

FONDAZIONE ARTEA

Sede Legale VIA MATTEOTTI 40 CARAGLIO CN
C.F. 94040690045 - P. IVA 03451160042

Bilancio al 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE (In Euro)

| ATTIVO | AI 31/12/2018 | AI 31/12/2017 |
|---|----------------|----------------|
| B | | |
| IMMOBILIZZAZIONI | | |
| B.I | | |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | |
| B.I.1 | | |
| Costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| B.I.4 | | |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - |
| B.I.7 | | |
| Progettazione e allestimenti | - | - |
| B.I.8 | | |
| Spese di manutenzione su beni di terzi | 37.839 | 50.452 |
| Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 37.839 | 50.452 |
| B.II | | |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| B.II.2 | | |
| Percorsi museali | - | - |
| B.II.3 | | |
| Impianti e attrezzature | 1.839 | 13.427 |
| B.II.4 | | |
| Altri beni materiali | 90.298 | 86.760 |
| Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 92.137 | 100.187 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 129.976 | 150.639 |
| C | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| C.II | | |
| CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | | |
| C.II.5 | | |
| Crediti verso altri | 732.323 | 729.552 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 732.323 | 729.552 |

FONDAZIONE ARTEA

| | | | |
|---------------------------------------|---|----------------|----------------|
| Totale | CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | 732.323 | 729.552 |
| C.IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| C.IV.1 | Depositi bancari e postali | - | - |
| C.IV.3 | Denaro e valori in cassa | 23 | 15 |
| Totale | DISPONIBILITA' LIQUIDE | 23 | 15 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | | 732.346 | 729.567 |
| D | RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| D.II | Altri ratei e risconti attivi | 1.098 | 255 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI | | 1.098 | 255 |
| TOTALE ATTIVO | | 863.420 | 880.461 |

| PASSIVO | AI 31/12/2018 | AI 31/12/2017 | |
|--|--|----------------------|----------------|
| A | PATRIMONIO NETTO | | |
| A.I | Fondo di dotazione | 103.205 | 103.205 |
| A.VII | Fondi vincolati | 31.839 | 54.770 |
| A.VIII | Utili (perdite) portati a nuovo | 168.510 | 48.374 |
| A.IX | Utile (perdita) dell'esercizio | 193.848 | 210.833 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | | 497.402 | 417.182 |
| C | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | entro l'esercizio successivo | - | - |
| | oltre l'esercizio successivo | 13.652 | 7.249 |
| TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 13.652 | 7.249 |
| D | DEBITI | | |
| D.4 | Debiti verso banche | | |
| D.4.1 | Banche c/c passivo | 155.714 | 209.791 |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 155.714 | 209.791 |

| | | | | FONDAZIONE ARTEA | |
|--|---|---------|--|------------------|----------------|
| D.7 | Debiti verso fornitori | | | 103.041 | 114.735 |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 103.041 | | | 114.735 |
| D.12 | Debiti tributari | | | 37.669 | 10.600 |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 37.669 | | | |
| D.13 | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | | 12.956 | 7.564 |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 12.956 | | | |
| D.14 | Altri debiti | | | 27.142 | 90.857 |
| | esigibili entro l'esercizio successivo | 27.142 | | | |
| TOTALE DEBITI | | | | 336.522 | 433.547 |
| E RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | | | |
| E.II | Altri ratei e risconti passivi | | | 15.844 | 22.483 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | | 15.844 | 22.483 |
| TOTALE PASSIVO | | | | 863.420 | 880.461 |

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | AI 31/12/2018 | | AI 31/12/2017 |
|---|---|----------------------|----------------|----------------------|
| | | Parziali | Totali | |
| A | VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| A.1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | 107.972 | 31.149 |
| A.5 | Altri ricavi e proventi | | 875.334 | 713.141 |
| A.5.a | Contributi in conto esercizio | 749.464 | | 664.374 |
| A.5.b | Utilizzo avanzo esercizi precedenti | 90.697 | | - |
| A.5.c | Ricavi e proventi diversi | 35.173 | | 48.767 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | | | 983.306 | 744.290 |
| B | COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| B.6 | Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | 4.114 | 3.777 |
| B.7 | Costi per servizi | | 273.643 | 80.669 |
| B.8 | Costi per godimento di beni di terzi | | 25.978 | 5.432 |
| B.9 | Costi per il personale | | 291.182 | 172.102 |
| B.9.a | Salari e stipendi | 277.232 | | 164.647 |
| B.9.c | Trattamento di fine rapporto | 13.950 | | 7.455 |
| B.10 | Ammortamenti e svalutazioni | | 27.252 | 46.751 |
| B.10.a | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 12.613 | | 12.613 |
| B.10.b | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 14.639 | | 26.094 |
| B.10.d | Accantonamento fondo svalutazione crediti | - | | 8.044 |
| B.14 | Oneri diversi di gestione | | 151.307 | 215.318 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | | | 773.476 | 524.049 |
| Differenza tra valore e costi della produzione | | | 209.830 | 220.241 |
| C | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| C.16 | Altri proventi finanziari | | - | - |
| C.16.d | Proventi diversi dai precedenti | - | | - |
| C.16.d.4 | Proventi diversi dai precedenti da altre imprese | - | | - |
| C.17 | Interessi ed altri oneri finanziari | | -8.089 | -3.844 |
| C.17. | Interessi e altri oneri finanziari verso altri | -8.089 | | -3.844 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | -8.089 | -3.844 |

| | | | |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|----------------|
| Risultato prima delle imposte | | 201.741 | 216.397 |
| 20 | Imposte sul reddito d'esercizio | 7.893 | 5.564 |
| Avanzo di gestione | | 193.848 | 210.833 |



FONDAZIONE ARTEA

*Sede Legale VIA MATTEOTTI 40 CARAGLIO CN
C.F. 94040690045 - P. IVA 03451160042*

Bilancio al 31/12/2018

NOTA INTEGRATIVA

(Valori in Euro)

Introduzione

Il Bilancio al 31 dicembre 2018 di Fondazione Artea (la "Fondazione") è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione sulla base dei principi previsti dagli art. 2423 bis e seguenti del Codice Civile ed è pertanto composto dai seguenti documenti, come previsto dall'art. 6, comma 3, dello Statuto:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

Al fine di una più completa informativa, in ossequio al "Documento di presentazione di un sistema di rappresentazione dei risultati di sintesi delle aziende non profit", emanato nel mese di luglio 2002 dalla Commissione Aziende non profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, è stato inoltre predisposto, incorporandolo nella presente Nota integrativa, un "Rendiconto gestionale a sezioni divise e contrapposte".

In particolare, la presente Nota integrativa contiene tutte le informazioni da noi ritenute necessarie a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Ai fini di una maggiore completezza e chiarezza espositiva, vengono presentati i dati comparativi relativi al precedente esercizio.

Preliminarmente si sottolinea che la Fondazione, costituita il 7 luglio 2009 e, dopo un lungo periodo di sostanziale inattività, in cui si è provveduto all'acquisizione di beni patrimoniali, soltanto nel 2016, con l'insediamento di un nuovo Consiglio di Amministrazione, ha avviato, in sintonia col ruolo pubblico

dell'Ente, un percorso di adeguamento organizzativo che ha portato all'inserimento in organico di una risorsa dedicata all'area amministrativa.

Nel 2017, a seguito dell'approvazione del nuovo statuto che sancisce il ruolo di Fondatore della Regione Piemonte si è proceduto alla nomina con bando pubblico di un Direttore nonché al potenziamento dell'organico con l'inserimento di tre unità operative impiegate nelle aree "eventi e beni culturali" e "marketing e promozione". A seguito di questa riorganizzazione interna è iniziato il lavoro di costruzione di un'estesa rete di rapporti con vari soggetti culturali attraverso accordi di co-produzione di eventi e creando i presupposti per un definitivo rilancio della Fondazione, anche grazie al rafforzamento del ruolo dell'Assemblea dei Sostenitori con l'ampliamento della compagine di enti che sono entrati a farne parte. Nel 2018 l'attività sul territorio è stata ulteriormente ampliata e portata a regime. Principali frutti di questo lavoro sono stati il radicamento della Fondazione nel sistema culturale piemontese, con la formulazione di accordi di collaborazione con le principali istituzioni culturali regionali, l'ulteriore ampliamento dell'Assemblea dei Sostenitori, la definizione di un calendario di oltre 30 eventi prodotti e coprodotti dalla Fondazione nonché l'erogazione di servizi specifici (studi di fattibilità, ecc.) agli enti Sostenitori che ne hanno fatto richiesta; risultati questi dei quali si dà conto nell'apposita relazione allegata al Bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni 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, si precisa che i contributi percepiti per l'acquisizione di beni patrimoniali vengono iscritti in un'apposita voce del patrimonio netto vincolato, e vengono rilasciati al rendiconto gestionale in ragione degli ammortamenti dei beni patrimoniali cui essi afferiscono.

Si segnalano per memoria i criteri adottati per l'iscrizione a bilancio del percorso multimediale "Montagna in Movimento", il cui trasferimento nel patrimonio della Fondazione si è così sviluppato: (i) prima acquisizione per euro 300.000 nel 2010, attribuita alle prime 6 sale dell'esposizione; (ii) seconda acquisizione per euro 100.000 nel 2011, attribuita alle sale n. 7 e 8; (iii) terza acquisizione autorizzata dalla Regione nel 2011 ed effettuata nel corso dell'esercizio 2012, attribuita alle sale da n. 9 a 19. Gli importi delle singole acquisizioni sono stati determinati sulla base di una perizia asseverata dell'Arch. Luca Molineri riguardante l'intera esposizione permanente, da cui si è pertanto provveduto a isolare i beni attinenti alle singole sale/sezioni via via acquisite. Si rammenta che nel 2012, seguendo le indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 27 febbraio 2012, il perito ha effettuato una revisione della stima, depositata nel giugno 2012, sulla cui base si effettuò la riclassifica dell'esposizione permanente nelle singole categorie di cespiti che la compongono

(progettazione e allestimenti, impianti e attrezzature, altri beni), procedendo di conseguenza al ricalcolo degli ammortamenti secondo le aliquote proprie di ogni categoria.

Di seguito esponiamo i principi di valutazione delle voci più significative del bilancio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali presenti in Bilancio sono esposte al loro costo di acquisizione (al netto degli ammortamenti effettuati) e sono rappresentate: (i) dalle spese di progettazione e allestimento percorso multimediale Montagna in Movimento, (ii) dai costi sostenuti per la costituzione della Fondazione, (iii) da spese sostenute per l'acquisto di software applicativi, nonché (iv) da spese sostenute nell'anno 2017 per lavori di adeguamento normativo antincendio e predisposizione piano di emergenza presso il Forte Albertino di Vinadio, classificate come spese di manutenzione su beni di terzi. Per le voci da (i) a (iii) il processo di ammortamento si è concluso nell'esercizio 2016, mentre per la voce (iv) è iniziato nel 2017.

I relativi ammortamenti sono stati effettuati in conto in quote costanti sulla base dello stimato periodo di utilità. Il relativo valore netto contabile (v.n.c.) è così analizzato:

| Descrizione | Costo storico | Ammortamenti | v.n.c. |
|--|----------------------|---------------------|---------------|
| Costi di impianto e ampliamento: | | | |
| Spese di costituzione | 1.776 | 1.776 | - |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: | | | |
| Software | 2.758 | 2.758 | - |
| Spese di progettazione e allestimenti | 534.650 | 534.650 | - |
| Spese di manutenzione beni di terzi | 63.065 | 25.226 | 37.839 |
| Totale | 602.249 | 564.410 | 37.839 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali presenti in Bilancio sono esposte al loro costo di acquisizione (al netto degli ammortamenti effettuati) e sono rappresentate dalle seguenti categorie di beni:

| Descrizione | Costo storico | Ammortamenti | v.n.c. |
|--------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Percorsi museali | 100.000 | 100.000 | - |

| | | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Impianti e attrezzature | 438.960 | 437.121 | 1.839 |
| Computer e macchine d'ufficio | 25.979 | 20.181 | 5.798 |
| Mobili e arredi | 13.990 | 13.990 | - |
| Opere d'arte | 84.500 | - | 84.500 |
| Totale | 663.429 | 571.292 | 92.137 |

I percorsi museali sono rappresentati unicamente dall'esposizione denominata "Messaggeri alati", acquisita in data 12 aprile 2010 per euro 100.000, sulla base di perizia asseverata dell'Arch. Luca Molineri; il relativo ammortamento è stato effettuato a partire dal 2010 sulla base della durata della convenzione d'uso del sito cui afferiscono, ovvero il Forte Albertino di Vinadio.

Gli impianti e attrezzature sono rappresentati principalmente dagli allestimenti museali trasferiti da Marcovaldo a Fondazione Artea a valori di perizia, ammortizzati sulla base del presunto periodo di vita utile.

Le opere d'arte vennero conferite alla Fondazione in sede di costituzione del fondo di dotazione iniziale. Sono valutate ai valori di perizia, asseverata dal Prof. Marco Meneguzzo in data 28 aprile 2009 e, per la loro particolare natura, non vengono ammortizzate.

CREDITI VS ALTRI

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide riguardano le giacenze della Fondazione sui conti correnti intrattenuti presso banche e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono stati iscritti in bilancio secondo la effettiva competenza temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

DEBITI

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono stati iscritti in bilancio secondo la effettiva competenza temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

RICAVI E COSTI

I ricavi ed i costi sono iscritti in Bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza

economica, tramite l'accertamento dei relativi ratei e risconti. In particolare, il calcolo delle imposte correnti è calcolato in base al reddito imponibile e alle aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio; in presenza di attività commerciale, il calcolo dell'Irap viene effettuato col metodo retributivo sulla parte istituzionale e con il metodo civilistico sulla parte commerciale, previa determinazione dei ricavi e dei costi riferibili ai due ambiti di attività (istituzionale e commerciale).

Movimenti immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto del fondo di ammortamento stanziato, conformemente a quanto previsto dalla normativa.

Qui di seguito vengono esposte le principali aliquote di ammortamento applicate:

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | Periodo |
|--|-----------------------|
| Progettazione e allestimenti | 5 anni quote costanti |
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni quote costanti |
| Software | 3 anni quote costanti |
| Spese di manutenzione su beni di terzi | 5 anni quote costanti |

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Aliquote % |
|-----------------------------------|-------------------|
| Impianti e attrezzature | 15 |
| Altri beni: | |
| Mobili e arredi | 12 |
| Computer e macchine d'ufficio | 20 |
| Opere d'arte | n/a |

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, vengono illustrati i movimenti dell'esercizio e i relativi saldi di bilancio.

Movimenti immobilizzazioni immateriali

Progettazione e allestimenti

| | |
|-------------------------|----------------|
| Costo storico | 534.650 |
| Precedenti ammortamenti | 534.650 |
| | |

| | |
|--|----------|
| CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2018 | 0 |
| Incrementi | 0 |
| Ammortamenti | 0 |
| CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018 | 0 |

Costi di impianto e di ampliamento

| | |
|--|--------------|
| Costo storico | 1.776 |
| Precedenti ammortamenti | (1.776) |
| CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2018 | 0 |
| Ammortamenti | 0 |
| CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018 | 0 |

Software

| | |
|--|--------------|
| Costo storico | 2.758 |
| Precedenti ammortamenti | (2.758) |
| CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2018 | 0 |
| Ammortamenti | 0 |
| CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018 | 0 |

Spese di manutenzione su beni di terzi

| | |
|--|---------------|
| Costo storico | 63.065 |
| Precedenti ammortamenti | (12.613) |
| CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2018 | 50.452 |
| Incrementi | - |

| | |
|---|---------------|
| Ammortamenti | (12.613) |
| CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018 | 37.839 |

La voce si riferisce spese sostenute nel 2017 per l'adeguamento normativo antincendio e alla predisposizione del piano di emergenza presso il Forte Albertino di Vinadio. A fronte di tali spese, sono stati assegnati i seguenti contributi:

- per euro 20.000 dal Comune di Vinadio, concesso con deliberazione di Giunta comunale n. 61 del 3/10/2017, incassato il 18/10/2017;
- per euro 30.000 dall'Unione Montana Valle Stura, concesso con determinazione n. 328 del 29/12/2017, iscritto fra i crediti vari al 31/12/2017 e incassato in data 14/03/2018.

Movimenti immobilizzazioni materiali

Esposizioni permanenti

| | |
|--|----------------|
| Costo storico | 100.000 |
| CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2018 | 0 |
| Ammortamenti | 0 |
| CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018 | 0 |

Impianti e attrezzature

| | |
|--|----------------|
| Costo storico | 429.760 |
| CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2018 | 13.427 |
| Incrementi | 179 |
| Ammortamenti | (11.767) |
| CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018 | 1.839 |

Altri beni materiali

| | | Opere d'arte | Mobili e arredi | Macc. uff. e telefonia |
|--|----------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Costo storico | 124.229 | 84.500 | 13.750 | 25.979 |
| CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2018 | 86.760 | 84.500 | 1.400 | 860 |
| Incrementi | 6.600 | - | - | 6.600 |
| Decrementi | (11) | - | (11) | - |
| Ammortamenti | (3.051) | - | (1.389) | (1.661) |
| CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2018 | 90.298 | 84.500 | - | 5.798 |

Gli incrementi si riferiscono ad alcuni acquisti destinati alle dotazioni di beni e macchine d'ufficio della Fondazione.

I decrementi sono costituiti dal valore netto contabile di cespiti ceduti nell'esercizio.

Riduzioni di valore immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state ammortizzate sistematicamente tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la svalutazione delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Variazione consistenza altre voci

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce del bilancio diversa dalle immobilizzazioni, vengono illustrati il contenuto della voce e la variazione nella consistenza dei saldi.

Rimanenze Finali di Materie Prime e Merci

La voce non è presente.

Crediti

Il saldo dei crediti verso altri, pari a euro 732.323, è così dettagliato:

| | Euro |
|--------------------------|----------------|
| Crediti | 740.367 |
| Meno: fondo svalutazione | <u>(8.044)</u> |
| Valore netto contabile | <u>732.323</u> |

I crediti sono principalmente rappresentati: (i) per euro 650.000 da contributi regionali; (ii) per euro 50.000 da crediti verso Fondazione CRC; (iii) per euro 10.000 da crediti verso il comune di Busca; (iv) per euro 4.637 da crediti verso comuni per quote associative 2013; (v) per euro 3.375 da crediti verso la Fondazione Nuto Revelli; (vi) per euro 5.000 da crediti verso Enti per quota sostenitori; (vii) per euro 867 da crediti verso clienti; (viii) per euro 16.285 da crediti verso l'Erario; (ix) per euro 203 da depositi cauzionali.

Il fondo svalutazione crediti si riferisce al rischio di incasso di alcune partite relative a quote associative pregresse ed altre voci di dubbia esigibilità.

I crediti per contributi regionali, pari a euro 650.000, sono rappresentati dal contributo assegnato dalla Regione Piemonte con determinazione dirigenziale n. 317/A2003A del 01/08/2018 "D.G.R. n. 43 - 7304 del 30/07/2018 a sostegno del funzionamento delle attività istituzionali per l'anno 2018, di cui euro 292.500 incassati in data 11/02/2019.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale e sono rappresentate dalle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche, nonché dal fondo cassa contanti residuo a fine esercizio.

Ratei e risconti attivi

La voce si riferisce al risconto delle quote di canoni di noleggio di macchine d'ufficio di competenza 2019.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio netto è composto: (i) dal Fondo di dotazione pari a euro 103.205; (ii) da fondi vincolati per euro 31.839; (iii) da utili portati a nuovo per euro 168.510; oltreché (iv) dall'utile dell'esercizio 2018 pari a euro 193.848.

Il fondo di dotazione si era incrementato nel 2017 a seguito dell'allocazione di fondi liberi rappresentati dai risultati gestionali dell'esercizio 2009 (euro 16.797) e dell'esercizio 2015 (euro

6.137), al netto della perdita del 2014 (euro -4.229).

I fondi vincolati sono rappresentati da contributi assegnati ai fini dell'acquisizione da parte di Fondazione Artea di beni facenti parte del patrimonio immobilizzato. Tali contributi vengono rilasciati a rendiconto gestionale negli esercizi in cui si manifesta, attraverso gli ammortamenti, la competenza economica dei costi sostenuti per l'acquisizione di detti beni patrimoniali, rappresentati dagli ammortamenti di competenza di ciascun esercizio.

Per l'esercizio 2018 la movimentazione di tale voce è così dettagliata:

| | Saldo 31/12/2017 | Nuove assegna- zioni 2018 | Rilascio a rendiconto 2018 | Saldo 31/12/2018 |
|---|-----------------------------|--|---|-----------------------------|
| Contributi della Regione Piemonte per acquisizione di beni patrimoniali | 14.770 | 0 | 12.931 | 1.839 |
| Contributi per l'adeguamento normativo antincendio e la predisposizione del piano di emergenza presso il Forte di Vinadio | 40.000 | 0 | 10.000 | 30.000 |
| Totale | 54.770 | 0 | 22.931 | 31.839 |

Il patrimonio netto ha dunque, nell'esercizio 2018, registrato le seguenti movimentazioni (in euro):

| | Fondo di dotazione | Fondi vincolati | Avanzo vincolato | Fondi liberi | Risultato d'esercizio | Totale |
|---|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------|
| Saldo al 31/12/2017 | 103.205 | 54.770 | 48.374 | 0 | 210.833 | 417.182 |
| Destinazione risultato gestionale anno 2017 ad avanzo vincolato (C.d.F. n.2 del 27/04/2018) | | | 210.833 | | (210.833) | 0 |
| Utilizzo avanzo | | | (90.697) | | | (90.697) |

| | | | | | | |
|----------------------------|----------------|---------------|----------------|----------|----------------|----------------|
| esercizio precedente | | | | | | |
| Rilascio fondo contributi | | (22.931) | | | | (22.931) |
| Avanzo gestionale 2018 | | | | | 193.848 | 193.848 |
| Saldo al 31/12/2018 | 103.205 | 31.839 | 168.510 | 0 | 193.848 | 497.402 |

L'utilizzo dell'avanzo, pari a euro 90.697, è rappresentato dalla copertura di spese sostenute nell'esercizio per lo sviluppo e consolidamento della Fondazione, in sintonia coi vincoli apposti dal Collegio dei Fondatori in sede di approvazione del Bilancio 2017.

Fondi per rischi e oneri

La voce non è presente.

Fondo trattamento di fine rapporto

La voce rappresenta l'importo maturato a favore del personale dipendente secondo quanto previsto dalla normativa.

Debiti

La voce ammonta a euro 336.522 ed è così costituita: (i) per euro 158.535 da debiti verso le banche inclusi gli interessi passivi; (ii) per euro 5.500 da debiti per coproduzioni; (iii) per euro 101.772 da debiti verso fornitori diversi di servizi (di cui euro 24.428 per fatture da ricevere); (iv) per euro 1.269 per compenso del revisore unico anno 2018; (v) per euro 37.669 da debiti tributari; (vi) per euro 12.956 da debiti per contributi previdenziali; (vii) per euro 17.321 da debiti verso il personale; e (viii) per euro 1.500 da debiti verso il Circolo sociale di Lettura di Mondovì.

I debiti per coproduzioni rappresentano le quote assegnate ai soggetti organizzatori in base agli accordi di coproduzione e non ancora liquidate alla fine dell'esercizio; al 31/12/2018 sono riferiti interamente al debito nei confronti del Centro Studi sul Pensiero Contemporaneo (Cespec) per l'attività svolta nell'ambito del progetto Biennale Democrazia, rassegna Spotlight Luci che accecano, realtà invisibili.

Ratei e risconti passivi

La voce, interamente costituita da risconti passivi, si riferisce alla quota dei contributi della Regione

Piemonte assegnati per l'anno 2018 ma inerenti a costi sostenuti nell'anno 2019 così dettagliati: euro 10.000 per lo studio di fattibilità per la destinazione d'uso espositivo dell'Antico Palazzo di Città di Mondovì, ed euro 5.844 per rinnovo delle dotazioni elettroniche degli uffici.

Conti d'ordine

La voce non è presente.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ammontano a euro 107.972 contro euro 31.149 nell'esercizio precedente. Comprendono sia i proventi dell'attività tipica sia quelli dell'attività accessoria di natura commerciale svolta dalla Fondazione.

Altri ricavi e proventi

Ammontano a euro 875.334 contro euro 713.141 nel 2017. Sono costituiti per euro 749.464 da contributi in conto esercizio (2017: euro 664.374), euro 90.697 dall'utilizzo di una parte dell'avanzo dell'esercizio precedente ed euro 35.173 da ricavi e proventi diversi (2017: euro 48.767).

I contributi in conto esercizio sono così analizzati: (i) euro 634.156 contributo assegnato dalla Regione Piemonte per l'anno 2018 al netto della quota riscontata; (ii) euro 22.377 quota contributi regionali iscritti nei risconti passivi al 31/12/2017 e di competenza dell'esercizio 2018; (iii) euro 22.931 quota di contributi iscritti tra i fondi vincolati rilasciata a rendiconto di gestione in misura corrispondente agli ammortamenti di competenza dell'esercizio calcolati sui beni cui afferiscono; (iv) euro 70.000 contributi da Enti diversi (di cui euro 20.000 assegnati dal comune di Busca ed euro 50.000 dalla Fondazione CRC).

I ricavi e proventi diversi includono: (i) euro 15.010 per risarcimenti assicurativi; (ii) euro 3.942 per servizi promozionali (iii) euro 15.000 per quote associative annuali a carico dei Sostenitori; (iv) euro 154 per plusvalenze cessione cespiti; (v) euro 1.000 per donazione Michelin Italia per Forte di Vinadio; (vi) euro 67 per sopravvenienze attive.

Costi di gestione

Ammontano a euro 773.476 contro euro 524.049 nel 2017. Comprendono acquisti di beni e servizi per euro 277.759 (2017: euro 84.446), prestazioni di lavoro non dipendente per euro 64.704 (2017: euro 49.560), spese generali e amministrative per euro 76.788 (2017: euro 34.892), costi per godimento beni di terzi per euro 25.978 (2017: euro 5.432), spese del personale dipendente per euro 291.182 (2017: euro 172.102), oneri diversi di gestione per euro 9.813 (2017: euro 130.865), ammortamenti per euro 27.252 (2017: euro 38.707).

Imposte dell'esercizio

Le imposte correnti sono interamente rappresentate dall'Irap di competenza sull'attività istituzionale, determinata con il metodo retributivo. Non vi è Ires di competenza dell'esercizio non essendosi determinato, in base ai prospetti dell'attività commerciale svolta dalla Fondazione in via sussidiaria, per l'esercizio 2018, alcun reddito imponibile.

Rendiconto gestionale

Si riporta, in raffronto ai valori dell'esercizio precedente, il seguente prospetto di riclassificazione del conto economico secondo gli schemi tipici degli enti non profit:

| ONERI | 2018 | 2017 | PROVENTI E RICAVI | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|---|----------------|----------------|
| 1 Oneri da attività tipiche | 693.097 | 446.909 | 1 Proventi e ricavi da attività tipiche | 966.768 | 729.398 |
| 2 Oneri promozionali e di raccolta fondi | - | - | 2 Proventi da raccolta fondi | - | - |
| 3 Oneri da attività accessorie | 18.814 | 10.968 | 3 Proventi da attività accessorie | 16.385 | 14.892 |
| 4 Oneri finanziari e patrimoniali | 8.089 | 3.844 | 4 Proventi finanziari e patrimoniali | - | - |
| 5 Oneri straordinari | 1.027 | 242 | 5 Proventi straordinari | 153 | - |
| 6 Oneri di supporto generale | 68.431 | 71.494 | | | |
| TOTALE ONERI | 789.458 | 553.457 | TOTALE PROVENTI E RICAVI | 983.306 | 744.290 |
| Risultato gestionale positivo | 193.848 | 210.833 | Risultato gestionale negativo | - | - |

Gli oneri da attività tipiche sono rappresentati da: (i) acquisti di beni per euro 3.237; (ii) acquisti di servizi per euro 259.606; (iii) prestazioni di lavoro non dipendente per euro 15.970; (iv) spese generali

e amministrative per euro 69.196; (v) godimento beni di terzi per euro 19.326; (vi) personale per euro 290.035; (vii) ammortamenti per euro 27.252; e (viii) oneri diversi di gestione per euro 8.475.

Gli oneri da attività accessorie, relativi all'attività commerciale svolta in via sussidiaria dalla Fondazione, sono rappresentati da: (i) acquisti di beni per euro 87; (ii) acquisti di servizi per euro 12.073; (iii) spese generali e amministrative per euro 4.677; (iv) godimento beni di terzi per euro 830; (v) personale per euro 1.147.

Gli oneri di supporto generale sono rappresentati da: (i) acquisti di beni per euro 789; (ii) acquisti di servizi per euro 1.964; (iii) prestazioni di lavoro non dipendente per euro 48.734; (iv) spese generali e amministrative per euro 2.915; (v) godimento beni di terzi per euro 5.822; e (vii) oneri diversi di gestione per euro 8.207, di cui euro 7.893 rappresentati da Irap corrente dell'esercizio).

I proventi di gestione da attività tipiche sono costituiti: (i) per euro 17.817 da ricavi delle vendite e delle prestazioni; (ii) per euro 656.533 dal contributo assegnato dalla Regione Piemonte per l'anno 2018 al netto della quota riscontata (15.844) e comprensivo della quota risconti passivi anno 2017 (22.377); (iii) per euro 22.931 dalla quota di contributi iscritti tra i fondi vincolati rilasciata a rendiconto di gestione in misura corrispondente agli ammortamenti di competenza dell'esercizio calcolati sui beni cui afferiscono; (iv) per euro 147.715 da contributi di Enti diversi (di cui euro 73.750 per co-produzioni); (v) per euro 15.010 da rimborsi assicurativi; (vi) per euro 15.000 dalla quota annuale dei sostenitori; (vii) per euro 90.697 per utilizzo di avanzi vincolati di esercizi precedenti a fronte di spese sostenute nell'esercizio per lo sviluppo e consolidamento della Fondazione, oltre a (viii) euro 1.065 per sopravvenienze attive e proventi straordinari.

I proventi di gestione da attività accessorie, relativi alle attività commerciali svolte in via accessoria dalla Fondazione, sono interamente costituiti da ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Per completezza di informativa si riporta nel seguente prospetto l'analisi dei ricavi e dei costi riferibili alle attività commerciali svolte in via accessoria da Fondazione Artea nel corso dell'esercizio 2018:

| RICAVI COMMERCIALI | | |
|---------------------------|---|--------------------|
| Conto | | |
| 70.06.02 | ingressi Forte di Vinadio | € 6.560,00 |
| 70.0910 | Affitto spazio espositivo | € 9.824,74 |
| | totale ricavi attività commerciale | € 16.384,74 |

| COSTI COMMERCIALI | | |
|--------------------------|----------------------------|---------|
| Conto | | |
| 75.07.28 | Acquisti diversi | € 15,00 |
| 75.07.52 | Materiale vario di consumo | € 72,77 |

| | | |
|-------------|--|--------------------|
| 76.01.31 | Servizi grafici e tipografici | € 1.500,00 |
| 76.01.41 | Servizi biglietteria/guardiania | € 4.573,43 |
| 76.01.52 | Altri servizi per la produzione | € 5.759,40 |
| 76.09.32 | Pulizia e vigilanza | € 240,00 |
| 79.01.01.02 | Pubblicità e inserzioni | € 3.833,24 |
| 79.01.01.02 | Affissione manifesti e locandine | € 844,00 |
| 80.03.01.03 | Noleggio automezzi | € 300,00 |
| 80.03.01.03 | Noleggio attrezzature/allestimenti | € 530,00 |
| | Personale imputato pro - quota | € 1.146,53 |
| | totale costi attività commerciale | € 18.814,37 |

Considerazioni finali

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e corrisponde alle scritture contabili.

In particolare, il Consiglio di Amministrazione, propone al Collegio dei Fondatori:

- di approvare il Bilancio dell'esercizio 2018 che chiude con un avanzo di gestione pari a euro 193.848;
- di destinare il predetto avanzo allo sviluppo e al consolidamento della Fondazione.

Caraglio, 29/03/2019



Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
Marco Galateri di Genola

FONDAZIONE ARTEA

Relazione del Revisore Unico al Bilancio al 31 dicembre 2018

Al Collegio dei Fondatori

Il revisore unico, nel redigere il parere al presente Bilancio, ha tenuto conto delle indicazioni presenti nel documento “Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell’esperto contabile” raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A tale scopo, e ove compatibili, ha operato in relazione agli articoli del codice civile riguardanti l’emissione del parere al Bilancio previsti per le società di capitali.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39” e nella sezione B) la “Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.”.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ho svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Artea al 31 dicembre 2018, costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla nota integrativa. Il fascicolo approvato dal consiglio di amministrazione lo scorso 29 marzo si compone anche di una Relazione sulle attività 2018, che non è oggetto di controllo da parte del Revisore, anche in quanto si tratta di documento facoltativo avente carattere esplicativo.

Il Bilancio risulta predisposto secondo lo schema UE previsto per le società di capitali in forma “abbreviata”, e secondo le indicazioni di un documento del CNDCEC dell’anno 2002, inerente le aziende ed enti non-profit.

Elementi alla base del giudizio

Si può attestare che nel corso dell’esercizio 2018 la revisione legale è stata svolta secondo procedure che sono state autonomamente definite dal revisore, che ha fatto riferimento al giudizio professionale individuale, così come ai principi statuiti dai documenti redatti dagli organismi nazionali ed internazionali in materia.

Tenuto conto di questi presupposti, si dà atto che nel corso dell'esercizio si è potuto procedere ad effettuare i controlli in maniera completa, anche con applicazione di procedure statistiche e di selezione, così come previsto dagli ISA, Principi di Revisione internazionale applicati all'Italia.

Dichiaro di essere indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, così come applicabili agli Enti non Commerciali ed in particolare alle Fondazioni.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale, nel rispetto di principi etici e pianificando lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio della Fondazione che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Il Revisore può quindi dichiarare di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

a. Sulla conoscenza della Fondazione, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati.

In relazione a questo argomento, il Revisore può affermare di avere avuto sufficiente conoscenza per poter effettuare le valutazioni necessarie; a tale fine può procedere alle seguenti considerazioni ed affermazioni sui seguenti argomenti:

- i) la tipologia concreta dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

È quindi possibile affermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Fondazione (promozione culturale territoriale) ha avuto nel corso dell'esercizio in esame una ulteriore impennata rispetto all'esercizio precedente, sempre in piena coerenza con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e le risorse umane sono ulteriormente aumentate rispetto all'esercizio precedente;
- gli organi sociali risultano pienamente insediati ed hanno svolto nell'esercizio effettiva attività, in conformità con le norme legali e statutarie.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività informativa relativa a:

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalle norme vigenti e applicabili.

Il Revisore ha potuto svolgere nell'esercizio le proprie funzioni, e nel corso dell'esercizio stesso ha regolarmente documentato le attività svolte e le riunioni con dipendenti o collaboratori della Fondazione.

b. Sui dati della Fondazione.

Il bilancio evidenzia un utile d'esercizio di euro 193.848, al netto delle imposte di competenza dell'esercizio, come si ricava dalle risultanze patrimoniali ed economiche che possono essere così riassunte:

Risultanze patrimoniali

| | | |
|--|---|---------|
| + Attività | € | 863.420 |
| - Passività | " | 366.018 |
| = Patrimonio netto (con risultato d'esercizio) | " | 497.402 |

Risultanze economiche

| | | |
|--|---|---------|
| + Valore della produzione | “ | 983.306 |
| - Costi della produzione | “ | 773.476 |
| Differenza positiva tra valore e costi produzione | “ | 209.830 |
| - Proventi e oneri finanziari | “ | 8.089 |
| - Imposte dell'esercizio | “ | 7.893 |
| = Risultato dell'esercizio | “ | 193.848 |

b. Sull'attività svolta.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 l'attività si è concretizzata in controlli individuali, incontri con dipendenti e collaboratori, nonché la presenza alle riunioni dei diversi organi della Fondazione.

Si può dare quindi atto che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto della Fondazione e non sono manifestamente imprudenti, azzardate o tali da compromettere l'integrità del patrimonio. Non sono state poste in essere operazioni anomale o inusuali.

c. Sul Bilancio di esercizio e sul controllo contabile

In merito al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2018, riferisco quanto segue.

Ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge e alle indicazioni di prassi, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Attesto che l'esame sul bilancio d'esercizio, è stato condotto al fine di accertare se lo stesso non sia eventualmente viziato da errori significativi, affinché possa essere assunto quale "attendibile" nel suo complesso. Il procedimento di controllo contabile comprende l'esame, anche avvalendosi di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati, e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo.

Si dà atto di aver effettuato un puntuale controllo con riferimento alla voce crediti, ed in particolare ai crediti per contributi verso la Regione Piemonte, che sono stati correttamente quantificati. E' stato inoltre verificato l'utilizzo di una parte del risultato positivo dello scorso esercizio, effettivamente destinato al consolidamento dell'attività e del patrimonio della Fondazione.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano i dati comparati relativi al precedente esercizio.

La struttura ed il contenuto dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa sono a mio avviso adeguati: le informazioni complementari fornite dal Consiglio di Amministrazione e contenute nella nota integrativa sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta.

d. Conclusioni

A giudizio del Revisore Unico, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme e le indicazioni di prassi applicabili che disciplinano il bilancio di esercizio delle Fondazioni.

In relazione a quanto sopra, propongo al Collegio dei Fondatori di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli Amministratori, unitamente alla destinazione proposta per il risultato d'esercizio.

Il Revisore Unico:

Lorenzo Durando
