

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

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti alla situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di €, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Il Consiglio di Gestione ha proceduto a differire i termini di approvazione del bilancio entro i 180 giorni, poiché si è reso necessario impiegare maggior tempo per la raccolta ed elaborazione delle informazioni indispensabili alla redazione del bilancio.

Informativa sulla società

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

Fatti di particolare rilievo

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

- Come già rilevato nella precedente relazione sulla gestione 2022, a maggio 2022, si è risolto il rapporto con la Responsabile Amministrativa per licenziamento. Tale evento ha prodotto un notevole impatto sull'intera struttura che la Direzione ha colto in termini positivi dando vita ad una riorganizzazione dell'area amministrativa con una redistribuzione dei compiti. Nel corso della gestione 2022, la responsabile amministrativa non è stata sostituita con altra persona a tempo indeterminato di pari livello; si erano attivate due collaborazioni a tempo determinato nell'attesa della pubblicazione di un Bando specifico per la figura di contabile della Fondazione che nella gestione 2023 è stato attivato con esito positivo consentendo l'inserimento in struttura di una figura professionale idonea alle mansioni amministrative non coperte. Sempre in riferimento alla ex responsabile amministrativa, a seguito di ulteriori indagini circa l'operato della stessa presso la Fondazione Teatro Carlo Coccia, in data 15 aprile 2024 il legale incaricato informava la Fondazione della sussistenza di un secondo processo a carico della stessa per i reati di peculato e falso per totali € 85.075,00; il Consiglio di Gestione ha quindi deciso di costituirsi parte civile in ordine al decreto di fissazione dell'udienza preliminare per il giorno 25 giugno 2024 avanti il Tribunale Penale di Novara.
- In data 3 gennaio 2023 si è conclusa la trasformazione della Fondazione in ente strumentale con controllo analogo da parte del Comune di Novara con comunicazione ufficiale di approvazione delle modifiche statutarie avvenuta con iscrizione della Fondazione nel Registro delle Persone Giuridiche tenuta dalla Prefettura. Tale trasformazione ha comportato la perdita della qualifica di ONLUS e l'impatto che ne è derivato è stato di duplice natura:
 - a) Organizzativa
 - b) Economico/finanziaria

a) Organizzativa

Il passaggio a Ente strumentale del Comune ha comportato l'assunzione di una serie di procedure amministrative proprie di un'amministrazione pubblica ma totalmente estranee all'attività di un Teatro di Tradizione.

Si è dunque reso necessario individuare nuove figure professionali idonee allo svolgimento delle nuove mansioni:

RASA (Responsabile Anagrafe Stazione Appaltante)

RUP (Responsabile Unico di Progetto)

RPCT (responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza)

RDP (Responsabile della Protezione dei Dati) e

DPO (data protection officer).

Tutte queste nuove mansioni sono state aggiunte al già nutrito mansionario di tre figure professionali individuate tra il personale interno alla Fondazione (tranne quella del DPO assunta da un professionista esterno) impiegate nelle nuove procedure amministrative quali:

- a. Adeguamento al Codice Appalti Dlgs. nr. 36/2023;
- b. Iscrizione lista IPA (Indice Pubbliche Amministrazioni);
- c. Iscrizione all'AUSA (Anagrafe Unica Stazioni Appaltanti);
- d. Iscrizione a piattaforme e-procurement (mercato elettronico) abilitate;
- e. Procedure acquisti inadeguate all'attività del Teatro.

Questo ulteriore appesantimento dell'iter burocratico e amministrativo oltre a gravare sul lavoro dei singoli collaboratori amministrativi, ha notevolmente appesantito anche tutta la catena produttiva del Teatro, in modo particolare tutto il reparto tecnico; questa difficile e gravosa situazione è stata sostenuta dall'intero staff del Teatro con grande dedizione e spirito di collaborazione al quale va fatto un plauso speciale.

b) Economico/finanziaria

La perdita della qualifica di ONLUS non ha avuto alcuni effetti negativi anche sulle economie di bilancio dalle quali sono mancati i benefici fiscali che derivavano dall'applicazione di tassazione differente e ridotta rispetto a quella ordinaria applicata a partire dal presente bilancio. L'impatto negativo dell'imposte è quantificato in **maggiori imposte per circa 21.000 euro** rispetto al precedente esercizio.

La nuova natura della Fondazione ha inoltre comportato l'esclusione da alcuni Bandi Pubblici e Bandi indetti da Fondazioni di varia natura finalizzati a Contributi a Fondo Perduto (PNRR).

Infine, la Fondazione ha dovuto iscrivere a bilancio maggiori costi derivanti dalle consulenze assunte per la gestione degli adempimenti descritti nel paragrafo precedente.

- Un altro fatto di notevole rilevanza è stata la **riduzione** di € 100.000 sul contributo Regionale e la riduzione di € 200.000 sul contributo di Compagnia di San Paolo; cosa ancora più grave il ritardo della notifica delle riduzioni avvenute a stagione abbondantemente iniziata.
- A fine anno di una diminuzione del Contributo Regionale, il **Ministero ha premiato il progetto artistico** aumentando il contributo che da € 608.608 passa a € **657.296** segnando un incremento sottrico dell'8% in relazione alle spese massime che il Teatro può supportare.
- Per quanto riguarda il **controllo di gestione**, il Teatro ha avviato l'implementazione di un sistema informatico Taylor made. Lo sviluppo del sistema informatico è avvenuto in due fasi: in una prima fase sono stati generati e popolati un sistema di fogli Excel per catturare il processo, mantenere l'operatività e realizzare dei modelli di riferimento, mentre in una seconda fase è stato sviluppato un applicativo web per l'inserimento e visualizzazione dei dati, con database integrato. In parallelo alla seconda fase, sono state esaminate e rivedute tutte le procedure amministrative legate alla produzione. Nel corso del 2022 è stata completata la prima fase e la prototipazione della seconda fase, in quanto quest'ultima ha richiesto un processo iterativo volto all'aggiornamento delle procedure amministrative. A titolo esemplificativo, l'intero sistema dei contratti è stato rivisitato ed aggiornato, in modo da agevolarne il controllo e la classificazione. La lettura degli incassi di biglietteria è stata automatizzata, interfacciandosi con il software dedicato, in modo da rappresentare agli operatori riepiloghi giornalieri suddivisi per centri di costo ed agevolarne conseguentemente l'inserimento contabile. Agli spettacoli sono stati associati specifici centri di costo, in modo da poterne monitorare l'evoluzione mantenendo una visione d'insieme. Ad aprile 2023 è iniziata la fase di formazione, testing da parte del personale del Teatro e rilasciati i relativi aggiornamenti nei mesi di maggio, giugno e luglio 2023, per entrare definitivamente a regime a partire da gennaio 2024.
- Si evidenzia una **virtuosa variazione dei debiti pregressi**:

- a. un decremento dei debiti bancari a b/t per € 96.000 grazie ad un'estinzione della linea di fido con Banca Intesa (già Banca Prossima) per € 300.000 sostituita da una linea di affidamento per € 100.000 ed € 4.000 di scoperto di cassa;
 - b. un decremento netto dei debiti fornitori complessivamente per € 116.000 con un abbattimento del debito riferito ad anni precedenti per circa € 383.000;
 - c. un decremento netto dei debiti tributari totali per € 75.826 dovuto al pagamento regolare delle rateazioni di imposte e tasse in corso;
 - d. un incremento dei debiti previdenziali per € 14.000.
- Si rileva che nonostante i minori contributi di Regione e Compagnia San Palo, nonostante la perdita della condizione di ONLUS gli scostamenti dal Piano Economico Finanziario 2022-2025 sono positivi.
Si sottolinea in particolare il dato di **biglietteria**, migliorativo per un valore di € 17.822, notevole l'incremento dei ricavi delle azioni di **fundraising** rispetto alle aspettative per un valore pari a € 95.626, incremento anche dei ricavi da prestazioni per un valore pari a € 36.541, così come i ricavi da noleggi attivi pari a € 49.277.
Il delta positivo sui ricavi totale è pari a € 321.338.

Si evince che il dato rilevante sia proprio quello relativo alle **minori contributi in conto esercizio che segnano un – (€ 215.274)**

	Piano	Bilancio	Variazione		importi non da piano	Variazione
Ricavi da biglietteria	500.000	517.822	17.822			
Fundraising (sponshirship e art bonus)	200.000	295.626	95.626			
Ricavi da coproduzioni	31.200	0	-31.200			
Ricavi da accademia	62.400	45.377	-17.023			
Ricavi da prestazioni	31.200	67.741	36.541			
Ricavi da noleggi attivi	31.200	80.477	49.277			
Ricavi da progetti	52.000	240.000	188.000			
Subtotale	908.000	1.247.043	339.043			
Affitti attivi	147.763	155.879	8.116			
Contributi in conto esercizio						
Ministero	630.000	657.296	27.296			
Comune	480.000	480.000	0			
Regione	500.000	500.000	0			
Altri Enti, Fondazioni, altri soggetti	530.023	287.453	-242.570			
Subtotale	2.140.023	1.924.749	-215.274			
TOTALE RICAVI con voci da piano	3.195.786	3.327.671	131.885			131.885
Ricavi diversi	15.753	205.206	189.453	(*)	130.000	59.453
TOTALE RICAVI ED ALTRI RICAVI	3.211.539	3.532.877	321.338		130.000	191.338

Si dà atto che è stato approvato dal Consiglio di Gestione il budget economico 2024 in data 8 maggio 2024 e l'aggiornamento del prospetto di cash flow a 12 mesi in data 20 giugno 2024: in ottica di validazione della continuità aziendale, danno evidenza dell'andamento aziendale di cassa.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

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

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.612.671	11,55 %	1.905.672	13,33 %	(293.001)	(15,38) %
Liquidità immediate	454.919	3,26 %	216.637	1,52 %	238.282	109,99 %
Disponibilità liquide	454.919	3,26 %	216.637	1,52 %	238.282	109,99 %
Liquidità differite	1.157.752	8,29 %	1.689.035	11,82 %	(531.283)	(31,45) %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	1.109.622	7,95 %	1.663.789	11,64 %	(554.167)	(33,31) %
Crediti immobilizzati a breve termine	1.430	0,01 %	1.430	0,01 %		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	46.700	0,33 %	23.816	0,17 %	22.884	96,09 %
Rimanenze						
IMMOBILIZZAZIONI	12.349.033	88,45 %	12.385.114	86,67 %	(36.081)	(0,29) %
Immobilizzazioni immateriali	12.172.643	87,19 %	12.211.531	85,45 %	(38.888)	(0,32) %
Immobilizzazioni materiali	144.564	1,04 %	171.456	1,20 %	(26.892)	(15,68) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	31.826	0,23 %	2.127	0,01 %	29.699	1.396,29 %
TOTALE IMPIEGHI	13.961.704	100,00 %	14.290.786	100,00 %	(329.082)	(2,30) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	4.681.891	33,53 %	5.012.384	35,07 %	(330.493)	(6,59) %
Passività correnti	1.968.846	14,10 %	2.289.854	16,02 %	(321.008)	(14,02) %
Debiti a breve termine	1.874.886	13,43 %	2.181.313	15,26 %	(306.427)	(14,05) %
Ratei e risconti passivi	93.960	0,67 %	108.541	0,76 %	(14.581)	(13,43) %
Passività consolidate	2.713.045	19,43 %	2.722.530	19,05 %	(9.485)	(0,35) %
Debiti a m/l termine	2.457.575	17,60 %	2.478.448	17,34 %	(20.873)	(0,84) %
Fondi per rischi e oneri	34.426	0,25 %	50.000	0,35 %	(15.574)	(31,15) %
TFR	221.044	1,58 %	194.082	1,36 %	26.962	13,89 %
CAPITALE PROPRIO	9.279.813	66,47 %	9.278.402	64,93 %	1.411	0,02 %
Capitale sociale	105.000	0,75 %	105.000	0,73 %		
Riserve	14.654.786	104,96 %	14.626.573	102,35 %	28.213	0,19 %
Utili (perdite) portati a nuovo	(5.481.382)	(39,26) %	(5.481.382)	(38,36) %		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.409	0,01 %	28.211	0,20 %	(26.802)	(95,01) %

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	13.961.704	100,00 %	14.290.786	100,00 %	(329.082)	(2,30) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	75,33 %	74,92 %	0,55 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	106,72 %	100,93 %	5,74 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,50	0,54	(7,41) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,18	0,20	(10,00) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	66,47 %	64,93 %	2,37 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	7,13 %	3,25 %	119,38 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	81,91 %	83,22 %	(1,57) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo))]	(3.037.920,00)	(3.106.712,00)	2,21 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,75	0,75	
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	(324.875,00)	(384.182,00)	15,44 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,97	0,97	
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(356.175,00)	(384.182,00)	7,29 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(356.175,00)	(384.182,00)	7,29 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	81,91 %	83,22 %	(1,57) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.532.877	100,00 %	3.190.495	100,00 %	342.382	10,73 %
- Consumi di materie prime	103.060	2,92 %	72.317	2,27 %	30.743	42,51 %
- Spese generali	2.291.336	64,86 %	1.871.433	58,66 %	419.903	22,44 %
VALORE AGGIUNTO	1.138.481	32,23 %	1.246.745	39,08 %	(108.264)	(8,68) %
- Altri ricavi	2.660.369	75,30 %	2.485.948	77,92 %	174.421	7,02 %
- Costo del personale	690.147	19,53 %	975.120	30,56 %	(284.973)	(29,22) %
- Accantonamenti	35.210	1,00 %			35.210	
MARGINE OPERATIVO LORDO	(2.247.245)	(63,61) %	(2.214.323)	(69,40) %	(32.922)	(1,49) %
- Ammortamenti e svalutazioni	73.051	2,07 %	63.273	1,98 %	9.778	15,45 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(2.320.296)	(65,68) %	(2.277.596)	(71,39) %	(42.700)	(1,87) %
+ Altri ricavi	2.660.369	75,30 %	2.485.948	77,92 %	174.421	7,02 %
- Oneri diversi di gestione	210.116	5,95 %	155.591	4,88 %	54.525	35,04 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	129.957	3,68 %	52.761	1,65 %	77.196	146,31 %
+ Proventi finanziari	397	0,01 %	445	0,01 %	(48)	(10,79) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	130.354	3,69 %	53.206	1,67 %	77.148	145,00 %
+ Oneri finanziari	(62.169)	(1,76) %	(22.900)	(0,72) %	(39.269)	(171,48) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	68.185	1,93 %	30.306	0,95 %	37.879	124,99 %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria			43.683	1,37 %	(43.683)	(100,00) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	68.185	1,93 %	73.989	2,32 %	(5.804)	(7,84) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	66.776	1,89 %	45.778	1,43 %	20.998	45,87 %

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
REDDITO NETTO	1.409	0,04 %	28.211	0,88 %	(26.802)	(95,01) %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,02 %	0,30 %	(93,33) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	(16,62) %	(15,94) %	(4,27) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	14,89 %	7,49 %	98,80 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	0,93 %	0,37 %	151,35 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D)	130.354,00	53.206,00	145,00 %

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]			
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	130.354,00	96.889,00	34,54 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Schema di riferimento per la riclassificazione del Conto Economico per natura						
Anni di bilancio	2021	%	2022	%	2023	%
Servizi	1.288.055	48,55%	1.747.989	54,05%	2.092.241	59,22%
- SERVIZI	- 1.378.527	-51,96%	- 1.871.433	-57,86%	- 2.291.336	-64,86%
VALORE AGGIUNTO	1.181.976	44,55%	1.290.428	39,90%	1.138.481	32,23%
Stipendi e salari, oneri sociali	774.836	29,21%	909.984	28,14%	661.191	18,72%
Trattamento fine rapporto, di quiescenza e simili	36.686	1,38%	65.057	2,01%	28.892	0,82%
Altri costi di personale	-	-	79	0,00%	64	0,00%
- COSTI DEL PERSONALE	- 811.522	-30,59%	- 975.120	-30,15%	- 690.147	-19,53%
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	370.454	13,96%	315.308	9,75%	448.334	12,69%
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	33.246	1,25%	40.089	1,24%	59.378	1,68%
Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.964	0,64%	23.184	0,72%	13.673	0,39%
Accantonamenti per rischi ed oneri	11.494	0,43%	-	-	35.210	1,00%
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (Altre svalutazioni delle immobilizzazioni)	-	-	-	-	-	-
- TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	- 61.704	-2,33%	- 63.273	-1,96%	- 108.261	-3,06%
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON)	308.750	11,64%	252.035	7,79%	340.073	9,63%
Oneri diversi	159.116	6,00%	155.591	4,81%	210.116	5,95%
ONERI DIVERSI	- 159.116	-6,00%	- 155.591	-4,81%	- 210.116	-5,95%
REDDITO OPERATIVO GESTIONE CARATTERISTICA (EBIT)	149.634	5,64%	96.444	2,98%	129.957	3,68%
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	386	0,01%	445	0,01%	397	0,01%
Rivalutazioni attività finanziarie (Svalutazione attività finanziarie)	-	-	-	-	-	-
PROVENTI FINANZIARI	386	0,01%	445	0,01%	397	0,01%
Interessi e altri oneri finanziari	- 48.371	-1,82%	- 22.900	-0,71%	- 62.169	-1,76%
SALDO PROVENTI/ONERI FINANZIARI	- 47.985	-1,81%	- 22.455	-0,69%	- 61.772	-1,75%
RISULTATO GESTIONE CORRENTE (ANTE STRAORDINARIA)	101.649	3,83%	73.989	2,29%	68.185	1,93%
Proventi e oneri su cambio	-	-	-	-	-	-
Proventi straordinari (Oneri straordinari)	-	-	-	-	-	-
± TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	101.649	3,83%	73.989	2,29%	68.185	1,93%
- IMPOSTE DI ESERCIZIO (IRES, IRAP, IMPOSTE DIFFERITE/ANTICIPATE)	- 37.927	-1,43%	- 45.778	-1,42%	- 66.776	-1,89%
RISULTATO DI ESERCIZIO	63.722	2,40%	28.211	0,87%	1.409	0,04%

Passando all'analisi del Conto Economico si riscontra un miglioramento dell'EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization) che è un indicatore di performance finanziaria e misura la redditività operativa di un'azienda prima di considerare gli effetti di interessi, tasse, deprezzamento e ammortamento.

In italiano, l'EBITDA è noto come MOL (Margine Operativo Lordo).

Rispetto all'anno 2022 si vede che si è passati da un valore di Euro 315.308 ad Euro 448.334 **con un aumento in valore assoluto di 133.000.**

Tale aumento delinea un miglioramento dal punto di vista operativo che si riscontra anche a livello di EBIT (Earnings Before Interest and Taxes), noto in italiano come Reddito Operativo o Risultato Operativo, ed è un indicatore di performance finanziaria che misura la redditività operativa di un'azienda prima di considerare gli effetti di interessi e tasse.

L'EBIT mostra il profitto generato dalle operazioni principali dell'azienda, escludendo le spese e i guadagni derivanti da attività finanziarie e fiscali.

La variazione dell'EBIT rispetto all'anno precedente in valore assoluto è di circa 33.000, anche in presenza di un accantonamento straordinario di circa 35.000 per la vertenza legale contro la ex responsabile amministrativa.

Il Risultato operativo purtroppo viene ad essere assorbito dall'incidenza degli oneri finanziari, principalmente dovuti al mutuo in essere con Bpm, e dalle maggiori imposte dovute al cambio anche di natura dell'Ente.

Stato Patrimoniale riclassificato in logica finanziaria

anno di bilancio		2020			
ATTIVITA'				PASSIVITA'	
Attivo circolante (working capital)	-	1.849.706	-18,13%	Debt (current+non current)	1.014.148 9,94%
Attivo immobilizzato		12.050.324	118,13%	Equity	9.186.470 90,06%
Totale impieghi (Capitale investito)		10.200.618	100,00%	Totale fonti (Capitale raccolto)	10.200.618 100,00%
Quadratura attivo passivo:					
Check:		Ok!		D/E (leverage) 0,11	

anno di bilancio		2021			
ATTIVITA'				PASSIVITA'	
Attivo circolante (working capital)	-	1.989.512	-19,43%	Debt (current+non current)	988.320 9,65%
Attivo immobilizzato		12.228.025	119,43%	Equity	9.250.193 90,35%
Totale impieghi (Capitale investito)		10.238.513	100,00%	Totale fonti (Capitale raccolto)	10.238.513 100,00%
Quadratura attivo passivo:					
Check:		Ok!		D/E (leverage) 0,11	

anno di bilancio		2022			
ATTIVITA'				PASSIVITA'	
Attivo circolante (working capital)	-	1.422.652	-12,98%	Debt (current+non current)	1.683.363 15,36%
Attivo immobilizzato		12.384.417	112,98%	Equity	9.278.402 84,64%
Totale impieghi (Capitale investito)		10.961.765	100,00%	Totale fonti (Capitale raccolto)	10.961.765 100,00%
Quadratura attivo passivo:					
Check:		Ok!		D/E (leverage) 0,18	

anno di bilancio		2023			
ATTIVITA'				PASSIVITA'	
Attivo circolante (working capital)	-	1.790.145	-17,00%	Debt (current+non current)	1.248.679 11,86%
Attivo immobilizzato		12.318.637	117,00%	Equity	9.279.813 88,14%
Totale impieghi (Capitale investito)		10.528.492	100,00%	Totale fonti (Capitale raccolto)	10.528.492 100,00%
Quadratura attivo passivo:					
Check:		Ok!		D/E (leverage) 0,13	

Il rapporto D/E (Debt-to-Equity), noto in italiano come rapporto di indebitamento, è un indicatore finanziario che misura la proporzione tra il debito finanziario totale di un'azienda e il suo patrimonio netto. Il calcolo del D/E è il seguente:

$$D/E = \frac{\text{Debito Totale}}{\text{Patrimonio Netto}}$$

Dove D = Debito Finanziario: Questo è il tipo più comune di debito incluso nel calcolo del rapporto D/E. Include:

- Debiti Bancari: Prestiti ottenuti da istituti di credito.
- Obbligazioni e Titoli di Debito: Titoli emessi dall'azienda per raccogliere fondi.
- Leasing Finanziari: Contratti di leasing che, per i principi contabili, sono trattati come debiti.

□

Informazioni ex art 2428 C.C.

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

Approfondimenti dati di Bilancio

Analisi Finanziaria Flussi di cassa anno 2023

L'anno che si è chiuso è stato caratterizzato da un miglioramento dei flussi di cassa.

Riguardo alle principali variazioni sui Crediti si registra un decremento netto dei crediti verso clienti per circa Euro 96.000; un utilizzo di un credito IVA dell'anno 2018 per circa Euro 10.000 ed incassi netti da Regione Piemonte, Comune di Novara ed Altri Enti per un totale di circa Euro 470.000; un incremento invece dei Crediti Diversi per circa 35.000 relativi ai contenziosi instaurati nei confronti di due ex-dipendenti della Fondazione.

Situazione debitoria

Riguardo alle variazioni dei **Debiti** intercorsi durante l'anno si evidenzia una **virtuosa variazione dei debiti** pregressi:

- un decremento dei debiti bancari a b/t per € 96.000 grazie ad un'estinzione della linea di fido con Banca Intesa (già Banca Prossima) per € 300.000 sostituita da una linea di affidamento per € 100.000 ed € 4.000 di scoperto di cassa;
- un decremento netto dei debiti fornitori complessivamente per € 116.000 con un abbattimento del debito riferito ad anni precedenti per circa € 383.000;
- un decremento netto dei debiti tributari totali per € 75.826 dovuto al pagamento regolare delle rateazioni di imposte e tasse in corso;
- un incremento dei debiti previdenziali per € 14.000.

Riguardo all'incremento degli altri debiti per € 47.000 si segnala il Debito per un contenzioso estinto nel corso del 2024 per € 9.600 (causa Andreello), altri debiti per imposte locali incrementati per € 19.000; un incremento dei debiti per incassi di biglietteria ed abbonamenti per € 45.000 ed una riduzione del debito per voucher di € 40.000 (voucher per covid)

• Costi per servizi di terzi

Conto	Descrizione conto	Bilancio 2023 Civiltistico	Bilancio 2022	Differenza fra Bilancio 2023 vs Bilancio 2022
6015002100	SERVIZI DI PULIZIA	65.178,00	39.810,00	25.368,00
6015000510	SERVIZI DI VIGILANZA ANTINCENDIO	11.076,00	5.928,00	5.148,00
6015007710	COSTI PER SERVIZI SU RIFIUTI	769,60	46,80	722,80
6015002962	SERVIZI DI TERZI	75.561,84	21.184,93	54.376,91
		152.585	66.970	85.616

Si rileva l'aumento dei costi per servizi di terzi determinato dai seguenti fattori:

- esternalizzazione del servizio maschere alla cooperativa **Gipeto**
- maggiore affluenza di pubblico con conseguente maggiori costi di vigilanza e Vigili del Fuoco
- cambio di gestione ditta di pulizie

Sopravvenienze passive

Conto	Descrizione conto	Bilancio 2023 Civiltico	Bilancio 2022	Differenza fra Bilancio 2023 vs Bilancio 2022
7820001400	SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	102.697,76	1.112,56	101.585,20
7820007310	SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORD. INDEDUCIBILI	15.364,07	29.909,23	-14.545,16
6018000910	SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER ERRORI CONTABILI (SERVIZI RIC.)	0,00	8.274,81	-8.274,81
8615002000	SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE INDEDUCIBILI	0,00	780,00	-780,00
8615002650	SOPRAVVENIENZE PASSIVE DA ERRORI CONTABILI ES. PREC. INDED.	8.105,43	0,00	8.105,43
		126.167	40.077	86.091

Si rileva un aumento delle sopravvenienze passive dovute principalmente a:

- Interessi passivi di competenza 2022 non accantonati in precedenza € 13.600
- Differenza fatture da ricevere ante 2021 € 16.600
- Restituzione contributo Erasmus Inapp € 32.000
- Transazione a saldo con Schola Cantorum € 14.300

Sopravvenienze attive

Si segnala che sono state contabilizzate sopravvenienze attive su Fatture da ricevere anno 2022 (per doppie registrazioni costi) per n valore di circa € 43.000

Consulenze esterne

Descrizione	Bilancio 2023 Civiltico	Bilancio 2022	Differenza fra Bilancio 2023 vs Bilancio 2022
Consulenze Amministrative e Fiscali	40.040	53.110	-13.070
Consulenze Tecniche (incluso rspp)	29.180	19.076	10.103
Consulenze e Spese legali	17.351	27.599	-10.248
Spese Notarili	0	970	-970
Costi nuovo Statuto	0	6.520	-6.520
	86.571	107.275	-20.704

Si registra una **diminuzione dei costi per consulenze amministrative** rispetto al 2022 in quanto il commercialista della Fondazione Dott. Alleva nello scorso dell'esercizio (2022) era stato coinvolto nelle azioni di verifica e riorganizzazione della contabilità della Fondazione per la cui prestazione gli venne riconosciuto un compenso aggiuntivo. Si rileva inoltre che nell'esercizio precedente, vi era stato da parte della Fondazione un esborso supplementare per esigenze legate all'adeguamento del vecchio Statuto (per altro mai adottato).

Si registra anche una **diminuzione delle spese legali** legata ai minori contenziosi accorsi nella corrente gestione; ciò si è verificato grazie ad una trasparente e oculata gestione dell'area amministrativa.

Servizi di software e digitalizzazione

Conto	Descrizione conto	Bilancio 2023 Civiltistico	Bilancio 2022	Differenza fra Bilancio 2023 vs Bilancio 2022
6017000025	SERVIZI DI DIGITALIZZAZIONE - ON-LINE	16.000,00	119.155,60	-103.155,60
	<i>di cui</i>			
	Smart Control / Sito internet	16.000	50.200	-34.200
	Riprese Cuore Divorato - Cassandra		52.742	-52.742
	Altro		16.214	-16.214

Si rileva una **riduzione dei costi per servizi di software** e digitalizzazione dovuti di una minore attività di produzioni artistiche dedicate al Web e grazie ad un normale ritorno all'attività in presenza.

Riduzione costi per utenze

Conto	Descrizione conto	Bilancio 2023 Civiltistico	Bilancio 2022	Differenza fra Bilancio 2023 vs Bilancio 2022
6015000400	ENERGIA ELETTRICA	57.521,54	110.525,02	-53.003,48
6015004350	RISCALDAMENTO	39.844,19	54.645,11	-14.800,92
6015002700	ACQUA	2.123,31	1.611,81	511,50
		99.489	166.782	-67.293

Anche in questo caso si registra un parziale ritorno alla normalità ancorché il conflitto bellico che aveva causa l'impennata dei costi delle materie prime, sia tutt'ora in corso.

Incremento ricavi vendita biglietti

Conto	Descrizione conto	Bilancio 2023 Civiltistico	Bilancio 2022	Differenza fra Bilancio 2023 vs Bilancio 2022
5510000060-70	RICAVI BIGLIETTERIA OPERE, CONCERTI E BALLETTI	331.428	192.535	138.893
5510000080	RICAVI BIGLIETTERIA COMPAGNIE OSPITI	186.394	142.678	43.716
		517.822	335.213	182.609

L'incremento dei ricavi da biglietteria è sinonimo di ritorno alla normalità e del gradimento da parte del pubblico della stagione artistica; il pubblico nel 2023 è tronato a Teatro con la regolarità del periodo pre COVID.

COSTI PER INTERESSI E SPESE BANCARIE ANNO 2023	
SPESE BANCARIE - Competenze Periodiche Estratti conto trimestrali	
BANCA	Competenze
BANCA INTESA (già Bca PROSSIMA)	6.000
BANCA SELLA	106
BANCO POPOLARE - CARTA DI CREDITO -	52
BANCO POPOLARE - POPOLARE DI NOVARA	5.396
BANCO POPOLARE - SISTEMA CULTURALE	240
BANCO POPOLARE C/C DEDICATO AFFITTI	128
BANCOBPM - PREMIO CANTELLI	328
BANCOBPM-ACCADEMIA AMO	329
CARIPARMA	11
Totale complessivo	12.589
Spese su operazioni bancarie	13.590
Totale spese bancarie	26.179

Spese Bancarie, Interessi su c/c bancario, interessi su mutuo;

Interessi bancari passivi

INTERESSI BANCARI PASSIVI - Competenze Periodiche Estratti conto trimestrali	
BANCA	Competenze anno 2023
BANCA INTESA (già Bca PROSSIMA)	2.761
BANCA SELLA	2.867
BANCO POPOLARE - POPOLARE DI NOVARA	2.389
Totale complessivo	8.017
INTERESSI BANCARI PASSIVI - su Mutuo	
BANCA	Competenze anno 2023
rata del 04/01/2023	25.688
rata del 03/07/2023	27.512
Totale complessivo	53.200
TOTALE GENERALE	87.397

La cronica sofferenza di liquidità causata dal ritardo delle erogazioni di contributo pubblico, ha causato l'attivazione di linee di credito e di rapporti con più Banche che hanno inevitabilmente incrementato in maniera rilevante le spese bancarie e gli interessi.

Valore della produzione

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	872.508	704.547	167.961
Altri ricavi e roventi	2.660.369	2.529.631	130.738
	3.532.877	3.234.178	298.699

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

RICAVI delle VENDITE e delle PRESTAZIONI

La voce in oggetto del valore complessivo di € 872.508 rappresenta i ricavi di competenza dell'esercizio e può essere dettagliata come segue:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi da biglietteria	517.822	341.283	176.539
Ricavi da prestazioni di servizi	148.218	87.515	60.703
Ricavi da sponsor	161.098	133.000	28.098
Ricavi per coproduzione spettacoli	0	82.535	-82.535
Ricavi per progetti (AMO)	45.377	60.214	-14.837
Ricavi diversi	-7	0	-7
	872.508	704.547	167.961

In evidenza il delta **positivo pari ad € 167.961** rispetto all'esercizio precedente è un ulteriore segnale della ripresa delle attività del Teatro. Il trend di crescita degli incassi di biglietteria **prosegue con un incremento di circa il 52%** rispetto all'anno precedente, le attività di prestazione di servizi e noleggio si sono incrementate per € 88.801. Nel corso del 2023 non vi sono state coproduzioni di spettacoli.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Affitti Attivi	155.879	142.358	13.521
Sopravvenienze Attive Straordinarie	0	163.456	-163.456
Sopravvenienze Attive Ordinarie	84.001	7.579	76.422
Risarcimenti Per Contenziosi	34.426	0	34.426
Rimborso Spese Vigili Del Fuoco	1.482	200	1.282
Rimborso Spese Anticipate	27.107	1.001	26.106
Rimborso Spese Varie			
Contributi In C/Esercizio	1.924.749	1.922.764	1.985
Contributi In C/Capitale	9.755	9.755	0
Contributo X Erasmus	0	48.536	-48.536
Contributi Atti Istituzionali			
Contrib.Da Ministero Per Vigilanza	1.607	0	1.607
Contributi A Fondo Perduto Covid 19			
Contributi Art Bonus	373.528	165.330	208.198
Proventi Da Donazioni			
Contributi Enti Pubblici Altri Prog			
Contributi Da Privati	1.000	2.500	-1.500
Altri Ricavi	10	230	-220
Contributi Premio Cantelli	0	38.000	-38.000

Quote Iscrizioni Premio Cantelli	0	18.565	-18.565
Sopravvenienze Attive Per Errori Contabili	46.825	8.717	38.108
Sopravvenienze Attive Derivanti Da Errori Contabili	0	639	-639
	2.660.369	2.529.632	130.737

Si evidenziano i dati omogenei di maggiore rilievo come di seguito specificato:

- La differenza positiva relativa alle donazioni Ex Art Bonus di € 208.198 è determinata dal contributo a saldo del 2019 ricevuto dalla Fondazione CARIPLO su un contributo totale di € 240.000
- Sopravvenienze attive incrementate per un ammontare totale di € 49.565 rispetto all'anno precedente dovute a sistemazioni contabili sui costi e ricavi non di competenza
- La voce Risarcimenti per Contenziosi è relativa alla causa instaurata nei confronti di ex dipendenti della Fondazione
- La Voce Contributi in C/Capitale per € 9.755 rappresenta la quota di contributi su manutenzioni straordinarie capitalizzate

Riguardo alle variazioni negative si segnalano i mancati ricavi provenienti dal Premio Cantelli per € 56.565 in quanto l'organizzazione del Premio ha cadenza biennale.

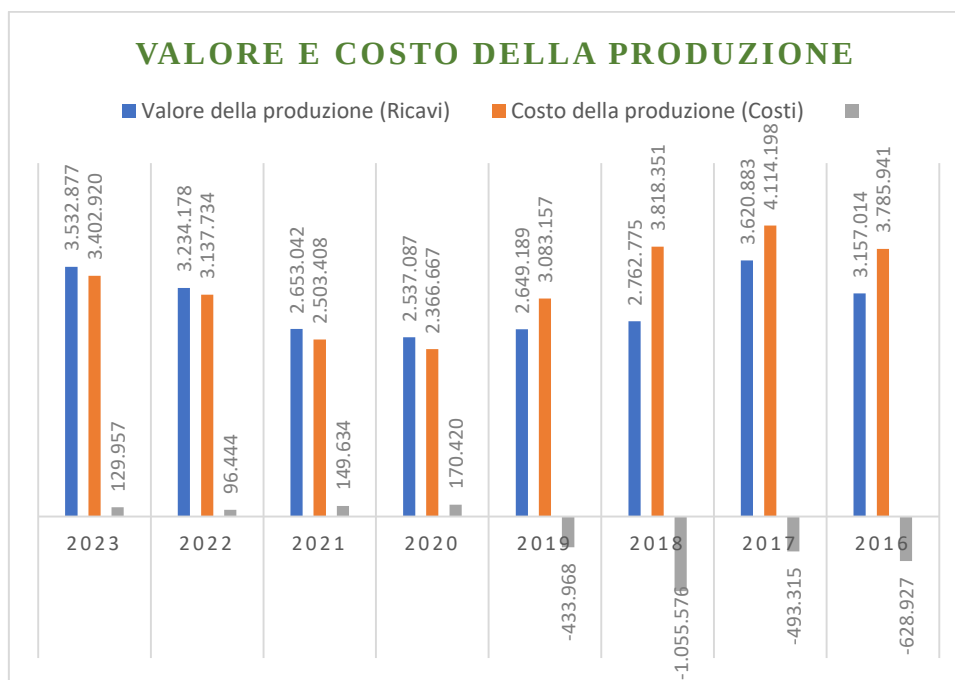
COSTI DELLA PRODUZIONE

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	103.060	72.317	30.743
Servizi (comprensivo di tutto il progetto FUS)	2.092.241	1.747.989	344.252
Godimento di beni di terzi	199.095	123.444	75.651
Salari e stipendi	492.618	649.465	-156.847
Oneri sociali	168.573	260.519	-91.946
Altri costi	64	79	-15
Trattamento di fine rapporto	28.892	65.057	-36.165
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	59.378	40.089	19.289
Ammortamento immobilizzazioni materiali	13.673	23.184	-9.511
Svalutazioni crediti attivo circolante			0
Accantonamento per rischi	35.210	0	35.210
Oneri diversi di gestione	210.116	155.591	54.525
	3.402.920	3.137.734	265.186

Dallo schema sopra rappresentato risulta evidente che il **delta positivo** deriva dai maggiori costi di una produttività che è in continuo aumento.

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. In particolare la voce **Salari e stipendi** ricomprende anche i cachet artistici (escluse costo orchestre e coro).

ANALISI PROPORZIONE TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE DAL 2016 AL 2023



Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Valore della produzione (Ricavi)	3.532.877	3.234.178	2.653.042	2.537.087	2.649.189	2.762.775	3.620.883	3.157.014
Costo della produzione (Costi)	3.402.920	3.137.734	2.503.408	2.366.667	3.083.157	3.818.351	4.114.198	3.785.941
	129.957	96.444	149.634	170.420	-433.968	1.055.576	-493.315	-628.927

Il grafico evidenzia in maniera netta un drastico cambio di passo nel passaggio dall'anno 2019 all'anno 2023. Negli anni dal 2017 al 2018, il delta tra **valore e costo della produzione** era **nettamente negativo** mentre già dal 2020 la situazione è visibilmente migliorata ed il delta rimane **chiaramente positivo** a testimoniare una oculata gestione delle risorse ed un ferreo controllo dei costi senza intaccare la qualità artistica.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta:

Si segnala che a decorrere dal pagamento in scadenza al 31/12/2024 **come da piano di Ammortamento Mutuo Bancario Chirografario**, l'importo totale della rata passerà da € 27.666 per soli interessi ad € 82.451 (di cui quota capitale € 54.480). Tale importo unito alle criticità derivanti dalla perdita della qualifica di ONLUS, unito ai possibili minori contributi da parte della Regione e di Compagnia San Paolo (comunicazione non ancora ufficializzata ma paventata da parte dei dirigenti comunali) rappresentano una criticità da tenere ben presente per la sostenibilità del prossimo esercizio 2024.

Rimane sempre presente la grande criticità che si riscontra nella strutturale mancanza di liquidità determinata dal ritardo delle contribuzioni pubbliche. Lo scollamento tra l'erogazione dei contributi e le spese correnti costringe la Fondazione a richiedere l'apertura di linee di credito (quando possibile) che a causa degli interessi generati, appesantiscono ulteriormente

la situazione. Inoltre, **l'incertezza dei tempi di erogazione dei contributi** da parte degli Enti Pubblici non consente una corretta gestione del cash flow, strumento indispensabile per il controllo di gestione.

L'incombenza del debito pregresso genratosi in tempi passati grava sulla gestione e non può essere estinto con i soli utili di bilancio che per altro risultano sempre più risicati a causa delle diminuzioni dei contribtui pubblici; per consentire alla Fondazione una gestione agile sarebbe necessario sanare in un'unica soluzione il debito generatosi negli anni passati attraverso un contributo straordinario svincolato dal progetto artistico.

Oltre al ritardo sull'erogazione dei contributi, si aggiunge anche la mancanza di indicazioni precise circa la quantificazione dei contributi stessi; ciò implica l'impossibilità da parte della direzione di intraprendere strategie correttive per ammortizzare eventuali minori contributi o variare la programmazione in caso di maggiori contributi in modo puntuale e coerente con l'attività del Teatro.

Il **sottofinanziamento** della Fondazione Teatro Coccia che risulta terzultimo nella classifica dei 29 Teatri di Tradizione Italiani in fatto di contribuzioni pubbliche, non consente di assumere personale che risulta **sottodimensionato** rispetto alle reali esigenze della Fondazione in relazione al volume di attività e in ragione dei nuovi profili e delle nove mansioni assorbite dal personale stabile della struttura a causa del passaggio della Fondazione *in house* al Comune di Novara.

In particolare è stato prospettato **un ulteriore diminuzione del contributo** da parte di Regione e Compagnia di San Paolo che se confermato potrebbe **non essere compensato** dalle sole azioni di fundraising già più che virtuose ma non sufficienti a tamponare l'ulteriore mancanza di risorse già previste nel piano di risanamento.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, ai fini di una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, si forniscono approfondimenti nell'allegata relazione del Direttore.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sulla gestione del personale

Ai fini di una migliore comprensione della situazione della società e dell'andamento della gestione si forniscono alcune informazioni inerenti alla gestione del personale.

Come anticipato in premessa, nel corso dell'anno 2022 si è interrotto causa licenziamento il rapporto a tempo indeterminato della Responsabile Amministrativa. Nell'anno corrente 2023 è stato attivato un nuovo rapporto di lavoro attraverso specifico bando pubblico con la qualifica di contabile.

ad oggi il numero del personale dipendente a tempo determinato e a tempo indeterminato risulta pari a **51**.

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

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

La ricerca è rivolta allo sviluppo e destinata all'attrazione di investimenti e all'incremento della produzione e della produttività dell'impresa. Settori di indagine sono: l'analisi dei bisogni e delle esigenze dell'ente e gli studi di mercato o tendenze; il collegamento dei risultati delle ricerche effettuate alle possibili modalità di sviluppo in merito alla produzione e ai servizi dell'azienda di concerto con la direzione (Progetti Speciali, Sipario Virtuale, Accademia AMO etc.); l'elaborazione di dati e strumenti per il piano di fundraising – art bonus, sponsor, donatori, enti privati; l'elaborazione di strategie e idee progettuali, previa verifica della fattibilità e identificando le opportunità di finanziamento o investimento (Bandi MIC, Regione Piemonte, Fondazione CRT, Erasmus Plus, Fondazione Cariplo).

Lo sviluppo delle collaborazioni con le Università e gli Enti di Ricerca, aziende o altri enti (Istituto Superiore Sant'Anna di Pisa, Università UPO, Fondazione Comunità Novarese), ha condotto il Teatro a intrattenere con l'Università UPO una proficua collaborazione di ricerca volta ad indagare il settore dello spettacolo dal vivo nella contingenza del Covid-19.

Il team nato nel 2020 è presieduto dal Prof. Giovanni Fraquelli congiuntamente ai ricercatori Dott.ssa Clementina Bruno e Dott. Fabrizio Erbetta coinvolgendo attivamente il settore ricerca e sviluppo e la Direzione del Teatro. In questa ricerca il Teatro Coccia è *case study* ed a maggio 2023 è stato pubblicato l'esito finale su Synergie Journal con il titolo "When does live art stick you to the screen? Evidence from audience behaviour towards broadcast content during the first lockdown" articolo scritto in collaborazione tra il Teatro Coccia e l'Università UPO in un lavoro a 10 mani a cura di Corinne Baroni e Michela Caretti (Teatro Coccia) e Clementina Bruno, Fabrizio Erbetta e Giovanni Fraquelli (UNI UPO).

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

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate, collegate o controllanti.

Azioni proprie

Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

5) Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Come stabilito al punto 5) del citato terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si riepilogano nel seguito i principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che possono influire in modo rilevante sull'andamento. In linea anche con quanto indicato nel piano strategico triennale del Teatro Coccia nel quale vengono esplicitati obiettivi ed indirizzi, si è deciso di costruire un Piano Strategico di sviluppo triennale che si è posto due obiettivi principali:

1. Rendere il Teatro efficiente, autonomo e sostenibile sia a livello gestionale, sia a livello economico migliorandone l'operatività e valorizzando le risorse umane.
2. Ad aprile 2023 è iniziata la fase di formazione, testing da parte del personale del Teatro e rilasciati i relativi aggiornamenti nei mesi di maggio, giugno e luglio 2023, per entrare definitivamente a regime a partire da gennaio 2024.
3. Elaborare un piano di fundraising con l'obiettivo di ridurre la dipendenza dai finanziamenti pubblici e promuovere il senso di appartenenza.
4. La necessità di educare e formare le giovani generazioni ha dato modo al Teatro di predisporre due progetti presentati a Fondazione Cariplo nel 2023 che hanno avuto esito positivo nel 2024 con l'attribuzione di contributi pari a € 170.000. I due progetti hanno la specifica caratteristica di coniugare la tradizione con l'innovazione attraverso un upgrade dei servizi digitali e delle infrastrutture del Teatro per fare in modo di avvicinare le attività liriche del Coccia al mondo giovanile.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile si segnala come, allo stato attuale, risulti arduo effettuare anticipazioni e previsioni circa l'evoluzione futura della gestione; gli attuali presupposti economici sono indicativi di uno stato di incertezza ed obbligano la società all'utilizzo della massima cautela orientandosi sulla realizzazione di politiche di risparmio e di implementazione delle azioni di fundraising.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

NOVARA, 14/06/2024