

FONDAZIONE CITTA' DI TERRACINA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Sede in | PIAZZA DOMITILLA PAL. BONIFICA, 04019 TERRACINA (LT) |
| Codice Fiscale | 02962430597 |
| Numero Rea | LT 309849 |
| P.I. | 02962430597 |
| Capitale Sociale Euro | 50.000 i.v. |
| Forma giuridica | FONDAZIONE |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 910300 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 384 | 1.335 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 3.412 | 4.352 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 3.796 | 5.687 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 2.617 | 945 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.961 | 5.990 |
| Totale crediti | 11.961 | 5.990 |
| IV - Disponibilità liquide | 146.729 | 130.994 |
| Totale attivo circolante (C) | 161.307 | 137.929 |
| Totale attivo | 165.103 | 143.616 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 50.000 | 50.000 |
| VI - Altre riserve | 558 | 2.721 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (4.219) | (2.163) |
| Totale patrimonio netto | 46.339 | 50.558 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 8.762 | 8.300 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 109.657 | 84.960 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 345 | (202) |
| Totale debiti | 110.002 | 84.758 |
| Totale passivo | 165.103 | 143.616 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|----------------|----------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 299.816 | 336.980 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 8.198 | 73 |
| Totale altri ricavi e proventi | 8.198 | 73 |
| Totale valore della produzione | 308.014 | 337.053 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 5.666 | 25.220 |
| 7) per servizi | 84.533 | 65.825 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 57.046 | 55.418 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 152.161 | 181.952 |
| Totale costi per il personale | 152.161 | 181.952 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 1.891 | 1.854 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 951 | 951 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 940 | 903 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.891 | 1.854 |
| 14) oneri diversi di gestione | 2.178 | 604 |
| Totale costi della produzione | 303.475 | 330.873 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 4.539 | 6.180 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 47 | - |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 47 | - |
| Totale altri proventi finanziari | 47 | - |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 43 | 43 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 43 | 43 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 4 | (43) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 4.543 | 6.137 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 8.762 | 8.300 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 8.762 | 8.300 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (4.219) | (2.163) |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Fondazione svolge attività di gestione di luoghi e monumenti storici nel Comune di Terracina. La Fondazione Città di Terracina non persegue scopi di lucro ed ha come finalità la promozione del patrimonio culturale locale.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, 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 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*". È 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).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC**.

Criteria di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Le immobilizzazioni immateriali esposte in bilancio si riferiscono alla realizzazione del sito internet e del logo della Fondazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988) Le aliquote ordinarie sono state accelerate per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione. In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Rimanenze

La voce rimanenze accoglie gli acconti che sono stati pagati ai fornitori.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 5.281 | 5.568 | 10.849 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.946 | 1.216 | 5.162 |
| Valore di bilancio | 1.335 | 4.352 | 5.687 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 951 | 940 | 1.891 |
| Totale variazioni | (951) | (940) | (1.891) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 5.281 | 5.568 | 10.849 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.897 | 2.156 | 7.053 |
| Valore di bilancio | 384 | 3.412 | 3.796 |

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

attrezzatura varia 18 %

altri beni materiali 10 %

macchine elettroniche 12-18 %

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Fondazione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 2.116 | 3.452 | 5.568 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 460 | 756 | 1.216 |
| Valore di bilancio | 1.656 | 2.696 | 4.352 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 381 | 559 | 940 |
| Totale variazioni | (381) | (559) | (940) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 2.116 | 3.452 | 5.568 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 841 | 1.315 | 2.156 |
| Valore di bilancio | 1.275 | 2.137 | 3.412 |

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

La voce accoglie gli acconti che sono stati pagati ai fornitori nel corso dell'esercizio.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Acconti | 945 | 1.672 | 2.617 |
| Totale rimanenze | 945 | 1.672 | 2.617 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 130 | 938 | 1.068 | 1.068 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 5.860 | 4.464 | 10.324 | 10.324 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | - | 569 | 569 | 569 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 5.990 | 5.971 | 11.961 | 11.961 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica | Italia - Lazio | Totale |
|---|----------------|--------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.068 | 1.068 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 10.324 | 10.324 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 569 | 569 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 11.961 | 11.961 |

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide è analizzata nel prospetto seguente:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 130.244 | 15.063 | 145.307 |
| Denaro e altri valori in cassa | 750 | 672 | 1.422 |
| Totale disponibilità liquide | 130.994 | 15.735 | 146.729 |

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 50.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 50.000 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserve di rivalutazione | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserva legale | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserve statutarie | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 2.721 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 558 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserva azioni o quote della società controllante | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Versamenti in conto aumento di capitale | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Versamenti in conto capitale | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Versamenti a copertura perdite | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserva da riduzione capitale sociale | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserva avanzo di fusione | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserva da conguaglio utili in corso | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Varie altre riserve | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Totale altre riserve | 2.721 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 558 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Utili (perdite) portati a nuovo | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (2.163) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (4.219) | (4.219) |
| Perdita ripianata nell'esercizio | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | - |
| Totale patrimonio netto | 50.558 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (4.219) | 46.339 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo |
|----------|---------|
| Capitale | 50.000 |

| | Importo |
|-----------------------|---------|
| Altre riserve | |
| Riserva straordinaria | 558 |
| Totale altre riserve | 558 |
| Totale | 50.558 |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I fondi imposte accolgono il valore prudenzialmente accantonato e relativo alle imposte sul reddito di esercizio che la Fondazione dovrà liquidare in considerazione dell'attività commerciale esercitata.

| | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 8.300 | 8.300 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 8.762 | 8.762 |
| Utilizzo nell'esercizio | 8.300 | 8.300 |
| Totale variazioni | 462 | 462 |
| Valore di fine esercizio | 8.762 | 8.762 |

Debiti

Debiti

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali.; Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

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 nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

La voce altri debiti accoglie l'importo che la Fondazione dovrà riconoscere al Comune di Terracina, secondo quanto previsto dall'art. 8 del titolo III della Convenzione stipulata con il Comune di Terracina in data 01/07/2021

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 29.805 | (24.554) | 5.251 | 5.251 | - |
| Debiti tributari | 75 | (75) | - | - | - |
| Altri debiti | 54.878 | 49.873 | 104.751 | 104.406 | 345 |
| Totale debiti | 84.758 | 25.244 | 110.002 | 109.657 | 345 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | Italia - Lazio | Totale |
|------------------------|----------------|---------|
| Debiti verso fornitori | 5.251 | 5.251 |
| Altri debiti | 104.751 | 104.751 |

| Area geografica | Italia - Lazio | Totale |
|-----------------|----------------|---------|
| Debiti | 110.002 | 110.002 |

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|-----------|--|---------|
| Ammontare | 110.002 | 110.002 |

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|------------------------|--|----------------|
| Debiti verso fornitori | 5.251 | 5.251 |
| Altri debiti | 104.751 | 104.751 |
| Totale debiti | 110.002 | 110.002 |

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Introduzione al valore della produzione

All'interno della voce "Valore della produzione" sono ricompresi i ricavi derivanti dall'attività prevalente della Fondazione ovvero la gestione del sito monumentale del Tempio di Giove Anxur; oltre ai ricavi da sponsorizzazioni e contributi da erogazioni liberali.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ripartizione dei ricavi

La ripartizione dei ricavi è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|----------------------------|---------------------------|
| Gestione monumenti storici | 299.816 |
| Totale | 299.816 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia - Lazio | 299.816 |
| Totale | 299.816 |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

Abrogazione dell'interferenza fiscale

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione Città di Terracina, nonché il risultato economico dell'esercizio. Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto. La perdita di esercizio pari ad € 4.219,31 sarà ripianata attingendo alla riserva straordinaria per € 557,54 e riportata a nuovo per la restante parte di € 3.661,77.

Il presente bilancio è vero e reale ed è conforme alle scritture contabili.

Il Presidente