     | Consist. iniziale | Accanton.     | Utilizzi | Consist. finale |
|-----------------------------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|----------|-----------------|
| <i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i> |               |                   |               |          |                 |
|                                                           | Fondo TFR     | 194.082           | 26.962        | -        | 221.044         |
|                                                           | <b>Totale</b> | <b>194.082</b>    | <b>26.962</b> | <b>-</b> | <b>221.044</b>  |

## Debiti

### Variazioni dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti.

| Descrizione                                                       | Dettaglio                                | Consist. iniziale | Increment.     | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.        | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>debiti verso banche</i>                                        |                                          |                   |                |                   |                   |                |                  |                  |           |
|                                                                   | Banca c/anticipazioni                    | 300.000           | -              | -                 | -                 | 196.402        | 103.598          | 196.402-         | 65-       |
|                                                                   | Mutui ipotecari bancari                  | 1.600.000         | -              | -                 | -                 | -              | 1.600.000        | -                | -         |
|                                                                   | <b>Totale</b>                            | <b>1.900.000</b>  | <b>-</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>196.402</b> | <b>1.703.598</b> | <b>196.402-</b>  |           |
| <i>debiti verso fornitori</i>                                     |                                          |                   |                |                   |                   |                |                  |                  |           |
|                                                                   | Fatture da ricevere da fornitori terzi   | 91.941            | 5.577          | -                 | -                 | 1.005          | 96.513           | 4.572            | 5         |
|                                                                   | Fornitori terzi Italia                   | 907.791           | 2.413          | -                 | -                 | 124.028        | 786.176          | 121.615-         | 13-       |
|                                                                   | Fornitori terzi Estero                   | 10.652            | -              | -                 | -                 | -              | 10.652           | -                | -         |
|                                                                   | Debiti vari v/ fornitori                 | 5.598             | 973            | -                 | -                 | -              | 6.571            | 973              | 17        |
|                                                                   | <b>Totale</b>                            | <b>1.015.982</b>  | <b>8.963</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>125.033</b> | <b>899.912</b>   | <b>116.070-</b>  |           |
| <i>debiti tributari</i>                                           |                                          |                   |                |                   |                   |                |                  |                  |           |
|                                                                   | Erario c/liquidazione IVA                | 7.622             | -              | -                 | -                 | 5.215          | 2.407            | 5.215-           | 68-       |
|                                                                   | Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass. | 3.059             | 4.612          | -                 | -                 | -              | 7.671            | 4.612            | 151       |
|                                                                   | Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr. | 15.643            | -              | -                 | -                 | 2.767          | 12.876           | 2.767-           | 18-       |
|                                                                   | Erario c/IRES                            | 18.485            | 65.613         | -                 | -                 | 18.485         | 65.613           | 47.128           | 255       |
|                                                                   | Erario c/IRAP                            | 27.293            | 28.600         | -                 | -                 | 27.293         | 28.600           | 1.307            | 5         |
|                                                                   | Erario c/imposte sospese e rateizzate    | 148.766           | -              | -                 | -                 | 84.855         | 63.911           | 84.855-          | 57-       |
|                                                                   | Erario c/altri tributi                   | 652.985           | 14.872         | -                 | -                 | 50.907         | 616.950          | 36.035-          | 6-        |
|                                                                   | Arrotondamento                           | -                 |                |                   |                   |                | 2-               | 2-               |           |
|                                                                   | <b>Totale</b>                            | <b>873.853</b>    | <b>113.697</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>189.522</b> | <b>798.026</b>   | <b>75.827-</b>   |           |
| <i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i> |                                          |                   |                |                   |                   |                |                  |                  |           |
|                                                                   | INPS dipendenti                          | 28.546            | 9.835          | -                 | -                 | -              | 38.381           | 9.835            | 34        |
|                                                                   | INAIL dipendenti/collaboratori           | 3.757             | 3.750          | -                 | -                 | -              | 7.507            | 3.750            | 100       |

| Descrizione         | Dettaglio                               | Consist. iniziale | Increment.     | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.        | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------|-----------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|
|                     | Arrotondamento                          | -                 |                |                   |                   |                | 1-              | 1-               |           |
| <b>Totale</b>       |                                         | <b>32.303</b>     | <b>13.585</b>  | -                 | -                 | -              | <b>45.887</b>   | <b>13.584</b>    |           |
| <i>altri debiti</i> |                                         |                   |                |                   |                   |                |                 |                  |           |
|                     | Debiti v/fondi previdenza complementare | -                 | 230            | -                 | -                 | -              | 230             | 230              | -         |
|                     | Debiti v/emittenti carte di credito     | 103               | 140            | -                 | -                 | -              | 243             | 140              | 136       |
|                     | Debiti diversi verso terzi              | 638.794           | 242.576        | -                 | -                 | 203.486        | 677.884         | 39.090           | 38        |
|                     | Personale c/retribuzioni                | 11.434            | 10.672         | -                 | -                 | -              | 22.106          | 10.672           | 93        |
|                     | Personale c/liquidazione                | 45.315            | -              | -                 | -                 | -              | 45.315          | -                | -         |
|                     | Dipendenti c/retribuzioni differite     | 141.980           | -              | -                 | -                 | 2.720          | 139.260         | 2.720-           | 2-        |
| <b>Totale</b>       |                                         | <b>837.626</b>    | <b>253.618</b> | -                 | -                 | <b>206.206</b> | <b>885.038</b>  | <b>47.412</b>    |           |

| Descrizione                                                | Consist. iniziale | Increment.     | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.        | Arrotond. | Consist. finale  | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|------------------|------------------|-----------|
| debiti verso banche                                        | 1.900.000         | -              | -                 | -                 | 196.402        | -         | 1.703.598        | 196.402-         | 10-       |
| debiti verso fornitori                                     | 1.015.982         | 8.964          | -                 | -                 | 125.033        | 1-        | 899.912          | 116.070-         | 11-       |
| debiti tributari                                           | 873.853           | 113.697        | -                 | -                 | 189.523        | 1-        | 798.026          | 75.827-          | 9-        |
| debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 32.303            | 13.584         | -                 | -                 | -              | -         | 45.887           | 13.584           | 42        |
| altri debiti                                               | 837.626           | 253.619        | -                 | -                 | 206.206        | 1-        | 885.038          | 47.412           | 6         |
| <b>Totale</b>                                              | <b>4.659.764</b>  | <b>389.865</b> | -                 | -                 | <b>717.164</b> | <b>3-</b> | <b>4.332.461</b> | <b>327.303-</b>  | <b>7-</b> |

## Dettaglio debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche"

Nei debiti verso banche sono stati iscritti i debiti per Mutuo Chirografario di Euro 1.600.000 della durata di dodici anni ad un tasso fisso del 3.42% con preammortamento e decorrenza della rata capitale dal 31.12.2024.

L'importo dei debiti verso banche a breve termine include un anticipo in c/affidamento per Euro 100.000 a copertura di crediti dal Ministero della Cultura 2023 che non sono ancora stati corrisposti.

| Voce                                | Debiti per finanziamenti a breve termine | Debiti per finanziamenti a lungo termine | Totale    |
|-------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|-----------|
| Debiti verso banche – entro 12 mesi | 103.598                                  | 1.600.000                                | 1.703.598 |

## Dettaglio altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione         | Dettaglio                               | Importo esercizio corrente |
|---------------------|-----------------------------------------|----------------------------|
| <i>Altri debiti</i> |                                         |                            |
|                     | Debiti v/fondi previdenza complementare | 230                        |
|                     | Banco Popolare – Carta di credito       | 244                        |
|                     | Debiti diversi verso terzi              | 677.884                    |
|                     | Personale c/retribuzioni                | 22.106                     |
|                     | Personale c/liquidazione                | 45.315                     |
|                     | Dipendenti c/retribuzioni differite     | 139.260                    |
|                     | Arrotondamento                          | (1)                        |
|                     | <b>Totale</b>                           | <b>885.038</b>             |

Tra i debiti diversi verso terzi sono iscritti i debiti verso il Comune di Novara per IMU degli anni dal 2018 al 2023 per un totale di Euro 240.626.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

| Descrizione             | Dettaglio        | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.       | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti</i> |                  |                   |            |                   |                   |               |                 |                  |           |
|                         | Ratei passivi    | 4.826             | -          | -                 | -                 | 4.826         | -               | 4.826-           | 100-      |
|                         | Risconti passivi | 103.715           | -          | -                 | -                 | 9.755         | 93.960          | 9.755-           | 9-        |
|                         | <b>Totale</b>    | <b>108.541</b>    | <b>-</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>14.581</b> | <b>93.960</b>   | <b>14.581-</b>   |           |

I risconti passivi sono relativi a contributi in conto impianti che vengono riscontati annualmente in base alla durata dell'ammortamento dell'investimento stesso.

## Conto Economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

## Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nel seguente prospetto è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e aree geografiche.

| Descrizione                                     | Dettaglio                 | Importo        | Italia         | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|-------------------------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| <i>ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> |                           |                |                |                |                |                 |
|                                                 | Corrispettivi             | 517.822        | 517.822        | -              | -              | -               |
|                                                 | Prestazioni di servizi    | 354.693        | 354.693        | -              | -              | -               |
|                                                 | Ribassi e abbuoni passivi | 7-             | 7-             | -              | -              | -               |
|                                                 | <b>Totale</b>             | <b>872.508</b> | <b>872.508</b> | -              | -              | -               |

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

## Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| Descrizione  | Dettaglio                               | Importo        | Relativi a prestiti obbligazionari | Relativi a debiti verso le banche | Altri       |
|--------------|-----------------------------------------|----------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------|
| <i>altri</i> |                                         |                |                                    |                                   |             |
|              | Interessi passivi bancari               | -8.018         | -                                  | -8.018                            | -           |
|              | Interessi passivi su mutui              | -53.200        | -                                  | -53.200                           | -           |
|              | Inter.pass.di mora pagati (rilev.ROL)   | -887           | -                                  | -                                 | -887        |
|              | Interessi passivi indeducibili (no ROL) | -64            | -                                  | -                                 | -64         |
|              | <b>Totale</b>                           | <b>-62.169</b> | <b>-</b>                           | <b>-61.218</b>                    | <b>-951</b> |

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

### Ricavo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

### Costi di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra

l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

## Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

| Aliquote | Es. n+1 | Es. n+2 | Es. n+3 | Es. n+4 | Oltre |
|----------|---------|---------|---------|---------|-------|
| IRES     | 24      | 24      | 24      | 24      | 24    |

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Fiscalità differita IRES

|                                               | Ammontare differenze (es. precedente) | Effetto fiscale (es. precedente) | Ammontare differenze (es. corrente) | Effetto fiscale (es. corrente) |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Imposte anticipate</b>                     |                                       |                                  |                                     |                                |
| Spese manutenzione eccedenti quota deducibile | -                                     | -                                | 32.956                              | 7.910                          |
| IMU/ICI                                       | -                                     | -                                | 58.250                              | 13.980                         |



|                                                                           | Ammontare<br>differenze (es.<br>precedente) | Effetto fiscale<br>(es.<br>precedente) | Ammontare<br>differenze (es.<br>corrente) | Effetto fiscale<br>(es. corrente) |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|
| Contributi associazioni sindacali non versati(art. 99 c.3)                | -                                           | -                                      | 4.000                                     | 960                               |
| Accantonamento per altre finalità                                         | -                                           | -                                      | 35.210                                    | 8.450                             |
| <i>Totale imposte anticipate</i>                                          | -                                           | -                                      | <i>130.416</i>                            | <i>31.300</i>                     |
| <b>Imposte differite</b>                                                  |                                             |                                        |                                           |                                   |
| <i>Totale imposte differite</i>                                           | -                                           | -                                      | -                                         | -                                 |
| <b>Imposte anticipate su perdite ed eccedenza ACE</b>                     |                                             |                                        |                                           |                                   |
| - dell'esercizio                                                          |                                             | -                                      |                                           | -                                 |
| - degli esercizi precedenti                                               |                                             | -                                      |                                           | -                                 |
| Differenze temporanee imponibili/deducibili nette                         | -                                           | -                                      | 130.416                                   | 31.300                            |
| Effetto netto sul risultato d'esercizio                                   |                                             | -                                      |                                           | 31.300                            |
| Effetto netto sul patrimonio netto                                        | -                                           | -                                      | -                                         | -                                 |
| <b>Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte anticipate</b> |                                             |                                        |                                           |                                   |
| <b>Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte differite</b>  |                                             |                                        |                                           |                                   |

## Altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

## Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| COSTI DEL PERSONALE                |                     |                     |                     |                     |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| FONDAZIONE TEATRO COCCIA DI NOVARA |                     |                     |                     |                     |
| COSTO<br>(comprensivo<br>TFR)      | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                |
| Dipendenti T.I.                    | € 610.209,78        | € 631.244,13        | € 577.025,69        | € 491.386,62        |
| Dipendenti<br>T.D.                 | € 53.313,38         | € 140.323,58        | € 163.625,85        | € 204.723,87        |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€ 663.523,16</b> | <b>€ 771.567,71</b> | <b>€ 740.651,54</b> | <b>€ 696.110,49</b> |
|                                    |                     |                     |                     |                     |
| QUADRI<br>CONSISTENZA              | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                |
| Quadri T.I.                        | n.0                 | n.0                 | n.0                 | n.0                 |
| Impiegati T.I.                     | n.8                 | n.8                 | n.7                 | n.8                 |
| Impiegati o<br>assimilati T.D.     | n.1                 | n.1                 | n.4                 | n.7                 |
| Operai T.I.                        | n.7                 | n.7                 | n.7                 | n.4                 |
| Operai o<br>assimilati T.D.        | n.35                | n.27                | n.18                | n.32                |
| Maschere                           | n.10                | n.22                | n.13                | n.0                 |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>n.61</b>         | <b>n.65</b>         | <b>n.49</b>         | <b>n.51</b>         |

## Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati compensi al collegio di revisione legale dei conti.

## Categorie di azioni emesse dalla società

---

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

## Titoli emessi dalla società

---

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

---

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

---

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Patrimoni destinati ad uno specifico affare

---

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

## Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

---

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

---

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

---

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

---

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

---

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

---

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

---

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto i seguenti contributi pubblici:

| Sovvenzioni e contributi ricevuti da pubbliche amministrazioni |                     |                         |                                         |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
| ANNO 2023                                                      |                     |                         |                                         |
| IMPORTO EROGATO                                                | DATA DI RICEVIMENTO | SOGGETTO EROGATORE      | CAUSALE                                 |
| € 753,29                                                       | 21/02/2023          | Comune di Novara        | I saldo contributo 2022                 |
| € 68.000,00                                                    | 27/02/2023          |                         | II saldo contributo 2022                |
| € 144.000,00                                                   | 17/05/2023          |                         | I acconto contributo 2023               |
| € 144.000,00                                                   | 03/07/2023          |                         | II acconto contributo 2023              |
| € 168.000,00                                                   | 22/12/2023          |                         | III acconto contributo 2023             |
| € 24.000,00                                                    | 22/12/2023          |                         | III Saldo contributo 2022               |
| € 30.000,00                                                    | 23/02/2023          | Ministero della Cultura | Saldo contributo progetti speciali 2022 |
| € 130.140,21                                                   | 17/07/2023          |                         | Saldo contributo 2022                   |
| € 468.628,16                                                   | 17/07/2023          |                         | I acconto contributo 2023               |
| € 18.258,24                                                    | 18/12/2023          |                         | II acconto contributo 2023              |
| € 1.606,98                                                     | 22/12/2023          |                         | Contributo spese vigilanza antincendio  |
| € 55.452,94                                                    | 27/12/2023          |                         | Contributo luce-gas                     |
| € 250.000,00                                                   | 02/01/2023          | Regione Piemonte        | Saldo contributo 2021                   |
| € 228.000,00                                                   | 27/02/2023          |                         | Acconto contributo 2022                 |
| € 372.000,00                                                   | 27/11/2023          |                         | Saldo contributo 2022                   |
| € 8.000,00                                                     | 09/03/2023          | CCIAA NOVARA            | Contributo Premio Cantelli 2022         |
| <b>TOTALE € 2.110.839,82</b>                                   |                     |                         |                                         |

| <b>Assegnazioni e sovvenzioni e contributi dalle pubbliche amministrazioni</b> |                          |                             |                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>ANNO 2023</b>                                                               |                          |                             |                                                                        |
| <b>IMPORTO ASSEGNATO</b>                                                       | <b>DATA ASSEGNAZIONE</b> | <b>SOGGETTO PROMITTENTE</b> | <b>CAUSALE</b>                                                         |
| € 480.000,00                                                                   | 01/01/2023               | Comune di Novara            | Contributo 2023 (convenzione)                                          |
| € 20.000,00                                                                    | 22/12/2023               |                             | Contributo straordinario lavori di manutenzione immobile Teatro Coccia |
| € 55.452,94                                                                    | 15/06/2023               | Ministero della Cultura     | Contributo luce-gas                                                    |
| € 657.296,00                                                                   | 01/08/2023               |                             | Contributo FUS 2023                                                    |
| € 500.000,00                                                                   | 22/12/2023               | Regione Piemonte            | Contributo 2023                                                        |
| € 8.000,00                                                                     | 01/07/2023               | CCIAA NOVARA                | Contributo per Nabucco                                                 |
| <b>TOTALE € 1.720.748,94</b>                                                   |                          |                             |                                                                        |

.....

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo l'utile di Euro 1.409,00

## Considerazioni finali

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

NOVARA, 7/06/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Fabio Ravanelli