

**FONDAZIONE CENTRO PER LA CONSERVAZIONE ED IL RESTAURO
DEI BENI CULTURALI "LA VENARIA REALE"**
Registro delle Persone Giuridiche Private n. 417 - Prefettura di Torino
Sede in Venaria Reale (TO), Via XX settembre 18
Codice Fiscale 97662370010

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2023

(importi in unità di euro)

ATTIVO

		31.12.2023	31.12.2022
<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>			
<u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>			
Software capitalizzato	<i>Costo storico</i>	67.697	67.357
	<i>Ammortamenti</i>	(52.940)	(41.089)
		14.757	26.268
Concessioni e licenze	<i>Costo storico</i>	6.124	6.124
	<i>Ammortamenti</i>	(6.124)	(4.082)
		-	2.042
Sistema digitalizzazione immagini restauri	<i>Costo storico</i>	20.800	20.800
	<i>Ammortamenti</i>	(20.800)	(20.800)
		-	-
Lavori su immobili di terzi	<i>Costo storico</i>	145.975	145.975
	<i>Ammortamenti</i>	(115.142)	(91.191)
		30.833	54.784
Marchi e brevetti	<i>Costo storico</i>	4.330	4.330
	<i>Ammortamenti</i>	(4.330)	(4.330)
		-	-
Realizzazione sito internet	<i>Costo storico</i>	110.209	110.209
	<i>Ammortamenti</i>	(58.884)	(36.842)
		51.325	73.367
	Totale immobilizzazioni immateriali nette	96.915	156.461
<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>			
Laboratorio dipinti murali, affreschi, statue lignee	<i>Costo storico</i>	18.640	18.640
	<i>Fondo ammortamento</i>	(18.640)	(18.640)
		-	-
Laboratorio tele e tavole	<i>Costo storico</i>	22.613	22.613
	<i>Fondo ammortamento</i>	(22.613)	(22.613)
		-	-
Laboratorio falegnameria	<i>Costo storico</i>	9.078	9.078
	<i>Fondo ammortamento</i>	(9.078)	(9.078)
		-	-
Laboratorio fotografico	<i>Costo storico</i>	261.150	261.150
	<i>Fondo ammortamento</i>	(261.150)	(261.150)
		-	-
Laboratori scientifici	<i>Costo storico</i>	543.419	543.419
	<i>Fondo ammortamento</i>	(543.419)	(543.419)
		-	-

Laboratorio tessuti e arazzi	<i>Costo storico</i>	25.142		25.142	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(25.142)		(25.142)	
			-		-
Laboratorio pietre e metalli	<i>Costo storico</i>	60.507		60.507	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(60.507)		(60.507)	
			-		-
Laboratorio arte moderna e contemporanea	<i>Costo storico</i>	380		380	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(380)		(380)	
			-		-
Beni per allestimento Centro restauro "La Venaria Reale"	<i>Costo storico</i>	167.585		167.585	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(167.585)		(167.585)	
			-		-
Sistemi telefonici elettronici	<i>Costo storico</i>	33.646		33.646	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(33.646)		(33.646)	
			-		-
Mobili e arredi	<i>Costo storico</i>	103.773		103.773	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(101.551)		(99.774)	
			2.222		3.999
Biblioteca	<i>Costo storico</i>	80.955		80.955	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(80.955)		(80.955)	
			-		-
Allestimento Università	<i>Costo storico</i>	51.490		51.490	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(51.490)		(51.490)	
			-		-
Impianto controlli accessi	<i>Costo storico</i>	43.580		43.580	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(25.397)		(21.879)	
			18.183		21.701
Bunker	<i>Costo storico</i>	34.800		34.800	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(34.800)		(34.800)	
			-		-
Impianti specifici	<i>Costo storico</i>	150.091		139.641	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(84.173)		(69.687)	
			65.918		69.954
Macchinari e attrezzature	<i>Costo storico</i>	230.763		230.763	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(139.668)		(115.491)	
			91.095		115.272
Elaboratori	<i>Costo storico</i>	75.682		73.297	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(63.240)		(55.999)	
			12.442		17.298
Altre immobilizzazioni materiali	<i>Costo storico</i>	242.043		233.073	
	<i>Fondo ammortamento</i>	(163.613)		(136.147)	
			78.430		96.926
Impianti e macchinari in corso	<i>Costo storico</i>	12.500		-	
	<i>Fondo ammortamento</i>	-		-	
			12.500		-
<i>Totale immobilizzazioni materiali nette</i>			280.790		325.150
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
- Partecipazione Fondazione Tiche			5.000		5.000
- Conto vincolato			430.000		430.000
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>			435.000		435.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI			812.705		916.611

ATTIVO CIRCOLANTE**RIMANENZE**

- Rimanenze lavori in corso di esecuzione

Totale rimanenze

13.199

13.199

22.248

22.248**CREDITI**

- Crediti per prestazioni di restauro:

Ico Nuovo Ampliamento srl - 23.448
 Fondo Pacific One - Kryalos - 19.586
 Castello di Rivoli 7.356 7.356
 Opera della Primaziale Pisana - 10.978
 Word monuments fund 6.000 6.000
 Fracassi Ratti Mentone 5.356 5.356
 Fondazione Torino Musei 2.000 26.950
 Getty conservation institute 12.450 -
 Académie des ArtsTraditionnels 10.722 11.573
 Regione Ecclesiastica 4.972 4.746
 Museo nazionale del cinema 16.421 14.861
 Museo nazionale del risorgimento di Torino 31.086 -
 Parrocchia dei santi Pietro e Paolo 14.622 -
 United Nations Development - 19.366
 Fai Fondo Ambiente Italiano 16.291 22.446
 Fondazione Museo delle antichità egizie 194.128 73.176
 Università degli Studi Torino 3.267 3.267
 Consorzio delle residenze reali sabaude 3.965 64.094
 Carl Zeiss SpA - 6.100
 Fondazione Ordine Mauriziano 63.900 56.400
 Regione Autonoma Valle D'Aosta 12.485 -
 Intesa San Paolo SpA 51.180 72.642
 Direzione Regionale musei Piemonte 3.933 -
 Cottura Buzzi Chiara 3.719 -
 Clienti diversi 12.767 22.314
 Fatture da emettere 776.511 421.881

1.253.131

892.540

- Crediti verso fondatori per contributi, liberalità e tasse universitarie:

Compagnia di Sanpaolo contr. c/esercizio e liberalità 49.482 197.339
 Crediti v/fondatori per contr. c/eserc. 1.270.000 1.270.000
 Università degli Studi di Torino per tasse universitarie 253.887 211.486

1.573.369

1.678.825

- Crediti diversi:

Crediti verso società di factoring - 86.360
 Crediti diversi per contributi da ricevere 791.652 471.192
 Crediti per rimborsi assicurativi 5.070 5.070
 Anticipi a fornitori 11.044 6.468
 Crediti diversi 5.609 4.662

813.375

573.752

Imposte anticipate

49.200

96.000

- Crediti verso Erario:

Crediti verso erario 6.220 11.060
 Crediti per IVA 62.971 67.440
 Crediti per acconti Irapp 18.647 7.406
 Crediti per IRES - 91.911
 Crediti per ritenute su contributi in c/esercizio 108.240 93.194
 Crediti per ritenute subite 11 11

196.089

271.022

*Totale***3.885.164****3.512.139**

- Fondo svalutazione crediti

*Totale crediti***3.885.164****3.512.139****DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

- Banca conto corrente 22.903 34.372
 - Cassa contanti 620 621

*Totale disponibilità liquide***23.523****34.993****TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE****3.921.886****3.569.380****RATEI E RISCOINTI ATTIVI**

Risconti attivi

62.299

28.105

TOTALE RATEI E RISCOINTI ATTIVI**62.299****28.105****TOTALE ATTIVO****4.796.890****4.514.096**

PASSIVO	31.12.2023	31.12.2022
<u>PATRIMONIO NETTO</u>		
Fondo di dotazione disponibile	257.768	446.369
Fondo di dotazione indisponibile	430.000	430.000
Avanzo/disavanzo di gestione	18.756	(188.601)
TOTALE PATRIMONIO NETTO	706.524	687.768
<u>FONDI RISCHI DIVERSI</u>		
Fondo rischi indennità e oneri futuri	446.725	25.266
TOTALE FONDI PER ONERI FUTURI	446.725	25.266
<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.</u>		
	1.092.652	1.031.972
<u>DEBITI</u>		
Debiti verso fornitori	581.659	503.327
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	122.916	367.562
Debiti verso Erario	175.264	78.753
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	163.138	171.640
Debiti verso il personale e collaboratori	456.903	435.585
Banca conto corrente Intesa Sanpaolo c/c 67377 e c/c 67383	322.895	697.554
Debiti verso banca per interessi/competenza	27.027	12.733
Debiti per acconti	100.000	100.000
Debiti diversi	44.413	23.767
TOTALE DEBITI	1.994.215	2.390.921
<u>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</u>		
Ratei passivi	7.249	-
Risconti passivi	549.525	378.169
TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI	556.774	378.169
TOTALE PASSIVO	4.796.890	4.514.096

RENDICONTO GESTIONALE AL 31.12.2023

	31.12.2023	31.12.2022
GESTIONE ATTIVITA' RESTAURO E SCUOLA		
<u>CONTRIBUTI e PROVENTI</u>		
Proventi da prestazione di servizi	1.299.731	1.112.669
Rimanenze finali lavori in corso	13.199	22.248
Rimanenze iniziali lavori in corso	(22.248)	(105.059)
Proventi da progetti specifici	1.037.261	321.957
Proventi da prestazioni di diagnostica e varie	82.365	86.849
Proventi da progettazione interventi assistenza tecnica	96.429	29.098
Contributo in c/esercizio	2.875.909	2.152.079
Contributo in c/esercizio progetti specifici (CSP)	-	215.841
Contributo in c/impianti	90.546	58.144
Contributi straordinari Ministero della Cultura	-	545.350
Contributo BOC	90.740	47.339,00
Contributi vari	28.719	144.732
Tasse iscrizione Università	186.887	152.486
Corsi Saf	29.834	13.697
Liberalità	46.500	68.260
Contributi 5 per mille	1.783	1.676
TOTALE CONTRIBUTI e PROVENTI	5.857.655	4.867.366
<u>PROVENTI DIVERSI</u>		
Proventi diversi	10.819	108.547
Sopravvenienze attive e plusvalenze	190.834	56.879
TOTALE PROVENTI DIVERSI	201.653	165.426
<u>PROVENTI FINANZIARI</u>		
Interessi attivi bancari e altri	43	119
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	43	119
<u>IMPOSTE ANTICIPATE</u>		
	-	-
TOTALE PROVENTI	6.059.351	5.032.911

ONERI			
Spese per il personale e collaborazioni professionali	3.844.551		3.660.071
Spese per lavorazioni di terzi	29.805		15.939
Spese di cancelleria, postali e d'ufficio	5.434		4.072
Spese telefoniche	18.538		20.809
Spese pubblicazioni	-		-
Spese per stampe e rilegature	3.829		7.745
Spese per trasferta e allestimento cantieri didattici	10.189		9.886
Spese di pubblicità e comunicazione	47.246		94.546
Spese di vigilanza	11.899		11.082
Spese pulizia locali	37.565		48.889
Spese per utenze	185.087		376.738
Spese per trasporti opere	15.237		16.046
Spese vitto alloggio e viaggi	370.833		123.401
Spese varie amministrative	597		201
Assistenza software	4.664		28.896
Spese manutenzione	185.529		171.477
Spese funzionamento organi	9.080		8.968
Premi assicurativi	59.022		46.687
Canoni di noleggio attrezzature e utilizzo licenze	77.957		67.177
Spese per acquisto materiali di consumo	116.637		107.084
Spese bancarie e oneri finanziari diversi	86.429		42.949
Imposte indirette e tasse	11.939		12.188
Iva indetraibile	27.602		34.777
Varie	33.896		45.076
Spese per ponteggi e allestimento cantieri	24.894		59.324
Spese certificazioni varie	7.139		8.292
Spese accreditamento scuola	-		2.803
Sopravvenienze passive e penali	18.531		2.973
		5.244.129	5.028.096
Imposte a carico dell'esercizio	154.637		18.647
		154.637	18.647
Accantonamenti rischi e oneri	423.390		-
		423.390	-
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	59.886		61.219
		59.886	61.219
Ammortamento immobilizzazioni materiali	158.553		113.550
		158.553	113.550
TOTALE ONERI		6.040.595	5.221.512
Avanzo (Disavanzo)		18.756	(188.601)

Il Presidente
(Alfonso FRUGIS)

**FONDAZIONE CENTRO PER LA CONSERVAZIONE ED IL RESTAURO DEI BENI CULTURALI
"LA VENARIA REALE"**

Allegato "A"

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	COSTO STORICO	AMMORTAMENTI	VALORE NETTO	ACQUISTI	DECREMENTI	UTILIZZO	AMMORTAMENTO	SALDO	AMMORTAMENTI	VALORE NETTO
	AL 31/12/22	AL 31/12/22	AL 31/12/22	SPESE INCR.		AMMORTAMENTI	ESERCIZIO 2023	AL 31/12/23	AL 31/12/23	AL 31/12/23
Lavori su immobili di terzi	145.975	91.191	54.784	-	-	-	23.951	145.975	115.142	30.833
Software capitalizzato	67.359	41.091	26.268	340	-	-	11.851	67.699	52.942	14.757
Sistema digitalizzazione immagini restauri	20.800	20.800	-	-	-	-	-	20.800	20.800	-
Marchi e brevetti	4.330	4.330	-	-	-	-	-	4.330	4.330	-
Concessioni e licenze	6.124	4.082	2.042	-	-	-	2.042	6.124	6.124	-
Sito internet	110.209	36.842	73.367	-	-	-	22.042	110.209	58.884	51.325
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	354.797	198.336	156.461	340	-	-	59.886	355.137	258.222	96.915

Gli importi di cui alla presente tabella possono discostarsi da quelli indicati nel bilancio per effetto degli arrotondamenti all'unità di euro

**FONDAZIONE CENTRO PER LA CONSERVAZIONE ED IL RESTAURO DEI BENI CULTURALI
"LA VENARIA REALE"**

Allegato "B"

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	COSTO STORICO	AMMORTAMENTI	VALORE NETTO	ACQUISTI	DECREMENTI	UTILIZZO	AMMORTAMENTO	SALDO	AMMORTAMENTI	VALORE NETTO
	AL 31/12/22	AL 31/12/22	AL 31/12/22	SPESE INCR.		AMMORTAMENTI	ESERCIZIO 2023	AL 31/12/23	AL 31/12/23	AL 31/12/23
Laboratorio dipinti murali, affreschi, statue lignee	18.640	18.640	-	-	-	-	-	18.640	18.640	-
Laboratorio tele e tavole	22.613	22.613	-	-	-	-	-	22.613	22.613	-
Laboratorio falegnameria	9.078	9.078	-	-	-	-	-	9.078	9.078	-
Laboratorio fotografico	261.150	261.150	-	-	-	-	-	261.150	261.150	-
Laboratori scientifici	543.419	543.419	-	-	-	-	-	543.419	543.419	-
Laboratorio tessuti e arazzi	25.142	25.142	-	-	-	-	-	25.142	25.142	-
Laboratorio pietre e metalli	60.507	60.507	-	-	-	-	-	60.507	60.507	-
Laboratorio arte moderna e contemporanea	380	380	-	-	-	-	-	380	380	-
Beni per allestimento "Centro Restauro "La Venaria Reale"	167.585	167.585	-	-	-	-	-	167.585	167.585	-
Sistemi telefonici elettronici	33.646	33.646	-	-	-	-	-	33.646	33.646	-
Mobili e arredi	103.773	99.774	3.999	-	-	1.777	103.773	101.551	2.222	
Biblioteca	80.955	80.955	-	-	-	-	80.955	80.955	-	
Allestimento Università	51.490	51.490	-	-	-	-	51.490	51.490	-	
Impianto controlli accessi	43.581	21.879	21.702	-	-	3.519	43.581	25.398	18.183	
Bunker	34.800	34.800	-	-	-	-	34.800	34.800	-	
Impianti specifici	139.641	69.686	69.955	10.450	-	14.487	150.091	84.173	65.918	
Macchinari e attrezzature	230.763	115.491	115.272	-	-	24.177	230.763	139.668	91.095	
Elaboratori	73.297	55.999	17.298	2.385	-	7.241	75.682	63.240	12.442	
Altre immobilizzazioni materiali	233.073	136.147	96.926	8.969	-	27.466	242.042	163.613	78.430	
Impianti e macchinari in corso	-	-	-	12.500	-	-	-	12.500	-	12.500
TOTALE	2.133.533	1.808.381	325.152	34.304	-	-	78.666	2.167.837	1.887.047	280.790

Gli importi di cui alla presente tabella possono discostarsi da quelli indicati nel bilancio per effetto degli arrotondamenti all'unità di euro

**FONDAZIONE CENTRO PER LA CONSERVAZIONE ED IL RESTAURO DEI BENI CULTURALI
"LA VENARIA REALE"**

Allegato "C"

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	Saldo Iniziale	incrementi	decrementi	Saldo finale
Partecipazione Fondazione Tiche	5.000	-	-	5.000
Conto vincolato	430.000	-	-	430.000
	435.000	-	-	435.000
TOTALE				435.000

Gli importi di cui alla presente tabella possono discostarsi da quelli indicati nel bilancio per effetto degli arrotondamenti all'unità di euro

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2023

(importi in unità di euro)

ATTIVO

		31.12.2023		31.12.2022	Variazioni
IMMOBILIZZAZIONI					
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software capitalizzato	<i>Costo storico</i>	67.697		67.357	340
	<i>Ammortamenti</i>	(52.940)		(41.089)	(11.851)
		14.757		26.268	(11.511)
Concessioni e licenze	<i>Costo storico</i>	6.124		6.124	-
	<i>Ammortamenti</i>	(6.124)		(4.082)	2.042
		-		2.042	2.042
Sistema digitalizzazione immagini restauri	<i>Costo storico</i>	20.800		20.800	-
	<i>Ammortamenti</i>	(20.800)		(20.800)	-
		-		-	-
Lavori su immobili di terzi	<i>Costo storico</i>	145.975		145.975	-
	<i>Ammortamenti</i>	(115.142)		(91.191)	(23.951)
		30.833		54.784	(23.951)
Marchi e brevetti	<i>Costo storico</i>	4.330		4.330	-
	<i>Ammortamenti</i>	(4.330)		(4.330)	-
		-		-	-
Realizzazione sito internet	<i>Costo storico</i>	110.209		110.209	-
	<i>Ammortamenti</i>	(58.884)		(36.842)	(22.042)
		51.325		73.367	(22.042)
<i>Totale immobilizzazioni immateriali nette</i>		96.915		156.461	(59.546)
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Laboratorio dipinti murali, affreschi, statue lignee	<i>Costo storico</i>	18.640		18.640	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(18.640)		(18.640)	-
		-		-	-
Laboratorio tele e tavole	<i>Costo storico</i>	22.613		22.613	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(22.613)		(22.613)	-
		-		-	-
Laboratorio falegnameria	<i>Costo storico</i>	9.078		9.078	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(9.078)		(9.078)	-
		-		-	-
Laboratorio fotografico	<i>Costo storico</i>	261.150		261.150	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(261.150)		(261.150)	-
		-		-	-
Laboratori scientifici	<i>Costo storico</i>	543.419		543.419	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(543.419)		(543.419)	-
		-		-	-

Laboratorio tessuti e arazzi					
	<i>Costo storico</i>	25.142		25.142	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(25.142)		(25.142)	-
Laboratorio pietre e metalli					
	<i>Costo storico</i>	60.507		60.507	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(60.507)		(60.507)	-
Laboratorio arte moderna e contemporanea					
	<i>Costo storico</i>	380		380	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(380)		(380)	-
Beni per allestimento Centro restauro "La Venaria Reale"					
	<i>Costo storico</i>	167.585		167.585	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(167.585)		(167.585)	-
Sistemi telefonici elettronici					
	<i>Costo storico</i>	33.646		33.646	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(33.646)		(33.646)	-
Mobili e arredi					
	<i>Costo storico</i>	103.773		103.773	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(101.551)		(99.774)	(1.777)
			2.222		(1.777)
Biblioteca					
	<i>Costo storico</i>	80.955		80.955	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(80.955)		(80.955)	-
Allestimento Università					
	<i>Costo storico</i>	51.490		51.490	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(51.490)		(51.490)	-
Impianto controlli accessi					
	<i>Costo storico</i>	43.580		43.580	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(25.397)		(21.879)	(3.518)
Bunker			18.183	21.701	(3.518)
	<i>Costo storico</i>	34.800		34.800	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(34.800)		(34.800)	-
Impianti specifici					
	<i>Costo storico</i>	150.091		139.641	10.450
	<i>Fondo ammortamento</i>	(84.173)		(69.687)	(14.486)
Macchinari e attrezzature			65.918	69.954	(4.036)
	<i>Costo storico</i>	230.763		230.763	-
	<i>Fondo ammortamento</i>	(139.668)		(115.491)	(24.177)
Elaboratori			91.095	115.272	(24.177)
	<i>Costo storico</i>	75.682		73.297	2.385
	<i>Fondo ammortamento</i>	(63.240)		(55.999)	(7.241)
Altre immobilizzazioni materiali			12.442	17.298	(4.856)
	<i>Costo storico</i>	242.043		233.073	8.970
	<i>Fondo ammortamento</i>	(163.613)		(136.147)	(27.466)
Impianti e macchinari in corso			78.430	96.926	(18.496)
	<i>Costo storico</i>	12.500		-	12.500
	<i>Fondo ammortamento</i>	-		-	-
		12.500		-	12.500
<i>Totale immobilizzazioni materiali nette</i>			280.790	325.150	(44.360)
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
- Partecipazione Fondazione Tiche			5.000	5.000	-
- Conto vincolato			430.000	430.000	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>			435.000	435.000	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI			812.705	916.611	(103.906)

ATTIVO CIRCOLANTE**RIMANENZE**

- Rimanenze lavori in corso di esecuzione

Totale rimanenze

13.199

13.199

22.248

22.248

9.049

9.049**CREDITI**

- Crediti per prestazioni di restauro:

Ico Nuovo Ampliamento srl

-

23.448,00

(23.448)

Fondo Pacific One - Kryalos

-

19.586

(19.586)

Castello di Rivoli

7.356

7.356

-

Opera della Primaziale Pisana

-

10.978

(10.978)

Word monuments fund

6.000

6.000

-

Fracassi Ratti Mentone

5.356

5.356

-

Fondazione Torino Musei

2.000

26.950

(24.950)

Getty conservation institute

12.450

-

12.450

Académie des ArtsTraditionnels

10.722

11.573

(851)

Regione Ecclesiastica

4.972

4.746

226

Museo nazionale del cinema

16.421

14.861

1.560

Museo nazionale del risorgimento di Torino

31.086

-

31.086

Parrocchia dei santi Pietro e Paolo

14.622

-

14.622

United Nations Development

-

19.366

(19.366)

Fai Fondo Ambiente Italiano

16.291

22.446

(6.155)

Civita mostre e musei Spa

-

-

-

Fondazione Museo delle antichità egizie

194.128

73.176

120.952

Università degli Studi Torino

3.267

3.267

-

Consorzio delle residenze reali sabaude

3.965

64.094

(60.129)

Carl Zeiss SpA

-

6.100

(6.100)

Fondazione Ordine Mauriziano

63.900

56.400

7.500

Regione Autonoma Valle D'Aosta

12.485

-

12.485

Intesa San Paolo SpA

51.180

72.642

(21.462)

Direzione Regionale musei Piemonte

3.933

-

3.933

Cottura Buzzi Chiara

3.719

-

3.719

Clienti diversi

12.767

22.314

(9.547)

Fatture da emettere

776.511

421.881

354.630

1.253.131

892.540

360.591

- Crediti verso fondatori per contributi, liberalità e tasse universitarie:

Compagnia di Sanpaolo contr. c/esercizio e liberalità

49.482

197.339

(147.857)

Crediti v/fondatori per contr. c/eserc.

1.270.000

1.270.000

-

Università degli Studi di Torino per tasse universitarie

253.887

211.486

42.401

1.573.369

1.678.825

(105.456)

- Crediti diversi:

Crediti verso società di factoring

-

86.360

(86.360)

Crediti diversi per contributi da ricevere

791.652

471.192

320.460

Crediti per rimborsi assicurativi

5.070

5.070

-

Anticipi a fornitori

11.044

6.468

4.576

Crediti diversi

5.609

4.662

947

813.375

573.752

239.623

Imposte anticipate

49.200

96.000

(46.800)

- Crediti verso Erario:

Crediti verso erario

6.220

11.060

(4.840)

Crediti per IVA

62.971

67.440

(4.469)

Crediti per acconti Irap

18.647

7.406

11.241

Crediti per IRES

-

91.911

(91.911)

Crediti per ritenute su contributi in c/esercizio

108.240

93.194

15.046

Crediti per ritenute subite

11

11

-

196.089

271.022

(74.933)

*Totale***3.885.164**

-

*Totale crediti***3.885.164****3.512.139****373.025**

- Fondo svalutazione crediti

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

- Banca conto corrente

22.903

34.372

11.469

- Cassa contanti

620

621

(1)

*Totale disponibilità liquide***TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE****23.523****3.921.886****3.569.380****352.506****RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Risconti attivi

62.299

28.105

34.194

TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI**62.299****28.105****34.194****TOTALE ATTIVO****4.796.890****4.514.096****282.794**

PASSIVO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
<u>PATRIMONIO NETTO</u>			
Fondo di dotazione disponibile	257.768	446.369	(188.601)
Fondo di dotazione indisponibile	430.000	430.000	-
Avanzo/disavanzo di gestione	18.756	(188.601)	207.357
TOTALE PATRIMONIO NETTO	706.524	687.768	18.756
<u>FONDI RISCHI DIVERSI</u>			
Fondo rischi indennità e oneri futuri	446.725	25.266	421.459
TOTALE FONDI PER ONERI FUTURI	446.725	25.266	421.459
<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.</u>	1.092.652	1.031.972	60.680
<u>DEBITI</u>			
Debiti verso fornitori	581.659	503.327	78.332
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	122.916	367.562	(244.646)
Debiti verso Erario	175.264	78.753	96.511
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	163.138	171.640	(8.502)
Debiti verso il personale e collaboratori	456.903	435.585	21.318
Banca conto corrente Intesa Sanpaolo c/c 67377 e c/c 67383	322.895	697.554	(374.659)
Debiti verso banca per interessi/competenza	27.027	12.733	14.294
Debiti per acconti	100.000	100.000	-
Debiti diversi	44.413	23.767	20.646
TOTALE DEBITI	1.994.215	2.390.921	(396.706)
<u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>			
Ratei passivi	7.249	-	7.249
Risconti passivi	549.525	378.169	171.356
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	556.774	378.169	178.605
TOTALE PASSIVO	4.796.890	4.514.096	282.794

RENDICONTO GESTIONALE AL 31.12.2023

	31.12.2023	31.12.2022	
GESTIONE ATTIVITA' RESTAURO E SCUOLA			
CONTRIBUTI e PROVENTI			
Proventi da prestazione di servizi	1.299.731	1.112.669	187.062
Rimanenze finali lavori in corso	13.199	22.248	(9.049)
Rimanenze iniziali lavori in corso	(22.248)	(105.059)	82.811
Proventi da progetti specifici	1.037.261	321.957	715.304
Proventi da prestazioni di diagnostica e varie	82.365	86.849	(4.484)
Proventi da progettazione interventi assistenza tecnica	96.429	29.098	67.331
Contributo in c/esercizio	2.875.909	2.152.079	723.830
Contributo in c/esercizio progetti specifici (CSP)	-	215.841	(215.841)
Contributo in c/impianti	90.546	58.144	32.402
Contributi straordinari Ministero della Cultura	-	545.350	(545.350)
Contributo BOC	90.740	47.339	43.401
Contributi vari	28.719	144.732	(116.013)
Tasse iscrizione Università	186.887	152.486	34.401
Corsi Saf	29.834	13.697	16.137
Liberalità	46.500	68.260	(21.760)
Contributi 5 per mille	1.783	1.676	107
TOTALE CONTRIBUTI e PROVENTI	5.857.655	4.867.366	990.289
PROVENTI DIVERSI			
Proventi diversi	10.819	108.547	(97.728)
Sopravvenienze attive e plusvalenze	190.834	56.879	133.955
TOTALE PROVENTI DIVERSI	201.653	165.426	36.227
PROVENTI FINANZIARI			
Interessi attivi bancari e altri	43	119	(76)
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	43	119	(76)
IMPOSTE ANTICIPATE	-	-	-
TOTALE PROVENTI	6.059.351	5.032.911	1.026.440
ONERI			
Spese per il personale e collaborazioni professionali	3.844.551	3.660.071	184.480
Spese per lavorazioni di terzi	29.805	15.939	13.866
Spese di cancelleria, postali e d'ufficio	5.434	4.072	1.362
Spese telefoniche	18.538	20.809	(2.271)
Spese per stampe e rilegature	3.829	7.745	(3.916)
Spese per trasferta e allestimento cantieri didattici	10.189	9.886	303
Spese di pubblicità e comunicazione	47.246	94.546	(47.300)
Spese di vigilanza	11.899	11.082	817
Spese pulizia locali	37.565	48.889	(11.324)
Spese per utenze	185.087	376.738	(191.651)
Spese per trasporti opere	15.237	16.046	(809)
Spese vitto alloggio e viaggi	370.833	123.401	247.432
Spese varie amministrative	597	201	396
Assistenza software	4.664	28.896	(24.232)
Spese manutenzione	185.529	171.477	14.052
Spese funzionamento organi	9.080	8.968	112
Premi assicurativi	59.022	46.687	12.335
Canoni di noleggio attrezzature e utilizzo licenze	77.957	67.177	10.780
Spese per acquisto materiali di consumo	116.637	107.084	9.553
Spese bancarie e oneri finanziari diversi	86.429	42.949	43.480
Imposte indirette e tasse	11.939	12.188	(249)
Iva indetraibile	27.602	34.777	(7.175)
Varie	33.896	45.076	(11.180)
Spese per ponteggi e allestimento cantieri	24.894	59.324	(34.430)
Spese certificazioni varie	7.139	8.292	(1.153)
Spese accreditamento scuola	-	2.803	(2.803)
Sopravvenienze passive e penalità	18.531	2.973	15.558
	5.244.129	5.028.096	216.033
Imposte a carico dell'esercizio	154.637	18.647	135.990
	154.637	18.647	135.990
Accantonamenti rischi e oneri	423.390	-	423.390
	423.390	-	423.390
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	59.886	61.219	(1.333)
	59.886	61.219	(1.333)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	158.553	113.550	45.003
	158.553	113.550	45.003
TOTALE ONERI	6.040.595	5.221.512	819.083
Avanzo (Disavanzo)	18.756	(188.601)	207.357

Il Presidente
(Alfonso FRUGIS)

RENDICONTO FINANZIARIO

		31/12/2023
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio		18.756
Imposte sul reddito		154.637
Interessi passivi/ (interessi attivi) (Dividendi)		80.353
(Plusvalenze)/ minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione		253.746
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi (B.9.c); B.9.d); B.12; B.13)		543.953
Ammortamenti delle immobilizzazioni		138.552
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		682.505
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto		936.251
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/ (incremento) delle rimanenze		9.049
Decremento/ (incremento) dei crediti verso clienti		-360.592
Incremento/ (decremento) dei debiti verso fornitori		-166.314
Decremento/ (incremento) ratei e risconti attivi		-34.194
Incremento/ (decremento) ratei e risconti passivi		178.605
Altre variazioni [decrementi/ (incrementi)] del capitale circolante netto		-83.715
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>		-457.161
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto		479.090
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/ (pagati)		-72.048
(Imposte sul reddito pagate)		46.977
Dividendi incassati		-
(Utilizzo dei fondi)		-61.814
Altri incassi/ (pagamenti)		-
<i>Totale altre rettifiche</i>		-86.885
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)		392.205
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)		-34.304
Disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)		-340
Disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		-
Disinvestimenti		-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)		-34.644
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		-369.031
Accensione finanziamenti		-
(Rimborso finanziamenti)		-
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		-
(Rimborso di capitale)		-
Cessione (acquisto) di azioni proprie		-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)		-369.031
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)		-11.470
Disponibilità liquide a inizio esercizio		464.993
Disponibilità liquide a fine esercizio		453.523

**FONDAZIONE CENTRO PER LA CONSERVAZIONE
ED IL RESTAURO DEI BENI CULTURALI
"LA VENARIA REALE"**

Sede in Venaria Reale (TO), Via XX settembre 18

Registro delle Persone Giuridiche Private n. 417 - Prefettura di Torino

Codice fiscale 97662370010

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

NOTA INTEGRATIVA

* * *

Il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2023 è stato redatto tenendo conto delle raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed è integrato in relazione all'esercizio di attività commerciale; è composto da una situazione patrimoniale, da un rendiconto gestionale e dalla presente nota integrativa.

Il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2023, predisposto secondo criteri gestionali, evidenziando l'attività istituzionale dall'attività "Restauro e Scuola", e tenendo conto di tutte le entrate per contributi da parte dei Fondatori a prescindere dai relativi titoli (Ordinario, Straordinario, Esercizio e Patrimonio disponibile), presenta un avanzo di Euro 18.756 già al netto degli oneri fiscali di competenza dell'esercizio.

Tale importo integra il Patrimonio della Fondazione che al 31 dicembre 2023 è pari a complessivi Euro 706.524.

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 e il conto economico sono stati redatti secondo criteri di competenza e di prudenza. Tutti gli importi sono espressi in unità di Euro.

Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato.

Le **Immobilizzazioni immateriali** sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori e rettifiche delle quote annue di ammortamento calcolate in misura costante in relazione della loro prevista utilità futura.

I movimenti delle immobilizzazioni immateriali sono esposti nella tabella allegata sotto la lettera “A” alla presente nota integrativa.

Le **Immobilizzazioni materiali** sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte nell’attivo dello stato patrimoniale al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento sono determinate sulla base di un piano sistematico, predisposto secondo il criterio della residua possibilità di utilizzazione, in conformità al disposto dell’art. 2426 del codice civile.

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 16 gli eventuali contributi ricevuti dalla Fondazione per l’acquisto di specifici impianti sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, per la quota proporzionalmente riferibile agli ammortamenti effettuati sugli impianti; la parte restante del contributo ricevuto viene riscontata sugli anni successivi, in ottemperanza al principio di competenza economica.

In conformità al principio contabile OIC 16 la Fondazione capitalizza le sole spese di manutenzione che producono un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, sicurezza o vita utile del cespite. Viceversa se tali costi non producono questi effetti sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico.

Per l’esercizio della propria attività la Fondazione si avvale anche di beni non di proprietà, ricevuti in comodato gratuito da parte della Regione Piemonte, e ciò in assolvimento degli impegni della stessa Regione Piemonte assunti in sede di costituzione; tali beni non trovano rappresentazione nello stato patrimoniale così come nel conto economico non trova evidenza il loro ammortamento.

Si precisa, inoltre, che lo stesso compendio immobiliare in cui ha la sede la Fondazione è di proprietà del Ministero per i beni e le attività culturali, che lo ha concesso in uso alla Fondazione. Nel bilancio della Fondazione, pertanto, non sono iscritti valori per la voce “Terreni e fabbricati”.

I movimenti delle immobilizzazioni materiali sono esposti nella tabella allegata sotto la lettera “B” alla presente nota integrativa.

Le **Immobilizzazioni finanziarie** sono iscritte al costo e/o al valore nominale, eventualmente rettificato per tenere conto di perdite durevoli di valore.

I movimenti delle immobilizzazioni finanziarie sono esposti nella tabella allegata sotto la lettera “C” alla presente nota integrativa.

Le **Rimanenze** valorizzano i servizi in corso di esecuzione, ed in particolare interventi di restauro e di attività di diagnostica che al termine dell'esercizio erano in fase di avanzamento. Le rimanenze sono valorizzate sulla base dei costi sostenuti.

I **Crediti** sono iscritti al valore nominale, al netto delle eventuali svalutazioni prudenzialmente operate per tenere conto dei rischi di mancato incasso dei medesimi.

Le **Disponibilità liquide** sono iscritte al valore nominale.

I **Ratei e risconti attivi e passivi** sono calcolati secondo criteri di competenza economica e temporale e si riferiscono a quote di ricavi e costi comuni all'esercizio in esame e a quello successivo, di entità che varia in ragione del tempo.

I **Debiti** sono iscritti al valore nominale.

Il **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

I **Costi e i Ricavi** sono contabilizzati in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi, nonché gli altri proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Le **Imposte sul reddito** dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

Con specifico riguardo al **metodo di rilevazione dei rapporti con l'Università degli Studi di Torino**, si rileva che a partire dal 2013, per fornire una migliore informativa, anche in coerenza con la convenzione sottoscritta, il criterio di contabilizzazione si basa sulla rappresentazione del solo differenziale tra ricavi per rette universitarie spettanti alla Fondazione e costi per docenze afferenti. Per l'anno 2023 e avendo a riguardo i dati contenuti nella convenzione con l'Università degli Studi di Torino, l'applicazione di tale

criterio ha comportato la rilevazione di ricavi per tasse relative ad iscrizioni universitarie per complessivi Euro 186.887.

Si segnala inoltre che nel corso del 2023 è avvenuto - ad opera dell'Università degli Studi di Torino - il conguaglio per l'anno 2021/2022 delle quote di spettanza della Fondazione delle tasse e dei contributi pagati dagli studenti iscritti al Corso di studio per la Laurea Magistrale a Ciclo Unico in Conservazione e Restauro dei Beni Culturali (Classe LMR/02) per complessivi euro 26.486. Tale importo, iscritto alla voce "Sopravvenienze attive e plusvalenze", non è stato accertato negli anni passati in quanto, in ottemperanza al principio di prudenza, non vi erano gli elementi certi e precisi che ne consentissero l'iscrizione in bilancio.

Il **Fondo rischi diversi** è stanziato per fronteggiare passività potenziali ritenute certe o probabili, in conformità alle indicazioni fornite dall'art. 2424-bis, comma 3, codice civile e dal Principio Contabile OIC 31.

Composizione delle voci "Costi di impianto e di ampliamento" e "Costi di sviluppo" nonché ragioni dell'iscrizione ed rispettivi criteri di ammortamento.

Nel corso degli anni 2019/2020 sono stati capitalizzati i costi relativi alla realizzazione del nuovo sito internet della Fondazione. Tali costi, considerati costi di impianto e di ampliamento sono stati ammortizzati su 5 anni.

Nel corso del precedente esercizio, con il completamento della piattaforma CCR Digital Lab per la formazione online, i costi afferenti sono stati altresì capitalizzati ed ammortizzati su 5 anni.

Variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, le utilizzazioni e gli accantonamenti.

Le variazioni delle singole voci dell'attivo e del passivo, rispetto al saldo dell'esercizio precedente, sono dettagliatamente indicate nel prospetto "D" allegato alla presente nota integrativa.

Ad ulteriore supporto si forniscono le informazioni che seguono.

ATTIVO

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono la partecipazione di € 5.000 nella Fondazione Tiche, di cui il Centro è divenuto socio in sede di costituzione nel corso dell'anno 2017.

Il conto vincolato di euro 430.000 (corrispondente al Fondo di dotazione indisponibile), fa riferimento ad un conto corrente vincolato, sul quale la somma corrispondente al Fondo di dotazione indisponibile è stata veicolata in seguito a precedente investimento (altresì vincolato). Tale conto vincolato ha fruttato nel corso dell'anno 43 Euro.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

La voce si compone principalmente di:

- crediti per lavori di restauro, in particolare:
 - verso il *Castello di Rivoli* per Euro 7.356;
 - verso il *World Monuments Fund* per Euro 6.000;
 - verso *Fracassi Ratti Mentone* per Euro 5.356;
 - verso *Fondazione Torino Musei* per Euro 2.000;
 - verso *Getty Conservation Institute* per Euro 12.450;
 - verso l'*Académie des ArtsTraditionnels* per Euro 10.722;
 - verso la *Regione Ecclesiastica* per Euro 4.972
 - verso il *Museo Nazionale del cinema* per Euro 16.421;
 - verso il *Museo Nazionale del Risorgimento di Torino* per Euro 31.086
 - verso la *Parrocchia dei Santi Pietro e Paolo di Saronno* per Euro 14.622;
 - verso il *Fai Fondo Ambiente Italiano* per Euro 16.291;
 - verso la *Fondazione Museo delle antichità egizie* per Euro 194.128;
 - verso l'*Università degli Studi di Torino* per Euro 3.267;
 - verso il *Consorzio delle Residenze Reali Sabaude* per Euro 3.965;
 - verso la *Fondazione Ordine Mauriziano* per Euro 63.900;

- verso la *Regione Autonoma Valle d'Aosta* per Euro 12.485;
- verso *Intesa San Paolo S.p.A.* per Euro 51.180;
- verso la *Direzione Regionale musei Piemonte* per Euro 3.933;
- verso *Cottura Buzzi Chiara* per Euro 3.719;

oltre a *clienti diversi* e *fatture da emettere* per Euro 789.278.

- crediti per contributi dei soci Fondatori, ed in particolare:
 - verso il Fondatore Università degli Studi di Torino per tasse universitarie per Euro 253.887;
 - verso Compagnia di Sanpaolo per complessivi Euro 49.482;
 - verso la Regione Piemonte per il contributo istituzionale 2023 per Euro 1.270.000.

Si segnala, in particolare, che, come già avvenuto nel corso del 2022, anche nel 2023 la Fondazione ha provveduto a cedere (pro solvendo) ad INTESA SANPAOLO il credito vantato verso il Fondatore Regione Piemonte per contributi in conto esercizio 2023 per Euro 1.270.000. Trattandosi di cessione pro solvendo il credito resta iscritto nei confronti della Regione Piemonte.

- crediti diversi fra cui:
 - crediti diversi per contributi da ricevere per Euro 791.652;
 - crediti per rimborsi assicurativi per Euro 5.070;
 - crediti per anticipi a fornitori per Euro 11.044;
 - crediti diversi per Euro 5.609;
- crediti verso l'Erario, ed in particolare:
 - credito per investimenti in beni strumentali (quote residue) per Euro 6.220;
 - per IVA per Euro 62.971;
 - per acconti Irap per Euro 18.647;
 - per ritenute subite su contributi per Euro 108.240;
 - per ritenute subite per Euro 11.

In relazione al periodico processo di valutazione dei crediti per verificare l'esistenza di perdite o di rischi di mancato incasso si rileva che, al 31 dicembre 2023, il fondo svalutazione crediti non risulta valorizzato, in considerazione delle valutazioni effettuate

sulle partite creditorie, per le quali non si ritiene vi siano rischi di mancato incasso potenzialmente connessi anche a decurtazioni e/o non riconoscimento di contributi oggetto di rendicontazione.

	31/12/2022	rilasci	accantonamenti	31/12/2023
Fondo rischi su crediti	-	-	-	-

Disponibilità liquide

Le voci “Banca conto corrente” e “Cassa contanti” corrispondono al saldo del numerario dei valori presenti al 31 dicembre 2023 nella cassa della Fondazione.

Ratei e risconti attivi

La voce “risconti attivi”, la quale ammonta complessivamente ad euro 62.299, raccoglie, così analiticamente suddivisi:

- spese telefoniche € 2.750;
- costi per personale dipendente € 12.500;
- costi per licenze software € 17.638;
- incarico data protection officer € 1.737;
- costi per dominio internet € 1.110;
- costi per assicurazioni € 3.435;
- costi per affitto appartamenti per le trasferte per € 19.745;
- costi per il sistema Whistleblowing per € 1.607;
- costi per commissioni e spese bancarie per € 1.194;
- altri costi € 583.

Con riferimento alle variazioni intervenute nel corso dell’esercizio 2023, rispetto all’esercizio 2022, si evidenzia che le stesse sono da imputarsi alla corretta applicazione del criterio pro-rata temporis previsto dall’OIC 18 il quale prevede che: *“Nella voce ratei e risconti attivi devono essere iscritti i proventi di competenza dell’esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell’esercizio ma di competenza di esercizi successivi”*.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione indisponibile, pari ad Euro 430.000, corrisponde a quanto conferito quale patrimonio iniziale in sede di costituzione della Fondazione ovvero di successiva ammissione di altri enti quali Fondatori, considerando anche le erogazioni effettuate dai Fondatori quali reintegro del fondo di dotazione iniziale.

Il fondo di dotazione disponibile, pari ad Euro 257.768, corrisponde a quanto destinato a tale posta di patrimonio netto a valere sui risultati positivi dei precedenti esercizi.

L'avanzo di gestione, pari ad Euro 18.756, è rappresentato dal saldo positivo della gestione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

Di tale Avanzo di gestione richiediamo sia deliberato il trasferimento ad incremento del Fondo di Dotazione Disponibile; conseguentemente il Fondo di Dotazione Disponibile, a seguito dell'approvazione dell'assemblea dei soci fondatori, sarà pari a complessivi Euro 276.524.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il Fondo TFR al 31 dicembre 2023 è pari ad Euro 1.092.652 e rispetto all'esercizio precedente ha subito una variazione netta in aumento di Euro 60.680 riferibile all'incremento per l'accantonamento a carico dell'esercizio (circa 121 mila Euro), al netto delle erogazioni corrisposte nell'anno (circa 60 mila Euro).

FONDO RISCHI E ONERI DIVERSI

Il Fondo rischi e oneri è pari ad Euro 446.725 ed è stanziato per fronteggiare passività potenziali ritenute probabili riferibili a rischi diversi, come nel seguito dettagliati.

La movimentazione del fondo indennità e oneri futuri nel corso dell'anno 2023 è riportata nel prospetto sottostante:

Descrizione fondo	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
F.do adegu.to impianti	25.266	23.335	- 1.931
F.do rischi per contenziosi e adeguamenti contrattuali	-	75.000	75.000
F.do oneri futuri per potenziamento laboratori scientifici	-	348.390	348.390
Totale	25.266	446.725	421.459

Il fondo adeguamento impianti, costituito nel 2016 per far fronte ai maggiori costi stimati per il miglioramento dei livelli di sicurezza degli impianti e del fabbricato (D.lgs. 81/2008), è stato utilizzato nel rispetto del principio di competenza economica e di correlazione tra costi e ricavi di cui all'OIC 11: il rilascio avviene infatti per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale del fondo e in ragione sistematica rispetto ai costi sostenuti. Il fondo è stato utilizzato per 1.931 euro, relativi alle quote di ammortamento dei cespiti acquisiti nel corso degli anni precedenti a valere sul fondo stesso. Nel corso del 2023 non sono stati stanziati ulteriori accantonamenti sul medesimo fondo.

Il fondo rischi per contenziosi e adeguamenti contrattuali è stato stanziato per far fronte a possibili costi legati a controversie con alcuni dipendenti, con riferimento a contestazioni in merito al corretto inquadramento nel contratto collettivo nazionale.

Il fondo oneri futuri per il potenziamento dei laboratori scientifici è stato stanziato a fronte dell'ambizioso progetto che il Centro intende realizzare, di porsi quale Centro di riferimento a livello nazionale nell'ambito della disciplina della diagnostica applicata ai beni culturali. Per questo motivo sarà necessario adeguare le strumentazioni attualmente disponibili presso il Centro, sostituendo quelle obsolete e altresì acquistandone di nuove, che siano in linea con le attuali richieste del settore.

DEBITI

Debiti verso fornitori

(tutti esigibili entro il prossimo esercizio)

Al 31 dicembre 2023 la voce accoglie i seguenti conti di dettaglio:

Fornitori	euro	581.659
Fatture da ricevere	euro	122.916
<i>Totale debiti verso fornitori</i>	euro	704.575

Debiti verso Banche

(tutti esigibili entro il prossimo esercizio)

La voce risulta valorizzata per € 322.895 essendo il saldo di conto corrente al 31 dicembre negativo. Vi sono altresì debiti per interessi e competenze per complessivi € 27.027.

Debiti verso Erario

(tutti esigibili entro il prossimo esercizio)

Al 31 dicembre 2023, la voce accoglie i seguenti conti di dettaglio:

Debiti vs l'erario su redditi di lav. autonomo e dip.	euro	64.748
Debiti per imp. sost. TFR e add.li	euro	2.613
Debiti per IRES	euro	60.883
Debiti per IRAP	euro	46.954
Debiti per imposta di bollo su fatture elettroniche	euro	66
<i>Totale debiti verso Erario</i>	euro	175.264

Debiti verso enti previdenziali e assistenziali

(tutti esigibili entro il prossimo esercizio)

La voce accoglie principalmente il debito verso l'Inps per contributi da versare su dipendenti per Euro 93.914, per contributi su collaboratori per Euro 5.640 (tutti versati alle scadenze di legge), oltre all'importo dei ratei contributivi relativi a retribuzioni per Euro 49.865, al debito per contributi Previdai per Euro 5.360, al debito INAIL per Euro 1.796,

al debito per previdenza complementare per Euro 1.662 e al debito per altre ritenute per Euro 4.901.

Debiti verso il personale e verso collaboratori

(tutti esigibili entro il prossimo esercizio)

La voce accoglie il debito verso i dipendenti per le retribuzioni del mese di dicembre non liquidate entro il 31 dicembre, debiti per premi performance e i debiti verso i dipendenti per tredicesima mensilità e ferie, nonché gli eventuali debiti verso i collaboratori per i compensi maturati e non ancora liquidati al 31 dicembre 2023.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi accolgono la quota di competenza dell'esercizio di spese non ancora sostenute e si riferiscono a spese telefoniche, canoni di noleggio e spese di manutenzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

I risconti passivi si riferiscono a contributi erogati da soggetti pubblici e privati e specificatamente finalizzati per lo svolgimento di attività la cui realizzazione avrà un impatto economico su più esercizi. Pertanto in ottemperanza del principio di competenza economica si è proceduto a riscontare i componenti positivi di reddito la cui utilità futura si manifesterà nell'esercizio in cui verranno sostenute le relative spese.

Con riferimento alle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2023, rispetto all'esercizio 2022, si evidenzia che le stesse sono da imputarsi alla corretta applicazione del criterio pro-rata temporis previsto dall'OIC 18 il quale prevede che: *“Nella voce ratei e risconti passivi devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi”*.

IMPOSTE

Le imposte correnti dell'esercizio ammontano ad Euro 154.637 e si riferiscono per € 60.883 all'IRES di competenza, per € 46.954 all'IRAP di competenza e per € 46.800 alle imposte anticipate.

Nell'esercizio in commento sono state parzialmente assorbite le imposte anticipate stanziare nel corso dell'esercizio 2021, per la parte riferita alle perdite utilizzate a parziale abbattimento del reddito immobile.

Elenco partecipazioni.

La Fondazione detiene un'unica partecipazione nella Fondazione Tiche, così come già esposto al punto relativo alle immobilizzazioni finanziarie.

Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

La Fondazione non detiene né debiti né crediti di durata residua superiore a cinque anni e non ha debiti assistiti da garanzie reali, né su beni sociali, né su beni altrui.

Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo della situazione patrimoniale.

Nell'esercizio – così come nei precedenti esercizi – nessun onere finanziario è stato imputato ai valori iscritti nell'attivo della situazione patrimoniale.

Ammontare delle sopravvenienze e degli oneri e dei proventi di natura eccezionale

Le sopravvenienze passive si riferiscono a costi di competenza di esercizi precedenti la cui manifestazione è da ricondursi essenzialmente alla revisione di stime effettuate nell'esercizio 2022 per le quali l'Ente non disponeva di tutti gli elementi necessari per poter compiere una corretta quantificazione delle poste, la cui revisione ha dato luogo ai suddetti elementi di costo.

Le sopravvenienze attive comprendono circa 26.500 euro di quote di spettanza della Fondazione delle tasse e dei contributi per l'anno accademico 2021/2022 pagati dagli studenti iscritti al Corso di studio per Laurea Magistrale a Ciclo Unico in Conservazione e Restauro dei Beni Culturali (Classe LMR/02) per l'attività didattica resa dalla Fondazione, al netto dei costi di docenza sostenuti da questa Università relativamente al Corso stesso, liquidati per un importo superiore a quanto era stato a suo tempo stimato sulla base delle informazioni in allora disponibili. Tale voce valorizza inoltre per Euro 95.000 il debito per premi ai dipendenti anno 2022 non erogati, e per Euro 34.000 i crediti per energia elettrica maturati nel I e II trimestre 2023, oltre che il credito per investimenti in beni strumentali.

Ammontare dei proventi da partecipazioni, diversi dai dividendi.

La Fondazione non ha avuto proventi da partecipazioni.

La suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari.

Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari per complessivi Euro 86.429, di cui Euro 49.058 per interessi passivi bancari, Euro 16.150 per disponibilità fondi, Euro 2.412 per commissioni e spese bancarie, Euro 4.736 per interessi passivi e commissioni diversi. Vi sono poi i costi connessi alla cessione del credito e in particolare: commissioni factoring per Euro 66 e interessi passivi factoring per Euro 14.007.

La variazione della voce, rispetto all'esercizio 2022, risulta essere negativa per circa Euro 43.500 ed è dovuta ad un ulteriore incremento degli interessi passivi bancari e delle commissioni disponibilità fondi, parzialmente bilanciati dalla riduzione dei costi riferiti alle operazioni di factoring.

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

La Fondazione, alla data del 31 dicembre 2023 ha in essere 62 rapporti di lavoro con dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato e 1 dipendente a tempo determinato, suddivisi per categoria nella tabella che segue. Alla stessa data la Fondazione mantiene alcuni rapporti di lavoro autonomo con personale applicato ad attività produttive e di supporto tecnico-amministrativo.

	Livello C.C.N.L.	01/01/2023	Increment.	Decrem.	31/12/2023
Dirigenti	Dirigente	1	0	0	1
Funzionari amm.vi	funzionari	1	1	0	2
Funzionari lab. Scient.		1	0	0	1
Funzionari Storici dell'arte		1	0	0	1
Funzionari Lab.Restauro		1	0	0	1
Funzionari lab. Scient.		3	0	0	3
Funzionari amm.	3^fascia	6	0	1	5
Funzionari Storici dell'arte		2	1	0	3
Funzionari Lab.Restauro		11	1	1	11
Impegnati lab. Scient.	2^fascia	2	0	1	1
Impiegati amm.		6	3	1	8
Restauratori		16	2	0	18
Impiegato Lab. Imaging		2	1	0	3
Operai/restauratori	1^fascia	1	3	0	4
Dip. a tempo determinato		9	1	9	1
Totale		63	13	13	63

Dettaglio della spesa del personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Le spese sostenute per il personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano a complessivi euro 3.810.301 e sono così suddivise:

- € 3.009.817 per personale in organico, di cui € 2.689.032 relativi a personale dipendente, € 224.857 relativi a collaboratori, € 74.484 relativi a borse di studio ed € 21.444 relativi a stagisti;

- € 648.179 per prestazioni professionali relative a commesse, prestazioni afferenti l'attività, servizi su commesse, prestazioni professionali fiscali, legali e tecniche;

- € 152.305 per altri costi relativi a personale dipendente.

L'ammontare dei compensi spettanti ai Consiglieri, ai Comitati Scientifico e di Programmazione e ai revisori, cumulativamente per ciascuna categoria.

Ai componenti del Comitato Scientifico non spettano compensi per l'esercizio 2023.

Al Collegio dei Revisori spetta per l'esercizio 2023 un compenso complessivo pari a

Euro 8.750, oltre IVA e oneri previdenziali e assistenziali e ad un gettone di presenza per la partecipazione alle riunioni del Consiglio di Amministrazione che per l'esercizio 2023 ammonta ad Euro 330.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, si segnala che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Indici

ROE: **2,65%**

Ricorso al capitale di terzi (mezzi di terzi/PN): **5,79**

Indice di indipendenza finanziaria: **14,73%**

Altre informazioni

Con riferimento agli strumenti finanziari derivati, si segnala che non è stato sottoscritto nessuno strumento di tale natura da parte dell'Ente.

Si riportano di seguito le informazioni richieste dalla legge n.124/2017 art. 1 c. 125-127, relative a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, erogati

nell'esercizio finanziario precedente dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e dai soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, così come per altro pubblicate come da normativa sul sito della Fondazione.

EROGAZIONI A TITOLO DI CONTRIBUZIONE / LIBERALITA'						
ANNO DI STANZIAMENTO	ENTE EROGATORE	DESCRIZIONE	IMPORTO STANZIATO	CONTRIBUTO GIA' INCASSATO	INCASSO 2023	DATA INCASSO
2019	REGIONE VALLE D'AOSTA (CAPOFILA)	Scoprire per Promuovere_Pitem Pa.CE	85.000,00 €	8.500,00		
				693,21		
				1.743,66		
				44.775,68	29.805,61	SVOLTO,RENDICONTATO E IN ATTESA DI ESSERE INCASSATO
2021	UNIVERSITA'DEGLI STUDI DI TORINO	Accordo UNITO-CCR per Biblioteca CCR Num.Rep.77/2021 Prot. 0230236 del 14/04/2021	5.000,00 €	2.500,00	2.500,00	INCASSATO IL 24/03/2023
2022	CEI Fund at the EBRD_ Central European Initiative	ITALY-NORTH MACEDONIA KNOWLEDGE EXCHANGE IN CONSERVATION AND INNOVATIVE MANAGEMENT OF CULTURAL HERITAGE - CENTRAL EUROPEAN INITIATIVE - EXECUTIVE SECRETARIAT	25.000,00 €	12.000,00	1.533,00	INCASSATO IL 31/08/2023
				10.000,00		
2022	MIC_Segretariato Regionale per il Piemonte	Intervento Palazzo Chiabrese_ART BONUS (Accordo attuativo Sr-Pie 17/06/2022_Convenzioni Italia 3)	150.000,00 €	125.000,00	25.000,00	INCASSATO IL 30/10/2023
2023	UNIPO UNIVERSITA' DEL PIEMONTE ORIENTALE	Programma di cooperazione interreg. v.A. Italia - Svizzera 2014-2020 - Sacri Monti: patrimonio comune di valori, laboratorio per la conservazione sostenibile ed una migliore fruibilità turistica dei beni culturali" _ ID 3842932 IV AVVISO Acronimo: MAIN10ANCE II e III fase	15.870,00 €		10.515,03	SVOLTO,RENDICONTATO E IN ATTESA DI ESSERE INCASSATO
					3.051,90	SVOLTO,RENDICONTATO E IN ATTESA DI ESSERE INCASSATO
2023	MIC_Ministero della Cultura	DM405_Riparto parziale per l'anno 2023 delle risorse destinate al funzionamento dei soggetti giuridici creati o partecipati dal Ministero della cultura	545.350,00 €		545.350,00	INCASSATO IL 08/02/2024
2023	MIC_Ministero della Cultura	CONTRIBUTO 5XMILLE A.F.2022_MIC	442,03 €		442,03	INCASSATO IL 22/09/2023
2023	MUR_Ministero dell'Università e della Ricerca	CONTRIBUTO 5XMILLE A.F.2022_MUR	1.341,17 €		1.341,17	INCASSATO IL 10/11/2023
2023	MIC_Segretariato Regionale per il Piemonte	Contributo annuale_ (PROGRAMMAZIONE TRIENNALE LAVORI PUBBLICI 2021-2023 – DECRETO DEL MINISTRO DELLA CULTURA 5 AGOSTO 2021 N. 290 – ELENCO ANNUALE 2022)	300.000,00 €		300.000,00	INCASSATO IL 31/12/2022
2023	MIC_Segretariato Regionale per il Piemonte	Contributo annuale_ (PROGRAMMAZIONE TRIENNALE LAVORI PUBBLICI 2021-2023 – DECRETO DEL MINISTRO DELLA CULTURA 5 AGOSTO 2021 N. 290 – ELENCO ANNUALE 2023)	353.000,00 €		176.500,00	INCASSATO IL 14/11/2023
2023	MIC_Segretariato Regionale per il Piemonte	Attività di rilievo, analisi e progettazione sito di Sizzano_SR-PIE 29/08/2023 Convenzioni Italia 6	18.300,00 €		18.300,00	INCASSATO IL 07/12/2023
2023	UNIVERSITA'DEGLI STUDI DI TORINO	ACCORDO di COLLABORAZIONE e ATTIVITA' DI RICERCA - MUMMIE	3.500,00 €		3.500,00	INCASSATO IL 04/08/2023
2023	UNIVERSITA'DEGLI STUDI DI TORINO	CONTRIBUZIONE STUDENTESCA a.a. 2022/2023	187.773,10 €		187.773,10	INCASSATO IL 18/03/2024
2023	COMUNE DI VENARIA REALE	CONTRIBUTO ISTITUZIONALE 2023	11.000,00 €		11.000,00	INCASSATO IL 17/02/2023
2023	REGIONE PIEMONTE	CONTRIBUTO PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE 2023 determinazione dirigenziale 455/A2002C/2023	635.000,00 €		1.270.000,00	IN ATTESA DI ESSERE INCASSATO
			635.000,00 €			
2023	EUROPEAN RESEARCH EXECUTIVE AGENCY (REA)	Project 101132308 — ARGUS	351.250,00 €		263.437,50	INCASSATO IL 28/12/2023
			3.322.826,30	205.212,55	2.850.049,34	

Allegati:

Allegato “A” – Immobilizzazioni immateriali

Allegato “B” – Immobilizzazioni materiali

Allegato “C” – Immobilizzazioni finanziarie

Allegato “D” – Variazioni

Allegato “E” – Rendiconto

per il Consiglio di amministrazione

IL PRESIDENTE

(Avv. Alfonso Frugis)
