
FONDAZIONE "Cantiere d'Arte Internazionale di Montepulciano" Fondazione di Partecipazione

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2016

Introduzione

La Fondazione è stata costituita in data 3 Novembre 2005 con atto rogito Dott. Ricardo Coppini, Notaio in Siena e Montepulciano, repertorio n. 43709, raccolta n. 16032, registrato a Siena il 9 Novembre 2005 al n. 318 serie 1V.

Lo statuto della Fondazione è stato oggetto di successive modifiche al fine migliorare rispetto alle esigenze le norme che regolano il funzionamento della fondazione, l'ultima delle quali è avvenuta in data 06 Giugno 2013, con atto a rogito Dott. Andrea Caiati Notaio in Montepulciano (Siena), repertorio n. 182, raccolta n. 125, registrato a Montepulciano il 12 Giugno 2013, al n. 1456 serie 1T.

Come recita l'art. 2 e seguenti dello statuto, la Fondazione è stata costituita dal Comune di Montepulciano e dall'Amministrazione Provinciale di Siena al fine di "*promuovere la crescita delle conoscenze, esperienze e professionalità nel campo delle arti, prevalentemente musicali nel territorio del Comune di Montepulciano e dei comuni del sud senese*", attraverso lo svolgimento in particolare di attività didattica e di promozione nel campo musicale, di organizzazione di eventi musicali internazionali, nonché altre attività strumentali accessorie e connesse al raggiungimento degli scopi istituzionali.

Ciò premesso, il presente Bilancio economico previsionale si riferisce all'anno 2016 e l'esercizio preso in esame si chiude 31 Dicembre.

Esso costituisce atto di programmazione economica e gestionale ed è predisposto in aderenza alle previsioni dell'art. 6 dello statuto, per quanto concerne l'esercizio 2016.

Ciò premesso il bilancio preventivo economico per l'esercizio in esame è composto dai seguenti documenti:

- Relazione del CdG al bilancio preventivo economico;
- Bilancio preventivo economico;
- Nota integrativa al bilancio preventivo economico al cui interno si trova anche il programma degli investimenti con la relativa copertura finanziaria relativa;
- Prospetto dimostrativo per settori e attività del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2016;

Principi di redazione del bilancio

I criteri di formazione adottati, ispirati al principio di prudenza stante la forte provvisorietà del dato proiettato nel medio periodo, sono gli stessi, se ed in quanto applicabili, previsti dagli artt. 2423-bis

e 2426 C.C., nonché il principi contabili nazionali OIC, e si riflettono nei seguenti dati del conto economico previsionale della Fondazione.

Aldilà della qualificazione tributaria dell'ente, ma in ossequio all'impostazione statutaria che vede il medesimo perseguire obiettivi non profit, ove possibile, e ritenuto preferibile rispetto agli schemi civilistici, al fine di meglio sviluppare l'attività informativa per le finalità della Fondazione, nella formazione del bilancio e dei documenti a corredo è stato fatto anche riferimento agli schemi ed alle raccomandazioni sia del *Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit*, CNDCEC Commissioni Aziende non profit, luglio 2002, sia delle *Linee guida e schemi per la redazioni dei bilanci di esercizio degli enti non profit*, Agenzia per le ONLUS, febbraio 2009.

La presente nota integrativa viene redatta solo in parte con riferimento alla previsioni di cui all'art. 2427 del C.C. trattandosi di dati preventivi.

Criteria di valutazione (Art. 2426 C.C.)

Le valutazioni sono state effettuate secondo corretti principi contabili ed applicando i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del C.C. nei termini che seguono:

- I) Le immobilizzazioni nel prospetto degli investimenti laddove sussistenti sarebbero iscritte al prevedibile costo di acquisto, tale costo è stato sistematicamente ammortizzato nel corso dell'esercizio di acquisizione e nei successivi rappresentati in funzione della presunta residua possibilità di impiego di detti beni.
- II) Agli effetti della raccomandazione n. 6 della Commissione ANP del CNDCEC le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state anche individuate, nella presente nota integrativa, nella parte relativa al prospetto degli investimenti, in ragione della loro funzione in "immobilizzazioni patrimoniali" od "immobilizzazioni strumentali" queste ultime ulteriormente suddivise in immobilizzazioni a perdurare o a perdere.
- III) Il costo della produzione comprende tutti i costi imputabili direttamente ai servizi che si presume di realizzare nel periodo.
- IV) Non si prevede l'esistenza di valori all'origine espressi in moneta diversa da quella avente corso legale nello Stato, pertanto non è stato dato luogo a nessuna conversione.

Si precisa che le suddivisioni degli stanziamenti economici per ciascun anno hanno solo valore indicativo stante la provvisorietà del dato proiettato nel medio periodo e seppure con ampio margine di attendibilità dei valori complessivi è prevedibile una forte approssimazione in relazione alla individuazione delle singole voci di costo e/o di ricavo.

Patrimonio Netto

Il patrimonio della Fondazione alla chiusura dell'esercizio 2015, risulta essere pari a €. 811.500 in relazione al fondo di dotazione, costituito originariamente dal Comune di Montepulciano e successivamente integrato dall'Amministrazione Provinciale di Siena in qualità di Partecipanti Fondatori, così come risulta dall'atto costitutivo, dai verbali dell'assemblea successivi e dall'ultimo bilancio di esercizio approvato.

All'ammontare del fondo di dotazione, a comporre il patrimonio netto della fondazione alla chiusura dell'esercizio 2015, si aggiungono euro 56.519,01 per utili di esercizi precedenti.

Il patrimonio netto presunto della Fondazione al termine di ciascun esercizio sarà prevedibilmente rappresentato dal fondo di dotazione iniziale che i Soci Fondatori hanno costituito, oltre agli utili dell'esercizio precedente in attesa di impiego e tenuto conto del previsto modesto risultato positivo per l'esercizio 2016 di cui al presente documento (non rappresentato perché non apprezzabile).

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2016</i>
Fondo di Dotazione Iniziale	811.500
Altre riserve	0
Contributi in c/capitale (reintegro fondo dotazione)	0
Utile/Perdite esercizi precedenti (utile 2014 derivante da bilancio d'esercizio)	56.519
Utile/Perdita esercizio presunto	0
Totale finale	868.019

Agli effetti della raccomandazioni n. 1 e n. 4 della Commissione ANP del CNDCEC in materia di schema di bilancio, movimentazioni e rappresentazione del patrimonio netto, si precisa che, il patrimonio netto della fondazione si presume troverà, rispetto alla destinazione prevista in tutti gli esercizi oggetto di analisi, esposizione nel prospetto che segue.

<i>Descrizione</i>	<i>2016</i>
Patrimonio Vincolato	
- Fondo di dotazione iniziale	811.500
- Fondi vincolati destinati da terzi	0
- Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0
Patrimonio Libero	
- Riserve statutarie	0
- Risultato gestionale esercizi precedenti da destinare	56.460
- Risultato gestionale presunto dell'esercizio	0
- Perdite esercizio precedente da coprire	0
<i>Totale Capitale Netto</i>	<i>868.019</i>

Si osserva che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio preventivo si dovrebbe determinare la sostituzione di una parte del patrimonio della fondazione, costituente il fondo di dotazione, in quanto il fondatore Comune di Montepulciano, ha manifestato la volontà di riprendere a sé il diritto di usufrutto su alcuni degli immobili originariamente conferito per un ammontare pari a euro 600 mila circa.

Al momento in cui si verrà a realizzare la stipula dell'atto notarile che comporterà la parziale sostituzione del fondo di dotazione, non si determineranno effetti di riduzione del valore nominale e di rappresentazione contabile del fondo di dotazione trattandosi, come detto, di mera sostituzione di

valori nello stesso contesto; non si può escludere che l'operazione, non appena verranno definite esattamente il valore delle componenti immateriali oggetto di sostituzione rispetto al valore di sostituzione riconosciuto, determini di fatto un incremento del fondo di dotazione nominale contabile che al momento si preferisce non rappresentare attendendo per prudenza l'esito della formalizzazione.

Conto Economico Previsionale

Il conto economico è stato organizzato attraverso l'individuazione delle varie poste sia nel comparto ricavi sia nel comparto dei costi secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del C.C., con esplicitazione della destinazione funzionale, oltre che per natura, sia dei proventi che degli oneri relativi all'esercizio nella presente nota esplicativa.

Al fine di rappresentare in modo più efficace le iniziative programmate l'analisi dei proventi ed oneri risulta esposta in relazione alle specifiche funzioni e/o attività negli appositi prospetti, redatti a corredo del documento.

A) *Valore della produzione*

L'aggregato valore della produzione è costituito dai contributi che si prevede vengano corrisposti dai partecipanti e da terzi per il funzionamento e le attività della Fondazione oltre che dallo svolgimento di attività contro pagamento di corrispettivi specifici.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2016
1) Proventi delle gestioni	260.530

Si tratta delle previsioni prudenziali relative alla erogazioni di servizi a terzi per attività promozionale, pubblicità, sponsorizzazioni e proventi presunti derivanti dalla vendita di biglietti, locazioni di immobili, quote per servizi, quote di iscrizione ai corsi di formazione musicale, borse di studio, messa a disposizione dei locali, ricavi del bar, oltre che contributi finalizzati.

2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0
---	---

Non si prevede di rilevare variazioni sulle giacenze di magazzino della fondazione alla chiusura dell'esercizio.

3) Variazioni lavori in corso su ordinazione	0
--	---

Non si prevede di rilevare variazioni per lavori in corso su ordinazione della fondazione alla chiusura dell'esercizio.

4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
--	---

Non si prevede di rilevare incrementi di immobilizzazioni per lavori interni della fondazione alla chiusura dell'esercizio.

5) Altri ricavi e proventi, contributi in conto esercizio	584.122
---	---------

I contributi in conto esercizio previsti sono i seguenti:

<i>Erogante</i>	<i>Destinazione</i>	<i>Importo</i>
Fondatore Comune di Montepulciano	Attività gestionali della Fondazione	308.000
Fondatore Provincia di Siena	Attività gestionali della Fondazione	0
Partecipanti istituzionali	Funzionamento della Fondazione	22.000
Altri partecipanti	Funzionamento della Fondazione	3.000
Regione Toscana	Organizzazione Cantiere Internazionale d'Arte	33.000
MIBACT	Contributo Fondo Unico per lo Spettacolo	80.000
Ministero delle Finanze	Contributi 5 per mille	2.500
Altri proventi	Da utilizzo risconti precedenti	55.000
Altri proventi	Donazioni e liberalità da privati	34.750
	<i>Totale</i>	<i>538.250</i>

Sono compresi anche i proventi, derivanti dal patrimonio immobiliare in usufrutto alla fondazione (peraltro percepiti dal Comune e dallo stesso riattribuiti tramite contributo per circa la metà dell'esercizio in considerazione dell'operazione di sostituzione del diritto di usufrutto), ed altri proventi residuali per attività svolte e/o contributi.

Agli effetti della raccomandazione n. 2 della Commissione ANP del CNDCEC in materia di "valutazione ed iscrizione delle liberalità nel bilancio di esercizio delle Aziende non profit", si precisa che i contributi previsti a beneficio della gestione nell'esercizio in argomento, possono essere definite liberalità dal momento che si tratta di erogazioni volontarie per mezzo di un trasferimento non reciproco da parte di soggetti che non ricevono in cambio alcun diretto beneficio.

In merito al vincolo eventuale delle erogazioni da parte del soggetto erogante si può esporre il prospetto che segue precisando che le liberalità in c/to capitale e/o in c/to impianti trovano esposizione nel prospetto del patrimonio netto.

<i>Descrizione</i>	<i>2016</i>
Liberalità non vincolate	
Proventi da attività tipiche	
Proventi erogati da partecipanti	124.732
Proventi erogati da terzi enti pubblici non partecipanti	2.500
Proventi erogati da enti sovranazionali	0
Proventi erogati da altri non partecipanti privati	2.000
Proventi da raccolta fondi	
Proventi da raccolta non vincolata	0
Liberalità non patrimoniali vincolate	
Proventi da attività tipiche	
Proventi finalizzati erogati da partecipanti	263.268
Proventi finalizzati erogati da terzi enti pubblici non partecipanti	113.000
Proventi finalizzati erogati da enti sovranazionali	0
Proventi finalizzati erogati da altri non partecipanti privati	32.750
Proventi da raccolta fondi	
Proventi da raccolta vincolata	0

<i>Totale Liberalità</i>	538.250
--------------------------	---------

B) Costi della produzione

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2016
----------------------------------	-------------

6) Acquisti	45.675
-------------	--------

Si tratta degli acquisti di beni necessari allo svolgimento delle attività della Fondazione ed alla realizzazione dei progetti programmati.

7) Servizi	376.295
------------	---------

Nella voce vengono compresi valori relativi a vari servizi che la Fondazione prevede di acquisire nel corso dell'esercizio sia per lo svolgimento di attività (che sono pertanto variabili in funzione dell'effettivo svolgimento delle attività medesime ed alla loro dimensione), sia per il normale funzionamento della struttura.

Nei prospetti delle diverse attività sono indicati i dettagli delle varie voci specifiche in base alla distinta natura.

In merito agli eventuali compensi dovuti ai componenti degli organi di amministrazione della Fondazione si evidenzia che non è stato dato luogo a nessuna previsione per effetto dell'applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 6, comma 2 del Decreto legge 78/2010 convertito dalla Legge 122/2010.

8) Godimento beni di terzi	2.400
----------------------------	-------

Nella voce si considerano gli oneri per la locazione degli spazi utilizzati dalla Fondazione, nello specifico nella attività svolta dal Cantiere d'Arte Internazionale, oltre ad affitti locali, palchi e noleggio attrezzature pertinenti all'Istituto di Musica.

9) Personale	351.055
--------------	---------

La posta viene alimentata dalle previsioni per gli oneri del personale con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato, pari a n. 5 unità, della Fondazione nel periodo di riferimento.

I cinque dipendenti della Fondazione, impegnati nei vari settori, sono assunti con contratto di lavoro collettivo nazionale Federculture, a tempo indeterminato, part-time 25 ore, con incremento di orario full time nel periodo dal 1° giugno al 31 luglio 2016, nonché per altri due mesi a seguire da agosto o successivamente in base all'evoluzione dell'impegno necessario.

Il costo tiene inoltre conto degli oneri che ipoteticamente dovrebbero essere sostenuti per il personale da impegnare a supporto della Fondazione nella relativa attività con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato visto l'arco temporale di riferimento limitato all'esercizio 2016.

Si evidenzia che il personale riferito all'Istituto di Musica è assunto con contratto a tempo determinato in scadenza il 31/05/2016 e che nelle proiezioni si è tenuto conto dell'esigenza di reclutamento del personale anche per le attività previste con il nuovo anno scolastico decorrente dal settembre 2016 con modalità d'incarico ad oggi da definire nella programmazione anche in relazione alle nuove disposizioni in materia di lavoro ancora in fase di emanazione.

In particolare si specifica che gli oneri per i n. 23 dipendenti della Fondazione riferibili all'Istituto di Musica sono determinati sulla base delle previsioni del contratto collettivo nazionale Federculture.

Nella determinazione dei valori di programmazione dell'anno 2016 non si è previsto ulteriori assunzioni di personale ed il costo si riferisce all'organico della struttura centrale per le ragioni esposte, nonché dell'altro personale collegato alle attività e servizi.

Le previsioni di cui sopra tengono conto degli oneri relativi alle retribuzioni, contributi previdenziali ed assicurativi a carico della Fondazione per il periodo di riferimento ed il valore complessivo della determinazione analitica è stato fatto oggetto di arrotondamento per esposizione nel bilancio.

10) Ammortamenti e svalutazioni	13.000
---------------------------------	--------

E' stata calcolata una quota sull'ammontare complessivo degli investimenti per beni strumentali, per rappresentare l'impiego ed il connesso presunto deperimento nel corso degli esercizi.

A tali importi sono stati aggiunte le quote di ammortamento determinate sulla base del computo dei beni già nella disponibilità della Fondazione acquistate nel corso degli anni fino al 2015 compreso, tenuto conto anche del programma di investimenti proposto.

Il valore complessivo della determinazione analitica è stato fatto oggetto di arrotondamento per esposizione di bilancio.

11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	0
---	---

Non si prevede valorizzazione presuntiva della posta per gli esercizi in esame.

12) Accantonamenti per rischi	0
-------------------------------	---

Non si prevede valorizzazione presuntiva della posta per gli esercizi in esame.

13) Altri accantonamenti	0
--------------------------	---

Non si prevede valorizzazione presuntiva della posta per gli esercizi in esame.

14) Oneri diversi di gestione	13.200
-------------------------------	--------

Con l'esposizione di tale valore si intende rappresentare l'ammontare degli oneri per spese generali di acquisto cancelleria, materiale di consumo per l'ufficio, le spese postali, assicurative, le spese generali relative ai progetti ed alle altre iniziative a carico presuntivamente dell'esercizio.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2016
15) Proventi da partecipazioni	0
16) Altri proventi finanziari	0
17) Interessi ed altri oneri finanziari	20.640

Si prevedono oneri finanziari in relazione ai finanziamenti bancari ed alle commissioni per la gestione dei conti correnti della Fondazione limitatamente al periodo in cui si prevede la permanenza dell'indebitamento a medio e lungo e termine per il quale si dovrebbe realizzare l'estinzione anticipata nel corso dell'esercizio come in precedenza segnalato.

Non si prevedono invece proventi finanziari dal momento che si ritiene risulterebbero completamente assorbiti dagli oneri finanziari o comunque non significativi rispetto alle possibilità concrete di giacenza attiva sui conti bancari.

Le altre poste non sono state fatte oggetto di valorizzazione per assenza di previsioni in proposito.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2016
18) Rivalutazioni	0
19) Svalutazioni	- 0

Le poste non sono state fatte oggetto di valorizzazione per assenza di previsioni in proposito.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2016
20) Proventi e Plusvalenze	0
21) Oneri e Minusvalenze	- 0

Le poste non sono state fatte oggetto di valorizzazione per assenza di previsioni in proposito.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	2016
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	21.900

La Fondazione, in ragione delle risultanze delle proprie attività, aldilà degli obiettivi non profit che si prefigge, è da qualificare agli effetti tributari fra i c.d. enti commerciali di cui all'art. 73, comma

1, lettera b), del DPR. 917/1986.

Si prevede che durante l'esercizio oggetto del bilancio preventivo vengano svolte attività produttive come in precedenza segnalato e di conseguenza risultino dovute le imposte IRES sui redditi per un importo presunto pari a complessivi €. 7.600=.

L'ammontare dell'IRES è stato determinato tenendo conto dell'aliquota al 27,50% oggi in vigore.

Considerando che l'art. 3, comma 1, lettera a), del D.Lgs. 446/1997, agli effetti IRAP, stabilisce la soggettività passiva per tale imposta a carico della fondazione, si prevede l'esistenza di una base imponibile determinata secondo le prescrizioni dell'art. 5 del Decreto IRAP e di conseguenza per € 14.300=.

L'ammontare dell'IRAP è stato determinato tenendo conto delle nuove deduzioni sul costo del personale a tempo indeterminato applicabili dal 2015 – art. 11, comma 4-octies), D.lgs. 446/1997, ed applicando l'aliquota ordinaria del 3,90%.

Il valore complessivo della determinazione analitica è stato fatto oggetto di arrotondamento per esposizione di bilancio.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	487
---------------------------------	------------

Si prevede il realizzo di un modesto risultato economico di esercizio positivo in ragione delle esigenze di natura gestionale della fondazione e dell'attuale quadro finanziario e patrimoniale, ma in particolare di quello prospettico.

Infatti, come detto in precedenza, nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio preventivo si dovrebbe determinare la sostituzione di una parte del patrimonio della fondazione, costituente il fondo di dotazione, in quanto il fondatore Comune di Montepulciano, ha manifestato la volontà di riprendere a sé il diritto di usufrutto su alcuni degli immobili originariamente conferito, per un ammontare pari a euro 600 mila circa.

Ciò comporterà un notevole beneficio in termini finanziari per la fondazione dal momento che con la nuova consistenza del fondo di dotazione si verrà a determinare liquidità sufficiente ad estinguere praticamente tutte le passività bancarie a medio e lungo termine, generando così una condizione di stabilità gestionale senza la necessità di creazione di *cash flow* annuale da destinare all'ammortamento delle rate di mutuo per la parte in linea capitale.

La programmazione e la rappresentazione dei dati nel bilancio preventivo 2016 è stata impostata avuto specifico riguardo a tale fondamentale operazione di sostanziale rifinanziamento e mutazione del quadro patrimoniale atteso.

In tal senso il sostanziale pareggio con cui chiude il conto economico preventivo dell'esercizio in esame, fermo restando la correttezza della previsione, appare coerente con il mutando contesto prospettico della gestione, dal punto di vista dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario.

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E COPERTURA FINANZIARIA

Descrizione degli investimenti	2016
I - Immobilizzazioni Immateriali	
Software per attività fondazione	0
II - Immobilizzazioni Materiali	
Attrezzature Informatiche	0
Altre Attrezzature e Arredi	0
Totale Valore Investimenti	0

Copertura Finanziaria	2016
Fabbisogno Investimenti	0
Risorse proprie	0
Finanziamento	0
Fabbisogno non coperto	0

I. Investimenti in Immobilizzazioni Immateriali

Nel corso degli esercizi oggetto del periodo di monitoraggio non si prevede l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali.

II. Investimenti in Immobilizzazioni Materiali

Nel corso degli esercizi oggetto del periodo di monitoraggio non si prevede l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.

In entrambi i casi, agli effetti della raccomandazione n. 6 della Commissione ANP del CNDCEC in materia di immobilizzazioni si precisa che le immobilizzazioni materiali di cui si prevede l'acquisto e da iscrivere nel bilancio della fondazione sono da considerare "immobilizzazioni strumentali" e da ricondurre alla categoria delle c.d. "immobilizzazioni a perdurare" cioè destinate a svolgere la loro funzione tramite un utilizzo diretto delle stesse nell'attività della fondazione.

Montepulciano, 8 luglio 2016

IL CONSIGLIO DI GESTIONE

MAZZINI Sonia (Presidente)

I CONSIGLIERI

CALERI Elena

CAPITONI Fabio

CAROTI Roberto

CUDA Maria Teresa

SALVADORI Monja

TARQUINI Giuliano