

FONDAZIONE GUELPA

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati Anagrafici	
Sede in	Ivrea
Codice Fiscale	93030800010
Numero Rea	TORINO
P.I.	
Capitale Sociale Euro	200.000,00 i.v.
Forma Giuridica	Fondazione
Settore di attività prevalente (ATECO)	949920
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	sì
Denominazione della società capogruppo	COMUNE DI IVREA
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.096	1.644
Totale immobilizzazioni immateriali	1.096	1.644
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	167.430	167.430

4) Altri beni	20.741	20.796
Totale immobilizzazioni materiali	188.171	188.226
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni		
d-bis) Altre imprese	35.000	35.000
Totale partecipazioni	35.000	35.000
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.000.000	0
Totale crediti verso altri	1.000.000	0
Totale Crediti	1.000.000	0
3) Altri titoli	4.935.246	3.874.419
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.970.246	3.909.419
Totale immobilizzazioni (B)	6.159.513	4.099.289
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II) Crediti		
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	365	2.544
Totale crediti tributari	365	2.544
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	2
Totale crediti verso altri	0	2
Totale crediti	365	2.546
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	921.740	3.248.824
3) Danaro e valori in cassa	1	39
Totale disponibilità liquide	921.741	3.248.863
Totale attivo circolante (C)	922.106	3.251.409
D) RATEI E RISCONTI	47.050	137.157
TOTALE ATTIVO	7.128.669	7.487.855

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	200.000	200.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	1.618.328	1.831.650
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	3.300.000	3.300.000
Fondo Riserva Progetto Hub Culturale Piazza Ottinetti	5.000.000	5.000.000
Utilizzo Riserva Progetto Hub Culturale Piazza Ottinetti	(1.700.000)	(1.700.000)
Totale altre riserve	3.300.000	3.300.000
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0

Totale patrimonio netto (A)	5.118.328	5.331.650
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.774	1.612
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.152	938
Totale debiti verso banche	2.152	938
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	23.834	23.480
Totale debiti verso fornitori	23.834	23.480
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.962.400	2.072.400
Totale debiti verso controllanti	1.962.400	2.072.400
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	414	2.434
Totale debiti tributari	414	2.434
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.836	1.672
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.836	1.672
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	8.688	14.706
Totale altri debiti	8.688	14.706
Totale debiti (D)	1.999.324	2.115.630
E) RATEI E RISCONTI	8.243	38.963
TOTALE PASSIVO	7.128.669	7.487.855

CONTO ECONOMICO	31-12-2023	31-12-2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	322.881	197.328
Totale altri ricavi e proventi	322.881	197.328
Totale valore della produzione	322.881	197.328
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.481	4.812
7) Per servizi	287.399	287.415
8) Per godimento di beni di terzi	1.668	1.786
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	18.404	17.918
b) Oneri sociali	5.636	5.585
c) Trattamento di fine rapporto	1.167	1.176
Totale costi per il personale	25.207	24.679
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	548	548
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	54	306
Totale ammortamenti e svalutazioni	602	854
14) Oneri diversi di gestione	15.214	15.119
Totale costi della produzione	335.571	334.665
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(12.690)	(137.337)

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	153.591	230.678
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	5.994	0
Totale proventi diversi dai precedenti	5.994	0
Totale altri proventi finanziari	159.585	230.678
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	122.546	21.186
Totale interessi e altri oneri finanziari	122.546	21.186
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	37.039	209.492
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
19) Svalutazioni:		
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	40.000
Totale svalutazioni	0	40.000
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	(40.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	24.349	32.155
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	24.349	32.155
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.349	32.155
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0	0

RENDICONTO FINANZIARIO (Flusso reddituale con metodo indiretto)	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	24.349	32.155
Interessi passivi/(attivi)	(126.675)	(217.959)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(102.326)	(185.804)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	40.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	602	854
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	602	40.854
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(101.724)	(144.950)
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	0	0
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	354	2.865
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	90.107	174.714
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(30.720)	5.629
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(316.859)	(541.355)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(257.118)	(358.147)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(358.842)	(503.097)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	126.675	217.959
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	108.576	1.168
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	235.251	219.127
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(123.591)	(283.970)
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	1	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(2.725.424)	(1.193.481)
Disinvestimenti	734.000	3.543.347
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0

Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(1.991.423)	2.349.866
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.214	(670)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale) / Utilizzo Fondi	(213.322)	(175.460)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(212.108)	(176.130)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.327.122)	1.889.766
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	3.248.824	1.358.770
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	39	328
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.248.863	1.359.098
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	921.740	3.248.824
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1	39
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	921.741	3.248.863
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

PREMESSA

La Fondazione Guelpa è stata costituita dal Comune della Città di Ivrea in data 25 gennaio 2005 con un conferimento in denaro di € 200.000 che ne rappresenta il Fondo di Dotazione.

A seguito del suo riconoscimento come persona giuridica privata da parte della Regione Piemonte (avvenuto il 01 agosto 2005 al n. 633 di Registro), la Fondazione ha preso in carico il patrimonio mobiliare lasciato in eredità alla Città di Ivrea dalla Sig.a Lucia Guelpa - costituito da un portafoglio di obbligazioni, azioni e disponibilità liquide - iscritto a bilancio come Fondo di Gestione iniziale.

Nel 2014 il Fondo di Gestione è stato integrato con l'acquisizione dell'immobile lasciato al Comune di Ivrea dalla Sig.a Lucia Guelpa.

Le norme che regolano i bilanci degli Enti No Profit stabiliscono, per quanto attiene la struttura di bilancio, l'articolazione su due riferimenti tecnici:

- gli schemi di Bilancio previsti dal Codice Civile per le società
- le prassi tecniche esistenti.

la Fondazione Guelpa ha quindi optato in continuità di rappresentazione per l'applicazione dello schema di bilancio previsto dal Codice Civile.

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità operativa;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

Prospettiva della continuità operativa

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità operativa e quindi tenendo conto del fatto che la fondazione costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità operativa, non sono emerse significative

incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente. pur avendo negli anni passati adottato lo schema consigliato dai Principi Contabili degli Enti No Profit, peraltro non molto dissimile da quello tipicamente previsto per le società.

La scelta di applicare lo schema previsto dalla disposizione civilistica si è imposta anche al fine di rendere omogenea l'informativa di bilancio allineandosi a quanto richiesto dal Socio Fondatore il Comune di Ivrea per la redazione del proprio bilancio consolidato, in modo da poter procedere in analogia con i prospetti di bilancio delle altre partecipate del Comune ed al fine di potersi uniformare alla metodologia adottata nella reportistica interna del Comune di Ivrea.

La presente Nota Integrativa è pertanto redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

A causa della rigidità del sistema XBRL, si segnala che nel contesto di bilancio che nei successivi prospetti, le descrizioni sono tipiche del bilancio di una azienda; peraltro l'interpretazione di tali voci è da intendersi come specifica per gli Enti non Commerciali o del Terzo Settore.

Il riferimento e la chiave di lettura delle voci che compongono il presente bilancio è quindi da ricondurre alla natura dell'Ente, ancorchè sotto un profilo meramente formale i termini siano quelli tipici aziendalistic.

Nondimeno per ampliare e rendere maggiormente fruibile, di facile lettura e confrontabili i dati di bilancio, sono stati comunque mantenuti i prospetti elaborati in passato così come presentati all'interno del documento "Bilancio Sociale". Pertanto il presente schema di bilancio nulla toglie ma aggiunge ulteriori informazioni.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di eventuale produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

In generale i cespiti, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che nello specifico sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

In particolare l'Immobile è iscritto al valore risultante dall'atto di conferimento.

Sono state quindi applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici già adottati in passato, confermate dalle realtà operative e ridotte del 50% per le eventuali acquisizioni nell'esercizio.

Non sono presenti cespiti il costo è stato rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Il valore dalla partecipazione in oggetto risulta rettificato del Fondo Svalutazione relativo ammontante a € 15.000 .

Investimenti finanziari

Sono costituiti da titoli di Stato, titoli Obbligazionari e fondi Comuni di Investimento, acquisiti a scopo di investimento durevole, e come tali riportati in base al costo sostenuto per l'acquisizione, al netto del Fondo Ammortamento Disaggio su Titoli e del Fondo Svalutazione Portafoglio Titoli accantonato prudenzialmente.

L'ammontare del Fondo Svalutazione Portafoglio Titoli al 31/12/2023 è pari a € 171.876.

Tale fondo è frutto dell'analisi e delle valutazioni effettuate da parte del Consiglio di Amministrazione della Fondazione a seguito del perdurare della situazione generale macroeconomica che ha reso i mercati finanziari particolarmente volatili.

Annualmente la situazione del Portafoglio Titoli e del relativo fondo svalutazione sono oggetto di analisi approfondita.

Per l'esercizio 2023 il valore del Fondo Svalutazione Portafoglio Titoli è stato rettificato a fronte di un parziale utilizzo a copertura del "delisting" di un titolo posseduto; peraltro alla data di chiusura del bilancio la consistenza residua del Fondo Svalutazione Portafoglio Titoli, risulta nel suo insieme sufficientemente capiente a garantire la copertura dei potenziali rischi identificati derivanti dalle fluttuazioni dei mercati finanziari in relazione al portafoglio esistente.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate', se presente, accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 1.096 (€ 1.644 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizza zioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.740	2.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.096	1.096
Valore di bilancio	1.644	1.644
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	548	548
Totale variazioni	(548)	(548)
Valore di fine esercizio		
Costo	2.740	2.740

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.644	1.644
Valore di bilancio	1.096	1.096

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 188.171 (€ 188.226 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	167.430	46.815	214.245
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	26.019	26.019
Valore di bilancio	167.430	20.796	188.226
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	0	54	54
Altre variazioni	0	(1)	(1)
Totale variazioni	0	(55)	(55)
Valore di fine esercizio			
Costo	167.430	46.815	214.245
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	26.074	26.074
Valore di bilancio	167.430	20.741	188.171

Sono stati mantenuti i piani di ammortamento applicati in precedenza.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Immobilizzazioni materiali"

Nel 2014 è stato conferito dal Comune di Ivrea l'appartamento lasciato in eredità dalla Sig.a Guelpa. L'immobile valutato in € 163.350 è stato incrementato delle spese notarili per l'atto di donazione ammontanti a € 4.080, portandone il valore totale ad € 167.430.

L'immobile è stato inserito tra i cespiti nella categoria degli immobili civili e non è oggetto di ammortamento posto che anche nel corso dell'esercizio 2022 non è stato utilizzato per l'attività della Fondazione.

Il valore risulta pertanto invariato

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 20.741 è composta per il netto residuo da:

- Macchine d'ufficio elettroniche per Euro
- Mobili e arredi per Euro 20.360

Con riferimento ai mobili e arredi si precisa che di essi fanno parte scaffali acquistati nel 2016 al costo storico di € 14.001 che sono attualmente concessi in comodato gratuito alla Biblioteca Civica di Ivrea.

Alla voce "Mobili e arredi" sono iscritti, al costo di acquisto, due dipinti attualmente custoditi presso il Museo PA Garda:

- Bozzetto del dipinto *Doppio Autoritratto* di Xavier e Antonio Bueno

- Ivrea, San Gaudenzio n.10 di André Bortoli.

Tali beni in quanto "opere d'arte" non sono soggette ad ammortamento.

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

Assenti

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 35.000 (€ 35.000 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 4.935.246 (€ 3.874.419 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	50.000	50.000	4.119.419
Svalutazioni	15.000	15.000	245.000
Valore di bilancio	35.000	35.000	3.874.419
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	0	1.725.424
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	734.000
Altre variazioni	0	0	69.403
Totale variazioni	0	0	1.060.827
Valore di fine esercizio			
Costo	50.000	50.000	5.107.122
Svalutazioni	15.000	15.000	171.876
Valore di bilancio	35.000	35.000	4.935.246

Come descritto in precedenza, in base alle analisi effettuate sul valore di mercato del portafoglio titoli al 31/12, così come comunicate dagli Istituti di Credito depositari, non è emersa alcuna necessità di integrarne ulteriormente l'entità residua del Fondo Svalutazione Portafoglio Titoli già presente a bilancio.

Analogamente, anche l'importo del Fondo Svalutazione Partecipazione a copertura della partecipazione nella Mozart Srl Società Benefit è stato ritenuto sufficiente a garantirne il corrispondente valore di patrimonio netto della partecipata in base all'ultimo bilancio approvato.

Si specifica che la voce "altre variazioni" pari ad euro 69.403 si riferisce rispettivamente per € (3.720) alla variazione e movimentazione netta del Fondo Disaggio su Titoli intervenuta nel corso dell'esercizio e per € 73.124 all'utilizzo del Fondo Svalutazione Portafoglio a copertura del "delisting" di un titolo posseduto confluito

a seguito di fusione per incorporazione in un altro Fondo Comune di Investimento.

La valorizzazione di mercato del nuovo titolo risulta in linea con il costo.

In merito alle partecipazioni in altre imprese si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- MOZART SRL SOCIETA' BENEFIT

Denominazione	Città o Stato Estero	Capitale sociale da progetto di bilancio 2023	Utile/ (Perdita) esercizio 2023	%	Valore di iscrizione a bilancio
Mozart srl società benefit Sede a Ivrea C.so Massimo D'Azeglio, 69 Cod fisc e PI 11731720014	Italia Registro Imprese di Torino	– 495.000	Perdita 6.844	10,1%	35.000

Si tratta di una società "Benefit", che statutariamente persegue una o più finalità di beneficio comune; in particolare la società si propone di diffondere e radicare l'amore per la musica, il teatro e la danza, intese quali forme di rappresentazione artistica e culturale, fra i cittadini principalmente di Ivrea e del canavese, promuovendo e agevolando l'accesso ad ogni forma di rappresentazione artistica e culturale, quale centro di aggregazione e di interessi della comunità gestendo l'immobile acquistato di cui possiede la nuda proprietà.

La partecipazione in oggetto è stata acquisita nel corso del 2019 a seguito della sottoscrizione dell'aumento di capitale scindibile deliberato dal Consiglio di Amministrazione della Mozart Srl versando la somma di € 50.000,00.

Sulla base dei dati di bilancio al 31/12/2023, la partecipata Mozart srl rappresentava un capitale sociale di € 495.000 con un patrimonio netto di euro 384.095, evidenziando perdite (di esercizio e pregresse) per € 110.904.

Pertanto la quota di Patrimonio netto di pertinenza della Fondazione Guelpa a seguito dell'aumento di capitale del 2023 ammonta a € 38.895.

Il valore di iscrizione a bilancio della partecipata Mozart Srl, pari a € 35.000, è espresso al netto del suddetto fondo svalutazione prudenziale (ammontate a euro 15.000).

Si comunica in questa sede, che è stata formalmente avviata una richiesta interlocutoria rivolta all'organo amministrativo della partecipata per addivenire ad una eventuale fuoriuscita dalla compagine societaria da parte della Fondazione Guelpa.

- FONDAZIONE ITS "BIOTECNOLOGIE E NUOVE SCIENZE DELLA VITA"

La Fondazione Guelpa, partecipa all'interno della Fondazione Istituto Tecnico Superiore Biotecnologie e

Nuove Scienze della Vita, siglabile Fondazione ITS Biotecnologie con sede legale a Colletterto Giacosa (TO) Via Ribes, 5 cod fisc 93046340019, esprimendo altresì un membro di propria emanazione all'interno del relativo Consiglio di Indirizzo.

la Fondazione ITS Biotecnologie, statutariamente persegue le finalità di promuovere la diffusione della cultura tecnica e scientifica, di sostenere le misure per lo sviluppo dell'economia e le politiche attive del lavoro.

In particolare si pone i seguenti obiettivi:

- assicurare, con continuità l'offerta di tecnici superiori a livello post secondario in relazione a figure che rispondano alla domanda proveniente dal mondo del lavoro pubblico e privato;
- sostenere l'integrazione tra i sistemi di istruzione, formazione e lavoro con particolare riferimento ai poli tecnico professionali;
- sostenere le misure per l'innovazione e il trasferimento tecnologico delle piccole e medie imprese;
- diffondere la cultura tecnica e scientifica e promuovere l'orientamento dei giovani e delle loro famiglie verso le professioni tecniche;
- stabilire organici rapporti con i fondi inter-professionali per la formazione continua dei lavoratori.

Relativamente all'ultimo bilancio approvato dalla Fondazione ITS Biotecnologie e reso disponibile (anno 2022), emerge un Patrimonio Netto di euro 120.913 il cui il Fondo di Dotazione ammonta a € 81.000. L'esercizio 2022 si è chiuso con un avanzo di gestione pari a € 688.

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 1.000.000 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altri movimenti incrementi/(decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Totale	1.000.000	1.000.000	1.000.000

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Totale crediti immobilizzati	1.000.000	1.000.000	1.000.000

Si tratta di un c/c bancario vincolato a tempo determinato (*Time Deposit*); l'operazione di investimento si è

conclusa nel corso dei primi mesi del 2024, apportando pro rata temporis sull'esercizio 2023 la quota di interessi maturati.

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Assenti

Partecipazioni in imprese collegate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Assenti

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale Crediti immobilizzati
ITALIA	1.000.000	1.000.000
Totale	1.000.000	1.000.000

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

Vengono di seguito riportati i dati relativi ai crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile:

Le condizioni contrattuali del c/c vincolato di cui sopra, erano tali che alla data di scadenza del vincolo la somma impegnata (maggiorata degli interessi maturati nel periodo) sarebbe tornata liberamente disponibile.

Altri investimenti finanziari

ALTRI TITOLI Voce B III – 3) dell'Attivo			
VOCI		31/12/2023	31/12/2022
OBBLIGAZIONI		498.791	498.791
TITOLI DI STATO (BTP)		3.354.552	2.254.552
AL TRI TITOLI (FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO)		1.281.354	1.389.931
CERTIFICATI DEPOSITO		0	0
TOTALE		5.134.697	4.993.140
Disaggio investimenti titoli		(27.575)	(23.855)
Fondo svalutazione titoli		(171.876)	(245.000)
TOTALE INVESTIMENTI FINANZIARI NETTI		4.935.246	3.874.419

Come precedentemente illustrato, alla data di chiusura del bilancio 2023 ed in base agli eventi successivi, le analisi effettuate circa l'andamento dei titoli posseduti negoziati sui mercati regolamentati, non hanno manifestato la necessità di integrare ulteriormente il Fondo Svalutazione Immobilizzazioni Finanziarie, essendo parzialmente esuberante.

Inoltre al termine di ogni esercizio viene accantonata una quota al fondo Disaggio Investimento Titoli al fine di ammortizzare progressivamente i maggiori costi di acquisizione dei titoli che sono stati acquistati sopra la pari; viceversa viene rilasciato il relativo ammontare accantonato per i titoli rimborsati o giunti a scadenza. Al 31/12/2023 tale fondo ammonta a € 27.575.

L'importo complessivo delle immobilizzazioni finanziarie negoziate sui mercati regolamentati, riportato in bilancio al 31/12/2023 al netto del fondo svalutazione e del disaggio accantonato è pari dunque a € 4.935.246.

Si riportano nelle tabelle seguenti alcune informazioni relative a ogni titolo presente in portafoglio al 31/12/2023; in particolare si specifica la quantità (valore nominale), il costo di acquisto assunto a bilancio, il valore a fine esercizio secondo le quotazioni (corso secco) rilevate a tale data e comunicate dagli istituti di credito depositari, e l'ammontare dei ratei attivi costituiti dagli interessi lordi maturati ma non ancora liquidati:

DENOMINAZIONE	TIPO TITOLO	BANCA DEPOSITARIA	QUANTITA'/VALORE NOMINALE	VALORE LORDO CONTABILE (di carico a bilancio)	VALORE di quotazione (da e/c titoli al 31/12) - (b)	RATEO TITOLO - c	VALORE DI MERCATO (b+c)
BTP 5 % 01/03/09-01/03/25	TITOLI DI STATO	BANCA D'ALBA	488.000,00	507.838,00	504.594,83	8.155,62	512.750,45
BTP 01/03/25 5% D15	TITOLI DI STATO	INTESA	559.000,00	551.237,00	570.518,20	9.342,19	579.860,39
BTP 11/04/24 0,40 ORD	TITOLI DI STATO	INTESA	200.000,00	201.994,00	198.593,87	177,53	198.771,40
BTP 1,85% 15/5/2024	TITOLI DI STATO	BANCA D'ALBA	600.000,00	593.483,08	597.037,38	1.490,14	598.527,52
BTP ITALIA 22/11/2028 VAR	TITOLI DI STATO	BANCA D'ALBA	400.000,00	400.000,00	387.748,10	701,37	388.449,47
BTP VALORE 13/6/2027 VAR	TITOLI DI STATO	BANCA D'ALBA	600.000,00	600.000,00	609.960,24	961,64	610.921,88
BTP VALORE 10/10/2028 VAR	TITOLI DI STATO	INTESA	500.000,00	500.000,00	519.725,50	4.605,48	524.330,98
Totale				3.354.552,08	3.388.178,12	25.433,97	3.413.612,09

DENOMINAZIONE	TIPO TITOLO	BANCA DEPOSITARIA	QUANTITA'/VALORE NOMINALE	VALORE LORDO CONTABILE (di carico a bilancio)	VALORE di quotazione (da e/c titoli al 31/12) - (b)	RATEO TITOLO - c	VALORE DI MERCATO (b+c)
FIAT CA 16/24 3,75%	OBBLIGAZIONI	BANCA D'ALBA	100.000,00	104.350,00	102.060,20	2.845,89	104.906,09
BCA IMI 16/26 2,2% TM	OBBLIGAZIONI	BANCA D'ALBA	50.000,00	49.923,00	48.937,36	595,99	49.533,35
USB BIRS 17/27 2,25%	OBBLIGAZIONI	BANCA D'ALBA	44.146,21	43.090,00	42.267,25	606,86	42.874,11

UNIPOL 17/27 3,5%	OBBLIGAZIONI	BANCA D'ALBA	100.000,00	100.740,00	99.991,44	306,85	100.298,29
BIMI 16/26 TM	OBBLIGAZIONI	INTESA	100.000,00	100.688,00	96.944,60	1.191,98	98.136,58
ICCREA 29/11/2027 STEP UP	OBBLIGAZIONI	BANCA D'ALBA	100.000,00	100.000,00	103.534,22	392,81	103.927,03
Totale				498.791,00	493.735,07	5.940,38	499.675,45

DENOMINAZIONE	TIPO TITOLO	BANCA DEPOSITARIA	QUANTITA'/VALORE NOMINALE	VALORE LORDO CONTABILE (di carico a bilancio)	VALORE di quotazione (da e/c titoli al 31/12) - (b)	RATEO TITOLO - c	VALORE DI MERCATO (b+c)
JPMF GLOB INCOME CLD	FONDI COMUNI	BANCA D'ALBA	1.906,39	255.932,50	187.265,57		187.265,57
ETICA BILANCIATO CL R ACC	FONDI COMUNI	BANCA D'ALBA	5.018,24	60.000,00	71.469,72		71.469,72
INVECO PAN EUR HIGH INCOME	FONDI COMUNI	BANCA D'ALBA	2.729,07	60.000,00	66.425,56		66.425,56
INVECO BELT AND ROAD	FONDI COMUNI	BANCA D'ALBA	5.691,77	60.000,00	47.938,93		47.938,93
NEF ETHICAL BAL. DYN	FONDI COMUNI	BANCA D'ALBA	5.643,46	60.000,00	64.109,73		64.109,73
RAIFF BIANCIATO SOST.CL VT	FONDI COMUNI	BANCA D'ALBA	483,95	60.000,00	67.327,12		67.327,12
BLACK ROCK TIME 2026	FONDI COMUNI	BANCA D'ALBA	1.002,80	99.998,00	102.876,74		102.876,74
EURIZON EF BOND FLEXIBLE RD	FONDI COMUNI	INTESA	7.089,36	625.423,57	630.953,40		630.953,40
Totale				1.281.354,07	1.238.366,77	-	1.238.366,77

	VALORE CONTABILE LORDO	VALORE EC TITOLI	RATEO TITOLO - c	VALORE DI MERCATO (b+c)
Totale generale	5.134.697,15	5.120.279,96	31.374,35	5.151.654,31

Dalle tabelle di cui sopra, si evince che i titoli, negoziati sui mercati regolamentati, iscritti tra le Immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2023 presentano un valore di mercato pari complessivamente a € 5.151.654, corrispondente al valore totale della colonna "quotazioni da e/c titoli" maggiorato del rispettivo rateo per interessi maturati, pertanto nell'insieme il valore a bilancio del portafoglio titoli risulta inferiore al complessivo valore di mercato, viene pertanto rispettato il principio della prudenza nella valutazione delle poste di bilancio.

Sulla base del presupposto che i titoli negoziati classificati fra gli "Investimenti Finanziari" costituiscono investimenti stabili da mantenere, in linea di principio, sino alle rispettive scadenze, in sede di chiusura del bilancio è stata rilevata la differenza tra i loro prezzi di acquisto (corrispondente al valore di carico se maggiore) ed i relativi valori di rimborso (valore alla pari se minore), equivalenti al valore nominale.

Per tutti i titoli i cui prezzi d'acquisto sono risultati più elevati del valore nominale di rimborso, la relativa eccedenza è stata rapportata alla residua durata, allo scopo di ammortizzarla pro-rata temporis in ragione del periodo rimanente.

L'importo di competenza dell'esercizio è stato imputato a Conto economico titolato come onere Ammortamento Disaggio su titoli e incluso nella voce "Altri interessi e oneri finanziari".

Nella tabella seguente si indicano nel dettaglio gli importi del disaggio iniziale riferiti ad ogni titolo negoziato attualmente esistente in portafoglio al 31/12/2023; quota parte di tali valori sono già stati oggetto di stanziamento e per il residuo lo saranno pro quota nel conto economico dei prossimi singoli esercizi di competenza, sino alle relative scadenze.

TITOLO	VAL. NOMIN.	VAL. CARICO	DISAGGIO
	A	B	B-A
BIMI 16/26 TM	100.000	100.688	688
FIAT 16/24 3,75%	100.000	104.350	4.350
BTP 5% 1/3/25	110.000	136.875	26.875
UNIPOL 17/27 3,5%	100.000	100.740	740
BTP 11/4/24 0,40 ORD	200.000	201.994	1.994
TOTALE	610.000	644.647	34.647

Nella tabella seguente si evidenzia la suddivisione del disaggio residuo che sarà da imputare in futuro ai vari esercizi di competenza:

TITOLO	DISAGGIO RESIDUO
BIMI 16/26 TM	172
BTP 5% 1/3/25	6.661
UNIPOL 17/27 3,5%	239
TOTALE	7.072

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a) del codice civile, per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value si riportano di seguito, per le singole attività ovvero per raggruppamenti di attività, il valore contabile e il fair value:

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro singolo fair value.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Assenti

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 365 (€ 2.546 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Crediti tributari	365	0	365		365
Totale	365	0	365	0	365

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.544	(2.179)	365	365
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2	(2)	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.546	(2.181)	365	365

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	365	365
Totale	365	365

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Vengono di seguito riportati i dati relativi ai crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile:

Assenti

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Si evidenzia che non vi sono attività finanziarie comprese nell'attivo circolante. Essendo tutte le attività finanziarie identificabili come "investimento duraturo" si è ritenuto opportuno iscrivere fra le immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 921.741 (€ 3.248.863 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.248.824	(2.327.084)	921.740
Denaro e altri valori in cassa	39	(38)	1
Totale disponibilità liquide	3.248.863	(2.327.122)	921.741

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 47.050 (€ 137.157 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	25.957	21.093	47.050
Risconti attivi	111.200	(111.200)	0
Totale ratei e risconti attivi	137.157	(90.107)	47.050

Composizione dei ratei attivi:

Descrizione	Importo
RATEI ATTIVI TITOLI	47.050
Totale	47.050

Composizione dei ratei attivi:

Sono prevalentemente composti dai ratei attivi per interessi di competenza maturati su titoli.

Composizione dei risconti attivi:

assenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile si segnala che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 3-bis del codice civile, si precisa che sono assenti riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983 si comunica che sono assenti rivalutazioni monetarie ed economiche effettuate dall'Ente:

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 5.118.328 (€ 5.331.650 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Decrementi	Valore di fine esercizio
Capitale	200.000	0	200.000
Riserve statutarie	1.831.650	213.322	1.618.328
Altre riserve			
Varie altre riserve	3.300.000	0	3.300.000
Totale altre riserve	3.300.000	0	3.300.000
Totale Patrimonio netto	5.331.650	213.322	5.118.328

Descrizione	Importo
Fondo Riserva destinato al Polo Culturale Piazza Otтинetti (valore netto)	3.300.000
Totale	3.300.000

Il Fondo di dotazione è costituito dal primo versamento di denaro effettuato dal Comune di Ivrea in sede di atto costitutivo (25 gennaio 2005), corrispondente all'importo minimo richiesto dalla Regione per ottenere il riconoscimento della personalità giuridica della Fondazione.

Nel Fondo di Gestione (classificato nella presente come Riserve Statutarie) sono confluiti i successivi versamenti di denaro e titoli effettuati dal Comune di Ivrea relativi al patrimonio mobiliare donato dalla Sig.ra Lucia Guelpa e gli utili degli esercizi successivi ad esso destinati per la realizzazione degli scopi istituzionali della Fondazione.

Nel 2014, con atto di dotazione, l'appartamento precedentemente lasciato in eredità al Comune di Ivrea dalla sig.ra Lucia Guelpa, è stato conferito nel patrimonio della Fondazione Guelpa e il suo valore, di € 163.350, imputato anch'esso al fondo di gestione.

A causa della sempre minore redditività del portafoglio titoli, la Fondazione a partire dall'esercizio 2020 ha dovuto "attingere" da tale Riserva Statutaria per dar corso agli scopi statuari; l'importo indicato nella colonna "decrementi" è pertanto la quota dell'esercizio resasi necessaria ed utilizzata per il raggiungimento delle finalità istituzionali finanziando le attività del Fondatore, il Comune di Ivrea.

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	200.000	CONFERIMENTO INIZIALE IN DENARO		0	0
Riserve statutarie	1.618.328	CONFERIMENTO DI BENI E DENARO	E - realizzazione scopi statuari istituzionali	1.618.650	607.884
Altre riserve					
Varie altre riserve	3.300.000	CONFERIMENTO DI BENI E DENARO	E - realizzazione scopi statuari istituzionali	3.300.000	0
Totale altre riserve	3.300.000			3.300.000	0
Totale	5.118.328			4.918.650	607.884
Residua quota distribuibile				4.918.650	

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

Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Fondo Riserva destinata polo culturale Piazza Ottinetti (valore netto)	3.300.000	CONFERIMENTO DI BENI E DENARO	E - realizzazioni scopi statutari istituzionali	3.300.000
Totale	3.300.000			

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

Non presenti

FONDI PER RISCHI ED ONERI / PROGETTI E ATTIVITA' FUTURI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 2.774 (€ 1.612 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.612
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.167
Altre variazioni	(5)
Totale variazioni	1.162
Valore di fine esercizio	2.774

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.999.324 (€ 2.115.630 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	938	1.214	2.152
Debiti verso fornitori	23.480	354	23.834
Debiti verso controllanti	2.072.400	(110.000)	1.962.400
Debiti tributari	2.434	(2.020)	414
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.672	164	1.836
Altri debiti	14.706	(6.018)	8.688
Totale	2.115.630	(116.306)	1.999.324

In particolare si segnala che:

- **Debiti verso Controllante:** rappresenta il saldo dei debiti verso il Comune di Ivrea per contributi in attesa di regolazione e risulta così composto:

- Contributo gestione Museo PA Garda 2023 per euro 110.000
- Contributo Attività Culturali 2023 per Euro 150.000
- Contributo Comune Ivrea per realizzazione Polo Culturale di Piazza Ottinetti per euro 1.700.000
- Convenzione per concessione uffici in comodato 2022/2023 per Euro 2.400

- **Debiti verso Fornitori:** principalmente rappresentato da fatture da ricevere per prestazioni professionali e di servizi svolte a favore della Fondazione nel 2023 e negli anni precedenti per le quali non è ancora pervenuto il documento.

- **Debiti verso Altri:** in parte sono formati (per Euro 2.500) da contributi deliberati a favore di terzi in attesa di regolazione riferiti ad anni passati, ai ratei maturati dal personale dipendente (€ 3.492) e ad altri valori minori.

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	938	1.214	2.152	2.152
Debiti verso fornitori	23.480	354	23.834	23.834
Debiti verso controllanti	2.072.400	(110.000)	1.962.400	1.962.400
Debiti tributari	2.434	(2.020)	414	414
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.672	164	1.836	1.836
Altri debiti	14.706	(6.018)	8.688	8.688
Totale debiti	2.115.630	(116.306)	1.999.324	1.999.324

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
ITALIA	2.152	23.834	1.962.400	414	1.836	8.688	1.999.324
Totale	2.152	23.834	1.962.400	414	1.836	8.688	1.999.324

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti NON assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.152	2.152
Debiti verso fornitori	23.834	23.834

Debiti verso controllanti	1.962.400	1.962.400
Debiti tributari	414	414
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.836	1.836
Altri debiti	8.688	8.688
Totale debiti	1.999.324	1.999.324

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi ai debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile:

Assenti

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 8.243 (€ 38.963 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	38.963	(30.720)	8.243
Totale ratei e risconti passivi	38.963	(30.720)	8.243

Composizione dei ratei passivi:

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI PER RITENUTE FISCALI SU INTERSSI	8.243
Totale	8.243

Composizione dei ratei passivi:

- Ratei passivi per ritenute fiscali di competenza su ratei titoli maturati per Euro 8.243

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Rispetto a quanto previsto dallo schema di bilancio civilistico, stante la natura dei principali componenti positivi di reddito conseguiti dalla Fondazione, si segnala che sono riconducibili a proventi di natura finanziaria; pertanto sono interamente ricompresi alla lettera C dello schema di Conto Economico, sotto la voce "Proventi di Natura Finanziaria".

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 322.881 (€ 197.328 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Altri ricavi e proventi	197.328	125.553	322.881
Totale altri	197.328	125.553	322.881
Totale altri ricavi e proventi	197.328	125.553	322.881

La voce è prevalentemente composta dall'utilizzo nel corso del 2023 del Fondo di Gestione per euro 213.323 e dall'utilizzo del Fondo Svalutazione Portafoglio Titoli e ratei per € 108.576 a copertura della minusvalenza derivante dal *delisting* del titolo specificato in precedenza.

Come già evidenziato in passato, il perdurare della sempre minore redditività del portafoglio titoli, ha reso necessario procedere con l'utilizzo del Fondo di Gestione, garantendo così il raggiungimento degli scopi statutari per l'esercizio 2023 mediante il finanziamento delle attività culturali del Comune di Ivrea e quelle del Museo Garda

COSTI DELLA PRODUZIONE

Si rammenta in questa sede che la Fondazione, svolgendo esclusivamente attività istituzionale, rimane incisa dell'onere aggiuntivo dell'Iva sulle fatture ricevute (generalmente pari al 22%).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 287.399 (€ 287.415 nel precedente esercizio).

Tale voce è costituita da costi suddivisibili in due macro tipologie:

- Contributi riconosciuti a terzi per attività ed eventi per un totale di Euro 261.500, così composti:
 - Contributo a Comune di Ivrea per attività museali 2023 per Euro 110.000
 - Contributo a Comune di Ivrea per attività culturali 2023 per Euro 150.000
 - Contributo ad Associazione Storia Canavesana per € 1.500

- Costi per servizi di gestione ordinaria i cui valori maggiormente significativi sono:
 - Assicurazioni Euro 3.710
 - Spese manutenzione sito e servizi informatici Euro 1.584
 - Spese e commissioni bancarie Euro 300
 - Spese per servizi legali, amministrativi, contabili, fiscali e tenuta paghe Euro 10.636
 - Spese condominiali e utenze Euro 405
 - Altre prestazioni professionali, occasionali e tecniche Euro 5.655

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.668 (€ 1.786 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 15.214 (€ 15.119 nel precedente esercizio).

Per la maggior parte costituiti dall'IMU che grava sull'immobile in proprietà (Euro 2.308) e da spese di trasferta

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

I proventi di natura finanziaria sono iscritti a conto economico per complessivi € 159.585 (€ 230.678 nel precedente esercizio).

Di seguito si riporta il dettaglio dei proventi finanziari conseguiti nel corso dell'esercizio dalla Fondazione:

- Interessi attivi su obbligazioni e titoli di stato per Euro 134.650
- Dividendi da partecipazione in fondi comuni per Euro 7.918
- Interessi attivi bancari per Euro 5.993
- Premi su titoli - BTP per Euro 11.023
- Altri per Euro 1

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	13.970
Altri	108.576
Totale	122.546

Si specifica che la voce "altri Oneri Finanziari" accoglie la minusvalenza derivante del *delisting* di un titolo precedentemente posseduto. Il valore è totalmente coperto dall'utilizzo del relativo fondo e ratei.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

Assenti

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

Assenti

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	428	0	0	0	
IRAP	504	0	0	0	
Imposte sostitutive	23.417	0			
Totale	24.349	0	0	0	0

Si specifica che, in analogia con quanto fatto in passato, essendo a titolo definitivo si è ritenuto corretto riclassificare le imposte prelevate alla fonte sugli interessi attivi conseguiti (sia di conto corrente che derivanti da rendite finanziarie) tra le imposte correnti sul reddito per l'esercizio 2023 ammontano a € 23.417

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	1
Totale Dipendenti	1

Compensi agli organi sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile si comunica che l'attività degli Amministratori è svolta a titolo onorifico gratuito.

Compensi al revisore ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 del codice civile:

	Valore
Revisione dei conti annuali	2.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore o alla società di revisione	2.000

Titoli emessi dalla fondazione

Si comunica che non sono presenti informazioni così come richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 18 del codice civile relativamente a titoli emessi dalla fondazione in quanto non sussiste il fatto.

Strumenti finanziari

Si comunica che non sono presenti le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 19 del codice civile relativamente ai dati sugli strumenti finanziari emessi dalla fondazione in quanto non sussiste il fatto.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
Impegni	41.047
Garanzie	1.400.065

Alla voce "Garanzie" è indicato il valore complessivo al 31/12/2023 rinegoziato del pegno su titoli posto a garanzia del Finanziamento che è stato estinto in passato, attualmente sono in corso le pratiche per cancellare il suddetto pegno non avendo più ragione di insistere avendo onorato completamente il Mutuo/Finanziamento.

Si comunica che la voce "Passività Potenziali" accoglie i valori dei beni di proprietà della Fondazione Guelpa attualmente in comodato gratuito presso terzi; essi sono rappresentati da:

- Scaffali acquistati nel 2016 per € 14.001 attualmente concessi in comodato gratuito alla Biblioteca Civica di Ivrea;
- Attrezzature del valore di Euro 6.686 presso il Museo PA Garda
- Due dipinti attualmente custoditi presso il Museo PA Garda del valore residuo:
 - Bozzetto del dipinto "*Doppio Autoritratto*" di Xavier e Antonio Bueno
 - "*Ivrea - San Gaudenzio n.10*" di André Bortoli.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del codice civile si comunica che non sussistono altri patrimoni e/o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

Non sono presenti informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti informazioni concernenti la natura e l'obiettivo economico degli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono presenti informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

La Fondazione è soggetta a procedura di consolidamento da parte del Comune di Ivrea. Si comunica che le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinqies e 22 sexies del codice civile relativamente agli ultimi bilanci approvati, sono disponibili sul sito internet del Comune di Ivrea.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti informazioni, per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La Fondazione non è soggetta all'attività di direzione e coordinamento.

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la Fondazione non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, il risultato di esercizio si compendia in un pareggio frutto della seguente situazione:

Gestione Finanziaria netta	€ 121.899
Gestione Straordinaria	€ 982
Costi di funzionamento	€ (73.461)
Accantonamenti	€
Utilizzo Fondi destinati	€ 213.323
Progetti e attività Finanziate	€ (262.743)

Ivrea,

In originale firmato

*Il Presidente
Sig. Prof. Bartolomeo Corsini*

Si dichiara che il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto della Gestione (o Conto Economico) Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.