

BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ESERCIZIO SOCIALE

1° GENNAIO 2023 - 31 DICEMBRE 2023

STATO PATRIMONIALE		31/12/2023	31/12/2022
ATTIVO		EURO	EURO
A)	Crediti verso soci		
	per versamenti dovuti	0	0
B)	Immobilizzazioni		
	I. Immobilizzazioni immateriali		
	1 costi di impianto e ampliamento	0	0
	2 costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
	3 diritto di brevetto e diritti util. opere ingegno	0	0
	7 altre	30.311	33.471
	totale B I.	30.311	33.471
	II. Immobilizzazioni materiali		
	2 impianti e macchinari	46.117	52.265
	3 attrezzature industriali e commerciali	23.384	27.913
	4 altri beni	157.784	139.586
	donazione opere d'arte	1.118.543	813.473
	totale B II.	1.345.828	1.033.237
	III. Immobilizzazioni finanziarie		
	3 altri titoli	0	0
	totale B III.	0	0
	Totale Immobilizzazioni (B)	1.376.139	1.066.708
C)	Attivo circolante		
	I. Rimanenze		
	1 materie prime, sussidiarie, di consumo	0	0
	2 prodotti in corso lavor., semilavorati	0	0
	3 lavori in corso su ordinazione	0	0
	4 prodotti finiti e merci (Cataloghi Ma*Ga e Yamamay)	76.920	67.638
	5 acconti	0	0
	totale C I.	76.920	67.638
	II. Crediti		
	1 verso clienti	27.842	64.224
	4 verso controllante (Comune di Gallarate)	140.268	90.224
	4 bis crediti tributari	392	392
	5 credito Vs. Altri	50.870	70.155
	5 credito Vs. Premio	0	10.000
	5 verso Regione,	17.175	219.448
	totale C II.	236.547	454.444
	III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
	6 Altri Titoli	0	0
	totale C III.	0	0
	IV. Disponibilità liquide		
	1 depositi bancari e postali - entro l'esercizio -	342.943	466.823
	depositi bancari e postali - oltre l'esercizio -	119.315	119.427
	2 assegni	0	0
	3 denaro e valori in cassa	156	7.216
	totale C IV.	462.414	593.466
	Totale attivo circolante (C)	775.880	1.115.548
D)	Ratei e Risconti		
		36.371	140.016
TOTALE ATTIVO		2.188.390	2.322.272

FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA SILVA ZANELLA

BILANCIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO SOCIALE

1 GENNAIO 2023 - 31 DICEMBRE 2023

STATO PATRIMONIALE		31/12/2023	31/12/2022
PASSIVO		EURO	EURO
A)	Patrimonio netto		
	I. Capitale	700.000	700.000
	IV. Riserva legale		
	VII. Altre riserve	812.873	724.500
	VIII. Utile/perdite portate a nuovo	-810.256	-811.817
	IX. Avanzo/perdita dell'esercizio	309.945	89.934
	Totale Patrimonio Netto (A)	1.012.562	702.617
B)	Fondi per rischi e oneri		
	1 per trattamenti di quiescenza e simili	0	0
	2 per f.do incentivante dipendenti	15.000	0
	3 altri rischi	0	0
	Totale Fondi rischi e oneri (B)	15.000	0
C)	Trattamento di fine rapporto	285.743	295.553
D)	Debiti		
	3 verso Comune	120.000	211.788
	7 verso fornitori	95.438	102.624
	11 debiti tributari	178.194	165.732
	12 verso istituti di previdenza e assistenza	28.684	27.961
	13 altri debiti Finlombarda	88.275	96.206
	13 Debiti verso PNRR	49.722	0
	13 debiti verso F.do Cultura e altri	215.685	456.357
	13 altri debiti - ferie del personale -	69.087	53.358
	Totale Debiti (D)	845.085	1.114.026
E)	Ratei e Risconti	30.000	210.076
TOTALE PASSIVO		2.188.390	2.322.272

BILANCIO RELATIVO ALL'ESERCIZIO SOCIALE

1 GENNAIO 2023 - 31 DICEMBRE 2023

		31/12/2023	31/12/2022
		EURO	EURO
A)	Valore della produzione		
	1) entrate istituzionali	2.103.164	1.126.540
	2) variaz. delle rimanenze di prodotti semilav. e finiti	9.281	-5.427
	3) variaz. dei lavori in corso su ordinazioni	0	0
	4) incrementi di immobiliz.per lavori interni	0	0
	5) contributo da terzi per costi post incendio	0	0
	5) altri ricavi	34.741	38.340
	Totale A)	2.147.186	1.159.452
B)	Costi della produzione		
	6) per materie prime,sussidiarie, di consumo e merci	55.941	30.053
	7) per servizi	1.317.024	420.799
	8) per godimento di beni di terzi	8.899	7.443
	9) per il personale		
	a) salari e stipendi	485.585	467.132
	b) oneri sociali	154.522	124.960
	c) trattamento di fine rapporto	34.674	51.497
	d) altri costi	19.323	0
	10) ammortamenti e svalutazioni		
	a) amm.immobilizzazioni immateriali	3.159	3.366
	b) amm.immobilizzazioni materiali	24.802	23.759
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
	d) svalutaz. dei crediti all'attivo circol. e disp.liquide	6.936	0
	11) variaz. delle rimanenze di materie prime, merci	0	0
	12) accantonamento per rischi	0	0
	14) oneri diversi di gestione	10.551	6.635
	Totale B)	2.121.418	1.135.644
DIFFERENZA (A-B)		25.768	23.809
C)	Proventi e oneri finanziari		
	15) proventi da partecipazioni		
	16) altri proventi finanziari		
	d) proventi diversi dai precedenti	0	3
	17) interessi e altri oneri finanziari		
	-verso terzi	4.113	3.429
	Totale C) (15+16-17)	4.112	3.426
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	18) rivalutazioni	0	0
	19) svalutazioni	0	0
	Totale D) (18-19)	0	0
E)	Proventi e oneri straordinari		
	20) proventi (scarico sconto beni distrutti)	0	0
	21) oneri e minusvalenze cespiti post incendio	0	0
	Totale E) (20-21)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		21.656	20.383
(A-B+-C+-D)			
	20) imposta irap	17.381	18.822
AVANZO DI GESTIONE		4.275	1.561
donazione in opere d'arte		305.670	88.373
21) AVANZO DI GESTIONE dopo le donazioni in opere		309.945	89.934

FONDAZIONE GALLERIA D'ARTE MODERNA E CONTEMPORANEA SILVIO ZANELLA		Consuntivo 2023
<u>ENTRATE</u>		
1) Proventi da attività istituzionale		€ 1.941.577,64
1)a Contributi		€ 1.574.175,37
1)b Ingressi visitatori, didattica e altri proventi		€ 367.402,27
2) Proventi da attività connessa		€ 180.529,36
2)a Shop e royalties bar		€ 70.572,10
2)b Variazioni delle rimanenze di magazzino		€ 9.281,38
2)c Sponsorizzazioni e altri ricavi		€ 100.675,88
TOTALE ENTRATE		€ 2.122.107,00
<u>USCITE</u>		
6) Acquisto materiale		€ 55.952,64
7)a Servizi istituzionali		€ 108.733,60
7)b Spese per attività culturali		€ 1.141.877,87
7)c Spese per manutenzione e allest. locali		€ 56.234,94
8) Godimento beni di terzi		€ 8.899,14
9) Costi del personale		€ 692.298,19
10) Ammortamenti e svalutazioni		€ 27.961,41
14) Oneri diversi di gestione		€ 5.004,81
USCITE DI GESTIONE		2.096.962,60
DIFFERENZA (A-B) AVANZO O (DISAVANZO) OPERATIVO		25.144,40
<u>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
16) Gestione titoli		€ 0,00
17) Interessi bancari e altri oneri finanziari		€ 3.488,34
18) Irap		€ 17.381,00
AVANZO DI PERIODO ante donazione		4.275,06
Donazione/acquisizione opere d'arte		€ 305.670,00
AVANZO DI PERIODO post donazione		€ 309.945,06

CONTO ECONOMICO			
1) Proventi da attività istituzionale			
			Consuntivo 2023
1) a CONTRIBUTI E LIBERALITA'			€ 1.574.175,37
GESTIONE	34,6%		€ 545.388,01
FINALIZZATI	65,4%		€ 1.028.787,36
			Consuntivo 2023
ALLA GESTIONE			€ 545.388,01
a) Enti Sovventori			€ -
b) Enti Pubblici			€ 545.388,01
	Comune di Gallarate ordinario		€ 380.000,00
	Servizi supporto generale Polo Culturale		€ 70.000,00
	2000 Libri		€ 40.915,00
	Cepell		€ 3.800,00
	Contributo attività biblioteconomiche		€ 50.673,01
d) Privati (Fondazioni, Assoc., Banche,			€ -
			€ -
			Consuntivo 2023
FINALIZZATI (Bandi, Restauri, mostre e altro)			€ 1.028.787,36
a) Enti Pubblici			57,3% € 589.721,28
	Regione Lombardia - Pic		€ 81.700,00
	bandi MIC (PAC, Strategia fotografia,)		€ 165.940,14
	Mic tabella triennale		€ 89.408,99
	Fondo Cultura		€ 240.672,15
	collaborazione San Marino		€ 12.000,00
b) Privati (Fondazioni, Assoc., Banche, Società e Persone fis.)			42,7% € 439.066,08
	Art Bonus Amici		€ 118.630,00
	Bando Varesotto		€ 8.000,00
	contributi x mostra Warhol		€ 289.576,08
	Fondazione Cariplo		€ 22.860,00

1) b Ingressi visitatori, didattica e altri proventi	Descrizione	Consuntivo 2023
	Biglietti e altri servizi mostra Warhol + altre mostre	€ 274.822,77
	Biglietti /contributo maga estate	€ 5.000,00
	Didattica Scuole	€ 87.579,50
	TOTALE	€ 367.402,27
2) ENTRATE DA ATTIVITA' CONNESSA	Descrizione	Consuntivo 2023
	a) Attività correlate	€ 70.572,10
	Bookshop	€ 68.543,90
	Royalties Ma*Ga bar	€ 2.028,20
	c) Sponsorizzazioni e altri ricavi	€ 100.675,88
	Eventi in museo	€ 44.961,25
	sponsorizzazione mostra Warhol/altre mostre	€ 25.000,00
	Altri	€ 30.714,63
	TOTALE	€ 171.247,98

B) Uscite di gestione

6) Acquisto materiale destinato alla rivendita	Consuntivo 2023	
Descrizione		
Cancelleria, materiale di consumo, pulizia	€	10.732,12
Materiale per Didattica	€	6.923,51
Inviti e materiale istituzionali	€	2.206,10
Libri e articoli vari bookshop	€	36.090,91
TOTALE	€	55.952,64

7) Servizi istituzionali	Consuntivo 2023	
Descrizione		
Spese postali	€	284,50
Spese per assicurazioni	€	11.412,35
Abbonamenti e servizi internet	€	3.098,49
Spese di vigilanza	€	8.784,00
Compensi a terzi att. Istituzionali	€	34.248,40
Spese pulizia	€	22.143,09
RSPP	€	1.281,00
Consulenza fiscale, assistenza cont.	€	4.212,42
Consulente del lavoro	€	8.712,85
Revisore dei conti	€	5.075,20
Spese per assistenza sanitaria	€	1.806,43
Oneri bancari	€	7.663,27
TOTALE	€	108.733,60

8) Godimento beni di terzi	Descrizione	Consuntivo 2023
	Altri costi p/god. Beni	€ 8.899,14
	TOTALE	€ 8.899,14
9) Costi del personale	Descrizione	Consuntivo 2023
	<i>Organico</i>	€ 503.101,95
	<i>Direzione ed Amministrazione (2)</i>	€ 96.969,13
	<i>Custodi (5)</i>	€ 139.166,11
	<i>Mostre (1)</i>	€ 29.342,02
	<i>Conservazione (2)</i>	€ 65.515,31
	<i>Incarico Fondo Cultura (1)</i>	€ 27.867,04
	<i>Didattica (5)</i>	€ 97.010,21
	<i>Pulizia (2)</i>	€ 28.486,98
	<i>Rimborsi spese + formazione</i>	€ 3.745,15
	<i>f.do incentivante</i>	€ 15.000,00
	Oneri sociali e previdenziali	€ 154.522,40
	Accantonamento TFR	€ 34.673,84
	TOTALE	€ 692.298,19
10) Ammortamenti	Descrizione	Consuntivo 2023
	Ammortamento immateriali	€ 3.159,49
	Ammortamento materiali	€ 24.801,92
	TOTALE	€ 27.961,41
14) Oneri diversi di gestione	Descrizione	Consuntivo 2023
	Abbonam. a riviste e libri	€ 205,48
	Quota associativa	€ 3.880,00
	Imposta di bollo c/c	€ 919,33
	TOTALE	€ 5.004,81
7) c Uscite per manutenzione allestimento locali	Descrizione	Consuntivo 2023
	Altre manuten. e riparaz	€ 56.234,94
7) b Uscite per attività culturali	Descrizione	Consuntivo 2023
	Spese varie MaGaEstate	€ 5.013,31
	Spese varie PIC	€ 18.247,64
	Costi per Fondo Cultura	€ 225.748,62
	Spese gestione eventi privati e culturale	€ 21.213,54
	Spese Istituz. di rappresentanza	€ 7.545,46
	Ufficio Stampa Comunicazione Eco	€ 21.474,86
	Due mila Libri	€ 44.706,68
	Attività Biblioteconomiche	€ 36.805,76
	Social Media	€ 1.560,00
	Spese varie PAC/Strategia Fotografia	€ 92.566,86
	Mostre autunno	€ 87.016,02
	Alltre attività culturali	€ 20.055,15
	Spese varie mostra Warhol	€ 556.507,97
	Attività fundraising	€ 3.416,00
	TOTALE	€ 1.141.877,87

C) Proventi e oneri finanziari		
16) Gestione titoli	Consuntivo 2023	
Descrizione		
Interessi attivi bancari	€	0,37
TOTALE	€	0,37

17) Int. Bancari e altri oneri finanziari	Consuntivo 2023	
Descrizione		
Interessi passivi fideiussione	€	3.488,34
TOTALE	€	3.488,34

RELAZIONE ESPLICATIVA AL 31 DICEMBRE 2023

(Valori in unità di €)

Il bilancio dell'esercizio 2023 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Relazione Esplicativa, è stato redatto secondo le disposizioni del Codice civile come modificate dalla riforma delle norme in materia di bilancio d'impresa introdotta dal Dlgs n. 6/2003 e successive modificazioni.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota relazione, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa"

E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

In sede di redazione del bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti né tantomeno irrilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa e che quantitativa.

Si ricorda che il report descrittivo principale che illustra tutte le attività istituzionali della Fondazione svoltesi nel 2023 è stato predisposto e sarà illustrato dal Direttore in sede di Consiglio di approvazione e deve considerarsi parte integrante del bilancio stesso.

Le poste di bilancio al 31 dicembre 2023 sono state rese conformi agli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico previsti dal novellato art. 2424 del cod. civ.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione sociale anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il rendiconto economico d'esercizio si chiude con un avanzo di gestione, al netto delle donazioni/acquisizioni di opere, pari a € 4.275,00.= dopo avere conteggiato Irap per € 17.381,00.=, ammortamenti e svalutazioni per € 34.898.00.=; il valore delle opere ricevute in donazione e/o acquisite tramite bandi, ammonta a € 305.670,00.= e determina un avanzo complessivo di € 309.945,00.=

Si evidenzia altresì che, in virtù del novellato principio contabile OIC n. 11 ("Bilancio d'esercizio, finalità e postulati"), con riguardo alla *"valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un ragionevole arco temporale (12 mesi)"*, si ritiene che non vi siano particolari criticità salvo il fatto che il patrimonio netto risulti di fatto costituito dalla riserva per "Opere d'arte" che non fornisce alcun supporto da un punto di vista finanziario.

Premesse:

- I criteri di valutazione adottati per la redazione della situazione patrimoniale sono conformi all'art. 2426 c.c.; si precisa che è stato applicato il postulato della prevalenza della sostanza sulla forma, realizzando così quella che il legislatore definisce "la funzione economica dell'attivo e del passivo".
- Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati compensi o crediti, né sono state prestate garanzie a favore dell'organo amministrativo, come pure non ne esistono alla chiusura dello stesso.
- Anche nel corso del 2023 ai sensi del D.L. 198/2022, il Ma*Ga ha effettuato ammortamenti al 50%.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI POSTE DELLO STATO PATRIMONIALE

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, vengono illustrati i saldi antecedenti l'inizio dell'esercizio, i movimenti dell'esercizio e quelli effettuati in sede di valutazione di fine esercizio.

Si segnala che la Fondazione si è avvalsa della facoltà di conteggiare sul 2023 ammortamenti ridotti (nel Vostro caso al 50% del valore).

Attivo

B) IMMOBILIZZAZIONI

I - Immobilizzazioni immateriali

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono di seguito esposti:

	Valore 31.12.22	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31.12.23
Diritti di brevetto e utilizz.ne opere ingegno	55	0	0	(18)	37
Altre	33.416	0	0	(3.142)	30.274
Totale	33.471			(3.160)	30.311

La voce "Altre immobilizzazioni" ha carattere residuale e comprende, tra le altre, le migliorie su beni di terzi (immobile / sede del Comune di Gallarate).

II - Immobilizzazioni materiali

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono di seguito esposti:

	Valore 31.12.22	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31.12.23
Impianti e macchinari	52.265	0	0	(6.148)	46.117
Attrezzature industriali e commerciali	27.913	0	0	(4.529)	23.384
Altri beni	139.586	32.323	0	(14.125)	157.784
Donazione opere d'arte	813.473	305.070	0		1.118.543
Totale	1.033.237	337.393		(24.802)	1.345.828

La categoria risulta movimentata essenzialmente per acquisti dell'esercizio e rettificata per le quote di ammortamento dell'esercizio.

III - Immobilizzazioni finanziarie

Nessuna voce in bilancio.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I – Rimanenze– € 76.920

Trattasi di opere e cataloghi in giacenza che verranno commercializzati e/o solo in parte residuale omaggiati nel corso dell'esercizio 2023 e seguenti; in particolare trovano ancora un importante valore i cataloghi del Ma*Ga e i libri bookshop.

Valore al 31 dicembre 2022 € 67.638

II – Crediti – € 236.547

Trattasi di crediti originatesi a fine esercizio e completamente esigibili entro l'esercizio successivo.

In bilancio non risultano iscritti crediti di durata residua superiore a 5 anni.

La voce risulta così dettagliata:

Verso clienti – € 27.842

Clienti c/cred. commerc.

Totale

Valore 31.12.23

27.842

27.842

Nessuna particolare criticità d'incasso considerando che alcune posizioni potenzialmente inesigibili risultano coperte da apposito fondo rischi.

Valore al 31 dicembre 2022 € 64.224,00

Altri crediti - € 208.705

Di seguito le principali voci:

- ✓ Crediti vs Comune per € 140.268;
- ✓ Credito verso Regione Lombardia per € 17.175;
- ✓ Credito Verso Altri per € 50.870.

Progetti in fase di rendicontazione o su progetti già interamente rendicontati; trattasi di bandi ampiamente descritti nella relazione della Direttrice alla quale si rimanda.

Valore al 31 dicembre 2022 € 309.219,00

III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La Fondazione non detiene partecipazioni di breve periodo in imprese controllate e collegate.

IV – Disponibilità liquide – € 462.414

Sono così formate:

Val. 31.12.23

Depositi bancari	€ 462.258
Denaro e valori in cassa	€ 156

Di cui € 119.315 vincolati.

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Per € 119.315 trattasi di denaro vincolato a garanzia del Fondo di Rotazione prestato dal Comune di Gallarate (vedasi voce di debito).

Valore al 31 dicembre 2022 € 593.466

D) Ratei e risconti attivi € 36.371

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono al 31 dicembre 2023 ratei e/o risconti aventi durata superiore a 5 anni.

Valore al 31 dicembre 2022 € 140.016.

Passivo

A) PATRIMONIO NETTO

Descrizione	31/12/2023
Fondo di dotazione	700.000
Riserva legale	-
Altre riserve	812.873
Utili (perdite) portati a nuovo	(810.256)
Utile (perdita) dell'esercizio	309.945
Totale	1.012.562

Si ricorda che le opere ricevute in donazione nel corso del tempo confluite anno per anno nel bilancio d'esercizio, tramite l'utile di esercizio, sono portate ad incremento del patrimonio.

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

La Fondazione ha stanziato per l'anno 2023 un fondo incentivazione per il personale quantificato in € 15.000,00.=

Valore al 31 dicembre 2022 € 0

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo ha subito nel corso dell'esercizio 2023 la seguente movimentazione:

Val. 31.12.22

Fondo iniziale	295.553
Accantonamento dell'esercizio	34.674
Utilizzi 2023	(44.484)
Fondo al 31/12/2023	285.743

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) DEBITI

In bilancio risulta iscritto un debito di durata residua superiore a 5 anni e precisamente trattasi del finanziamento ottenuto da Finlombarda che scadrà al 31/12/2029.

Debiti verso fornitori € 95.438

Trattasi di servizi e fornitura di beni ricevuti nel corso dell'anno 2023 e liquidati o in fase di liquidazione nell'esercizio 2024; nel rispetto del principio della competenza, la voce comprende anche fatture da ricevere per € 30.319.

Valore al 31 dicembre 2022 € 102.624

Debiti tributari – € 178.194

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte, ove esistenti, nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Di seguito le principali voci:

- ✓ Debiti pregressi iva per € 90.425;
- ✓ Debito Irap competenza 2023 e anni pregressi al netto degli acconti versati per € 55.227
- ✓ per ritenute Irpef su dipendenti ed addizionali per € 15.486;
- ✓ per ritenute su autonomi per € 8.641.

Valore al 31 dicembre 2022 € 165.732

Debiti verso istituti di previdenza - € 28.684

Trattasi del debito maturato nei confronti dell'Inps per la totalità puntualmente liquidato nel mese di competenza.

Valore al 31 dicembre 2022 € 27.961

Altri debiti - € 542.769

Di seguito le principali voci di debito:

- ✓ accantonamento per ratei ferie e permessi maturati alla chiusura dell'esercizio per circa 69 mila euro;
- ✓ Verso Finlombarda per circa 88 mila maturato per il Fondo di Rotazione; si segnala che sono state pagate nell'anno 2 rate semestrali come da piano di ammortamento;
- ✓ Verso il Comune per € 120.000: il debito si riferisce integralmente ai fondi versati dal Comune per ottenere la fidejussione bancaria in relazione al fondo di rotazione, oltre a quanto dovuto su alcuni progetti co-finanziati;
- ✓ Fondo Cultura incassi del 2023 di competenza dei prossimi esercizi in attesa della rendicontazione finale per € 215.685;
- ✓ Fondo PNRR incassi del 2023 di competenza dei prossimi esercizi per circa 49 mila euro.

Valore al 31 dicembre 2022 € 817.709.

E) Ratei e risconti passivi € 30.000

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono al 31 dicembre 2023 ratei e/o risconti aventi durata superiore a 5 anni.

Valore al 31 dicembre 2022 € 210.076



Dott. Guido Senaldi
Commercialista – Revisore legale dei conti

Iscritto al n. 535 sez. "A" dell'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Busto Arsizio
Iscritto al n. 152376 del Registro dei Revisori Legali

Relazione del revisore indipendente
ai sensi dell'art.14 del D.Lgs 27/01/2010, n.39

* * *

Ai componenti del Consiglio di Gestione ed ai soci fondatori della
Fondazione "Galleria d'arte moderna e contemporanea Silvio Zanella"

* * *

Giudizio con rilievi

Ai sensi dell'art.12 dello statuto, ho svolto il controllo contabile e finanziario sul bilancio della Fondazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa (o relazione esplicativa) e dal report descrittivo delle attività.

A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione "*Elementi alla base del giudizio con rilievi*" della presente relazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale-finanziaria e del risultato economico della Fondazione "Galleria d'arte moderna e contemporanea Silvio Zanella" al 31 dicembre 2023.

Elementi alla base del giudizio con rilievi – continuità aziendale

L'informativa di bilancio non fornisce elementi sufficienti ai fini della completa comprensione delle significative incertezze relative alla continuità aziendale.

L'esercizio 2023 chiude con un significativo avanzo complessivo pari ad euro 309.945, dei quali euro 4.275 relativi alla gestione caratteristica ed euro 305.670 relativi al valore delle opere introitate dalla Fondazione (per donazioni e/o per acquisizioni senza esborsi in quanto finanziate da bandi); tuttavia, come già sottolineato negli anni precedenti, ciò comporta che il patrimonio netto risulti composto unicamente dalla riserva costituita con il valore delle opere d'arte inventariate nel corso del tempo.

Con l'intento di fornire ai lettori del bilancio un'informativa chiara e completa, la posta contabile delle "perdite portate a nuovo" è stata mantenuta come voce negativa del patrimonio netto in modo da rimarcare il diverso contributo fornito, al patrimonio stesso, dalle due poste: "perdite portate a nuovo" e "riserva per opere ricevute in donazione". Tali partite contabili, pur trovando nel patrimonio netto una matematica compensazione, hanno un differente significato dal punto di vista finanziario: le perdite gestionali hanno determinato un'effettiva diminuzione delle risorse finanziarie, mentre la riserva formata dal valore delle opere, è finanziariamente neutra (si rammenta, tra l'altro, che le opere ricevute in donazione sono inalienabili). Tale mancanza di riserve che siano anche finanziarie, espone la Fondazione alla possibilità che eventuali futuri risultati di esercizio e/o eventi negativi, possano determinare l'impossibilità ad adempiere con regolarità al pagamento delle passività aziendali con conseguenti riflessi in termini di continuità aziendale.

Per quanto concerne il conto economico, si consolida ulteriormente il risultato di sostanziale equilibrio già realizzato nei due esercizi precedenti; deve essere tuttavia menzionato l'utilizzo, anche per l'esercizio appena trascorso, della facoltà di ridurre al 50% gli ammortamenti, ai sensi del D.L. 198/2022 (art.3 comma 8); di contro, nel conto economico, è stato stanziato un accantonamento al fondo "incentivante" per il personale dipendente.

E' altresì necessario evidenziare che l'anno 2023 è stato particolarmente denso di attività (si rimanda alla relazione del Direttore sull'attività svolta), tanto che i ricavi esposte alla voce A1 del conto economico, hanno raggiunto la ragguardevole somma di euro 2.103.164; va altresì rimarcato il fatto che il contributo erogato dal Comune di Gallarate (euro 380.000 contributo ordinario ed euro 70.000 contributo per attività HIC) rappresenta "solo" il 20,80% dei ricavi, rispetto ad anni pregressi nei quali il contributo Comunale costituiva oltre il 50% del totale delle entrate.

Alla luce di quanto sopra esposto con riferimento al patrimonio netto, pur essendo consapevole ed apprezzando gli sforzi fatti, non posso esimermi dall'invitare il Consiglio di Gestione a porre costante attenzione

all'ottimizzazione ed al contenimento dei costi, ritenendo difficilmente incrementabile il volume delle entrate. Rinnovo altresì l'indicazione al Consiglio ed al Presidente (pro tempore), ai sensi dell'art. 7 dello Statuto, ad attivarsi al fine di richiedere la reintegrazione e/o ricostituzione, almeno parziale, del fondo di dotazione.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio con rilievi.

Giudizio sulla coerenza della relazione sull'attività (report descrittivo delle attività) con il bilancio di esercizio

La responsabilità della formazione e della stesura della relazione sull'attività svolta compete al Presidente (pro tempore) della Fondazione.

E' di mia competenza l'espressione, come richiesto dalle norme di legge, del giudizio sulla coerenza della relazione sull'attività svolta con il bilancio di esercizio. A mio giudizio la relazione sull'attività svolta (report descrittivo dell'attività) è coerente con il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, atteso che il contenuto della stessa prescinde dal presupposto della continuità aziendale.

Responsabilità del Presidente della Fondazione per il bilancio d'esercizio

Il Presidente (pro tempore) della Fondazione è responsabile 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Presidente (pro tempore) è responsabile per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Presidente (pro tempore) utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato

che sussistano le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del Revisore

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che un controllo contabile e finanziario svolto in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito del controllo contabile e finanziario svolto in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata del controllo. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di controllo in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio, ad eccezione di quanto descritto nei paragrafi "Elementi alla base del giudizio con rilievi". Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini del controllo contabile e finanziario allo scopo di definire procedure di revisione

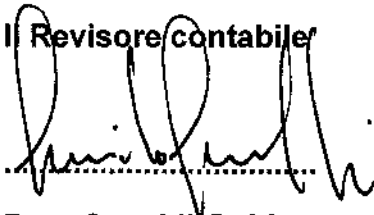
appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Presidente (pro tempore), inclusa la relativa informativa;

- salvo quanto riportato nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", sono giunto alla conclusione della appropriatezza dell'utilizzo da parte del Presidente (pro tempore) del presupposto della continuità aziendale. La mia conclusione è basata sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Gallarate, 14 Maggio 2024

Il Revisore contabile

Dott. Senaldi Guido