

**FONDAZIONE PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE**sede a Ravenna in via Mario Gordini n. 27  
Codice fiscale e partita IVA 02042760393**BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2012****STATO PATRIMONIALE**

	valori al 31.12.2011	valori al 31.12.2012
<b>ATTIVO</b>		
<b>B) - IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Valore netto	<b>1.359.167,52</b>	<b>1.405.624,26</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Costo	1.823.891,58	1.761.746,82
Fondo Ammortamento	- 532.149,80 -	620.991,54
Valore netto	<b>1.291.741,78</b>	<b>1.140.755,28</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
Totale	12.567,24	12.567,24
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (I+II+III)</b>	<b>2.663.476,54</b>	<b>2.558.946,78</b>
<b>C) - ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - RIMANENZE	102.777,57	94.997,96
II - CREDITI		
verso clienti	176.029,63	90.868,96
verso soci per contributi da versare	3.824.072,52	3.050.952,65
crediti tributari	29.578,74	6.314,34
diversi	256.973,76	464.552,65
Totale Crediti	<b>4.286.654,65</b>	<b>3.612.688,60</b>
III - ATTIVITA' FINANZIARIE che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	239.921,26	92.830,39
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (I+II+III+IV)</b>	<b>4.629.353,48</b>	<b>3.800.516,95</b>
<b>D) - RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi	184,93	-
Risconti attivi	570.565,96	438.869,35
Totale ratei e risconti	<b>570.750,89</b>	<b>438.869,35</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>7.863.580,91</b>	<b>6.798.333,08</b>

# FONDAZIONE PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE

sede a Ravenna in via Mario Gordini n. 27  
Codice fiscale e partita IVA 02042760393

## BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2012

### STATO PATRIMONIALE

	valori al 31.12.2011	valori al 31.12.2012
<b>PASSIVO</b>		
<b>A) - PATRIMONIO NETTO</b>		
FONDO DI DOTAZIONE	1.942.147,50	1.942.147,50
RISERVA INDISPONIBILE	235.392,79	-
ALTRE RISERVE	389.864,64	625.257,43
RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI	- 593.135,35	- 528.394,69
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	64.740,66	13.289,36
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.039.010,24</b>	<b>2.025.720,88</b>
<b>B) - FONDI PER IMPEGNI, RISCHI ED ONERI</b>		
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>4.008.935,34</b>	<b>3.030.926,61</b>
<b>C) - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>		
di lavoro subordinato	5.274,56	5.274,56
<b>D) - DEBITI</b>		
4.a) Debiti verso banche inferiori a 12 mesi	-	47.514,95
4.b) Debiti verso banche superiori a 12 mesi	-	-
7.a) Debiti verso fornitori inferiori a 12 mesi	437.953,14	448.879,46
7.b) Debiti verso fornitori superiori a 12 mesi	-	-
12.a) Debiti tributari inferiori a 12 mesi	30.552,31	26.757,83
12.b) Debiti tributari superiori a 12 mesi	-	-
13.a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale inferiori a 12 mesi	35.187,43	32.903,84
13.b) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale superiori a 12 mesi	-	-
14.a) Altri debiti inferiori a 12 mesi	1.166.658,31	1.104.126,47
14.b) Altri debiti superiori a 12 mesi	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>1.670.351,19</b>	<b>1.660.182,55</b>
<b>E) - RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei passivi	24.629,41	17.777,24
Risconti passivi	115.380,17	58.451,24
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>140.009,58</b>	<b>76.228,48</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.863.580,91</b>	<b>6.798.333,08</b>

# FONDAZIONE PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE

sede a Ravenna (48121) in via Mario Gordini n. 27  
Codice fiscale e partita IVA 02042760393

## BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2012

### CONTO ECONOMICO

	esercizio 2011	esercizio 2012	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>A.1 VENDITE PRESTAZIONI E CONTRIBUTI</b>			
Corrispettivi Book Shop	42.211,14	39.848,97	
Contributi associativi ordinari	1.025.000,00	950.000,00	
Corrispettivi ingressi museo	230.168,46	226.455,23	
Ricavi per eventi culturali e viaggi	3.105,04	-	
Sponsorizzazioni, ricavi e proventi diversi	317.642,37	150.915,64	
	<b>1.618.127,01</b>	<b>1.367.219,84</b>	
<b>A.5 ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>			
Ricavi e proventi diversi	-	-	
contributi in conto esercizio	355.138,10	849.565,10	
quote contributi in conto capitale	8.264,46	16.528,93	
utilizzo acc.ti spese future (Museo - Area Archeologica)	960.558,00	978.008,73	
arrotondamenti, rimborsi, etc.	37,71	27,80	
	<b>1.323.998,27</b>	<b>1.844.130,56</b>	
	<b>Totale</b>	<b>2.942.125,28</b>	<b>3.211.350,40</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>B.6 COSTI PER MATERIE PRIME, DI CONSUMO, ETC.</b>	- 66.542,37	- 33.971,93	
<b>B.7 COSTI PER SERVIZI</b>	- 1.435.967,08	- 2.134.499,83	
<b>B.8 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	- 54.362,39	- 49.074,99	
<b>B.9 COSTI PER IL PERSONALE</b>			
a) Salari e stipendi	- 607.901,11	- 560.972,90	
b) Oneri sociali	- 169.939,55	- 153.279,17	
c) Trattamento fine rapporto	-	-	
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-	
e) altri costi	- 2.968,81	- 940,80	
	- 780.809,47	- 715.192,87	
<b>B.10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	- 74.517,19	- 114.794,27	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	- 98.120,56	- 88.841,74	
	- 172.637,75	- 203.636,01	
<b>B.11 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	30.898,52	7.779,61	
<b>B.13 ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	- 334.350,00	-	
<b>B.14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	- 31.730,96	- 24.330,85	
	<b>Totale -</b>	<b>2.845.501,50</b>	<b>3.168.486,09</b>
<b>Differenza fra Ricavi e Costi della produzione</b>	<b>96.623,78</b>	<b>42.864,31</b>	

# FONDAZIONE PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE

sede a Ravenna (48121) in via Mario Gordini n. 27  
Codice fiscale e partita IVA 02042760393

## BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2012

### CONTO ECONOMICO

	esercizio 2011	esercizio 2012
<i>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</i>		
<b>PROVENTI</b>		
Interessi attivi bancari	35,62	266,56
Interessi attivi diversi	184,93	1.216,44
Altri proventi finanziari	-	-
Totale	<b>220,55</b>	<b>1.483,00</b>
<b>ONERI</b>		
Interessi passivi bancari	- 785,39 -	1.096,15
Interessi passivi diversi	- 181,85 -	143,37
Oneri finanziari diversi	- 0,66 -	-
Totale -	<b>967,90 -</b>	<b>1.239,52</b>
<b>Risultato della Gestione Finanziaria</b>	<b>- 747,35</b>	<b>243,48</b>
<i>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>		
<b>SVALUTAZIONI</b>		
Svalutazioni di partecipazioni	- -	34.800,64
Totale	- -	<b>34.800,64</b>
<b>Risultato Rett.di valore di Att. Finanziarie</b>	<b>- -</b>	<b>34.800,64</b>
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>		
<b>PROVENTI</b>		
Sopravvenienze attive	19.518,86	22.570,90
Plusvalenze	-	-
Totale	<b>19.518,86</b>	<b>22.570,90</b>
<b>ONERI</b>		
Sopravvenienze passive	- 26.936,63 -	27.021,41
Minusvalenze	-	-
Totale -	<b>26.936,63 -</b>	<b>27.021,41</b>
<b>Risultato della Gestione Straordinaria</b>	<b>- 7.417,77 -</b>	<b>4.450,51</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>88.458,66</b>	<b>3.856,64</b>
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>		
IRAP dell'esercizio	- 17.945,00 -	17.146,00
IRES dell'esercizio	- 5.773,00 -	-
Totale -	<b>23.718,00 -</b>	<b>17.146,00</b>
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>64.740,66 -</b>	<b>13.289,36</b>
	0,00	0,00

**FONDAZIONE PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE**sede a Ravenna (48121) in via Mario Gordini n. 27  
Codice fiscale e partita IVA 02042760393**BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2012****STATO PATRIMONIALE**

	gestione istituzionale	gestione commerciale	TOTALE
<b>ATTIVO</b>			
<b>B) - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	770.265,35	635.358,91	1.405.624,26
Valore netto	<b>770.265,35</b>	<b>635.358,91</b>	<b>1.405.624,26</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Costo	1.217.202,54	544.544,28	1.761.746,82
Fondo Ammortamento	- 193.527,00	- 427.464,54	- 620.991,54
Valore netto	<b>1.023.675,54</b>	<b>117.079,74</b>	<b>1.140.755,28</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Totale	<b>11.567,24</b>	<b>1.000,00</b>	<b>12.567,24</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (I+II+III)</b>	<b>1.805.508,13</b>	<b>753.438,65</b>	<b>2.558.946,78</b>
<b>C) - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I - RIMANENZE	-	94.997,96	94.997,96
II - CREDITI			
verso clienti	-	90.868,96	90.868,96
verso soci per contributi da versare	3.050.952,65	-	3.050.952,65
crediti tributari	2.854,00	3.460,34	6.314,34
diversi	359.723,76	104.828,89	464.552,65
Totale Crediti	<b>3.413.530,41</b>	<b>199.158,19</b>	<b>3.612.688,60</b>
III - ATTIVITA' FINANZIARIE che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	83.688,40	9.141,99	92.830,39
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (I+II+III+IV)</b>	<b>3.497.218,81</b>	<b>303.298,14</b>	<b>3.800.516,95</b>
<b>D) - RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	8.217,27	430.652,08	438.869,35
Totale ratei e risconti	<b>8.217,27</b>	<b>430.652,08</b>	<b>438.869,35</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.310.944,21</b>	<b>1.487.388,87</b>	<b>6.798.333,08</b>

# FONDAZIONE PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE

sede a Ravenna (48121) in via Mario Gordini n. 27  
Codice fiscale e partita IVA 02042760393

## BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2012

### STATO PATRIMONIALE

	gestione istituzionale	gestione commerciale	TOTALE
<b>PASSIVO</b>			
<b>A) - PATRIMONIO NETTO</b>			
FONDO DI DOTAZIONE	1.942.147,50	-	1.942.147,50
RISERVA INDISPONIBILE	-	-	-
ALTRE RISERVE	625.257,43	-	625.257,43
RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI	665.782,23	- 1.194.176,92	- 528.394,69
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	92.039,34	- 105.328,70	- 13.289,36
Totale patrimonio netto	<b>3.325.226,50</b>	<b>- 1.299.505,62</b>	<b>2.025.720,88</b>
<b>B) - FONDI PER IMPEGNI, RISCHI ED ONERI</b>			
Totale Fondi per rischi ed oneri	<b>2.770.876,61</b>	<b>260.050,00</b>	<b>3.030.926,61</b>
<b>C) - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>			
di lavoro subordinato	<b>4.487,11</b>	<b>787,45</b>	<b>5.274,56</b>
<b>D) - DEBITI</b>			
4.a) Debiti verso banche inferiori a 12 mesi	-	47.514,95	47.514,95
4.b) Debiti verso banche superiori a 12 mesi	-	-	-
7.a) Debiti verso fornitori inferiori a 12 mesi	377.192,78	71.686,68	448.879,46
7.b) Debiti verso fornitori superiori a 12 mesi	-	-	-
12.a) Debiti tributari inferiori a 12 mesi	15.837,65	10.920,18	26.757,83
12.b) Debiti tributari superiori a 12 mesi	-	-	-
13.a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale inferiori a 12 mesi	21.547,15	11.356,69	32.903,84
13.b) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale superiori a 12 mesi	-	-	-
14.a) Altri debiti inferiori a 12 mesi	1.055.612,21	48.514,26	1.104.126,47
14.b) Altri debiti superiori a 12 mesi	-	-	-
Totale debiti	<b>1.470.189,79</b>	<b>189.992,76</b>	<b>1.660.182,55</b>
<b>E) - RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei passivi	10.808,98	6.968,26	17.777,24
Risconti passivi	600,00	57.851,24	58.451,24
Totale ratei e risconti	<b>11.408,98</b>	<b>64.819,50</b>	<b>76.228,48</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>			
	<b>7.582.188,99</b>	<b>- 783.855,91</b>	<b>6.798.333,08</b>
	2.271.244,78	- 2.271.244,78	-

# FONDAZIONE PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE

sede a Ravenna (48121) in via Mario Gordini n. 27  
Codice fiscale e partita IVA 02042760393

## BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2012

### CONTO ECONOMICO

	gestione istituzionale	gestione commerciale	TOTALE		
<i>VALORE DELLA PRODUZIONE</i>					
<b>A.1 VENDITE PRESTAZIONI E CONTRIBUTI</b>					
Corrispettivi Book Shop	-	39.848,97	39.848,97		
Contributi associativi ordinari	950.000,00	-	950.000,00		
Corrispettivi ingressi museo	-	226.455,23	226.455,23		
Ricavi per eventi culturali e viaggi	-	-	-		
Sponsorizzazioni, ricavi e proventi diversi	-	150.915,64	150.915,64		
	<b>950.000,00</b>	<b>417.219,84</b>	<b>1.367.219,84</b>		
<b>A.5 ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>					
Ricavi e proventi diversi	-	-	-		
contributi in conto esercizio	587.565,10	262.000,00	849.565,10		
quote contributi in conto capitale	-	16.528,93	16.528,93		
utilizzo acc.ti spese future (Museo - Area Archeologica)	903.708,73	74.300,00	978.008,73		
arrotondamenti, rimborsi, etc.	11,57	16,23	27,80		
	<b>1.491.285,40</b>	<b>352.845,16</b>	<b>1.844.130,56</b>		
Totale	<b>2.441.285,40</b>	<b>770.065,00</b>	<b>3.211.350,40</b>		
<i>COSTI DELLA PRODUZIONE</i>					
<b>B.6 COSTI PER MATERIE PRIME, DI CONSUMO, ETC.</b>	-	5.130,08	-	33.971,93	
<b>B.7 COSTI PER SERVIZI</b>	-	1.805.351,58	-	329.148,25	2.134.499,83
<b>B.8 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	-	36.581,69	-	12.493,30	49.074,99
<b>B.9 COSTI PER IL PERSONALE</b>					
a) Salari e stipendi	-	320.413,85	-	240.559,05	560.972,90
b) Oneri sociali	-	86.118,14	-	67.161,03	153.279,17
c) Trattamento fine rapporto	-	-	-	-	-
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-	-
e) altri costi	-	580,80	-	360,00	940,80
	-	407.112,79	-	308.080,08	715.192,87
<b>B.10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>					
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	5.648,17	-	109.146,10	114.794,27
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	30.262,22	-	58.579,52	88.841,74
	-	35.910,39	-	167.725,62	203.636,01
<b>B.11 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	-	-	-	7.779,61	7.779,61
<b>B.13 ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	-	-	-	-	-
<b>B.14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	-	3.664,51	-	20.666,34	24.330,85
Totale	-	<b>2.293.751,04</b>	-	<b>874.735,05</b>	<b>3.168.486,09</b>
<b>Differenza fra Ricavi e Costi della produzione</b>		<b>147.534,36</b>	-	<b>104.670,05</b>	<b>42.864,31</b>

**FONDAZIONE PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE**sede a Ravenna (48121) in via Mario Gordini n. 27  
Codice fiscale e partita IVA 02042760393**BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2012****CONTO ECONOMICO**

	gestione istituzionale	gestione commerciale	TOTALE
<i>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</i>			
<b>PROVENTI</b>			
Interessi attivi bancari	264,92	1,64	266,56
Interessi attivi diversi	-	1.216,44	1.216,44
Altri proventi finanziari	-	-	-
Totale	<b>264,92</b>	<b>1.218,08</b>	<b>1.483,00</b>
<b>ONERI</b>			
Interessi passivi bancari	- 512,77	- 583,38	1.096,15
Interessi passivi diversi	- 88,39	- 54,98	143,37
Oneri finanziari diversi	-	-	-
Totale -	<b>601,16 -</b>	<b>638,36 -</b>	<b>1.239,52</b>
<b>Risultato della Gestione Finanziaria</b>	<b>- 336,24</b>	<b>579,72</b>	<b>243,48</b>
<i>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>			
<b>SVALUTAZIONI</b>			
Svalutazioni di partecipazioni	- 34.800,64	- -	34.800,64
Totale -	<b>34.800,64</b>	<b>- -</b>	<b>34.800,64</b>
<b>Risultato Rett.di valore di Att. Finanziarie</b>	<b>- 34.800,64</b>	<b>- -</b>	<b>34.800,64</b>
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>			
<b>PROVENTI</b>			
Sopravvenienze attive	14.080,60	8.490,30	22.570,90
Plusvalenze	-	-	-
Totale	<b>14.080,60</b>	<b>8.490,30</b>	<b>22.570,90</b>
<b>ONERI</b>			
Sopravvenienze passive	- 20.211,74	- 6.809,67	27.021,41
Minusvalenze	-	-	-
Totale -	<b>20.211,74 -</b>	<b>6.809,67 -</b>	<b>27.021,41</b>
<b>Risultato della Gestione Straordinaria</b>	<b>- 6.131,14</b>	<b>1.680,63 -</b>	<b>4.450,51</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>106.266,34 -</b>	<b>102.409,70</b>	<b>3.856,64</b>
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>			
IRAP dell'esercizio	- 14.227,00	- 2.919,00	17.146,00
IRES dell'esercizio	-	-	-
Totale -	<b>14.227,00 -</b>	<b>2.919,00 -</b>	<b>17.146,00</b>
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>92.039,34 -</b>	<b>105.328,70 -</b>	<b>13.289,36</b>



## BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2012

### NOTA INTEGRATIVA

#### 1) ATTIVITA' DELLA FONDAZIONE

La Fondazione Parco Archeologico di Classe è stata costituita il 22 dicembre 2000, senza fini di lucro, ed ha come scopo la valorizzazione del patrimonio archeologico, architettonico e storico costituito dal sito dell'antica città di Classe, dalla Basilica di Sant'Apollinare in Classe, dai Mosaici di via D'Azeglio in Ravenna, dalla Chiesa di Sant'Eufemia; in particolare essa si propone di provvedere, per tali beni, alla loro conservazione e manutenzione, alla cura della loro esposizione e fruizione pubblica, alla promozione della ulteriore ricerca storico-archeologica ed ad ogni altra attività connessa.

L'**attività istituzionale** si svolge operativamente nei seguenti ambiti :

- garantire un'adeguata conservazione e fruizione pubblica dei beni culturali conferiti e/o dati in concessione o in uso;
- miglioramento della fruizione pubblica dei beni culturali conferiti, e/o dati in concessione o in uso, garantendone nel contempo l'adeguata conservazione;
- integrazione delle attività di gestione e valorizzazione dei beni culturali conferiti e/o dati in concessione o in uso, con quelle riguardanti i beni conferiti dagli altri partecipanti alla Fondazione, incrementando nel territorio i servizi offerti al pubblico, migliorandone la qualità e realizzando economie di gestione.

Nel 2012 tale l'attività istituzionale si è rivolta essenzialmente alla realizzazione della sede del Museo Archeologico presso l'ex zuccherificio di Classe e le attività di scavo nell'area archeologica storica dell'antico porto di Classe, con l'utilizzo e la gestione dei fondi messi a disposizione dall'Amministrazione centrale dello Stato e dalle fondazioni bancarie che sostengono l'attività della fondazione, la Fondazione Cassa di Risparmio di Ravenna e la Fondazione del Monte di Bologna e Ravenna, e con la importante collaborazione del Comune di Ravenna sotto il profilo della contrattualistica e della Direzione lavori.

Essa svolge inoltre **attività commerciale** ed imprenditoriale, anche se in modo *attualmente* residuale ma in diretta esecuzione degli scopi statutari, in relazione alla previsione della vigente normativa fiscale, articolo 10, 1° comma, n. 22 del DPR 633/1972, che inserisce l'attività museale ed espositiva nel campo di applicazione IVA .

L'attività commerciale della Fondazione si esplicita nello specifico sfruttamento commerciale dei beni culturali ad essa conferiti e/o concessi in uso, rimanendo legata alla gestione istituzionale tutta l'attività di studio, ricerca, conservazione, catalogazione e, in generale, di promozione e valorizzazione del patrimonio storico-archeologico.

Nel corso dell'esercizio l'attività commerciale è stata esercitata con la gestione del museo della *Domus dei Tappeti di Pietra* di via D'Azeglio a Ravenna, della esposizione dei mosaici nei giardini del Palazzo della Provincia di Ravenna, nella c.d. *Cripta Rasponi*, e la gestione del sito museale presso l'ex chiesa di S. Nicolò a Ravenna intitolato *TAMO Tutta l'avventura del mosaico*, con un allestimento definitivo dopo diversi anni di mostre temporanee, conseguendo ricavi per le sponsorizzazioni di detti eventi e/o luoghi, per l'ingresso dei visitatori e per la cessione di beni nei relativi book-shop.

## 2) FORMA DEL BILANCIO

L'impianto contabile della Fondazione è quello della normale contabilità "commerciale" in partita doppia, per competenza economica, anche in relazione alla necessità di utilizzo di tale tipologia contabile per la parte di attività commerciale (obbligo di contabilità separata dettato dal 2° comma dell'articolo 144 del TUIR).

Il presente bilancio presenta i valori da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, esposti secondo gli schemi indicati dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, con i necessari ed opportuni adattamenti, seguendo inoltre i principi di redazione previsti dall'articolo 2423 *bis* del codice civile, anche se non vincolanti per i soggetti diversi dalle società di capitali.

Lo **Stato Patrimoniale** comprende sia le poste contabili relative alla gestione commerciale sia le partite inerenti la gestione istituzionale.

Nello schema del **Conto Economico** si è derogato, ove necessario, dalle righe di disposizioni vigenti (articoli 2423 e seguenti del Codice Civile), come la norma stessa consente, a causa della specificità degli scopi statutari e della struttura giuridica di una Fondazione rispetto ad una società commerciale. Tale deroga non ha comunque influenza sulla corretta rappresentazione del risultato di esercizio.

## 3) CRITERI DI VALUTAZIONE E ANALISI DELLE POSTE DI BILANCIO – STATO PATRIMONIALE

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono di seguito riepilogati insieme al dettaglio ed all'analisi delle corrispondenti poste del bilancio stesso.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori ed esposte al netto del relativo ammortamento.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, in particolare relativi a software applicativo, da costi sostenuti per l'adeguamento strutturale dell'immobile di via Massimo D'Azeglio a Ravenna (sede del museo della *Domus dei Tappeti di Pietra*), di proprietà del Comune di Ravenna e concesso in uso alla Fondazione a tempo indeterminato, da manutenzioni su beni di terzi e da spese pluriennali diverse (costi di predisposizione di materiale foto/audio/video illustrativo e promozionale, etc.).

Sono compresi nelle immobilizzazioni immateriali anche i costi sostenuti per l'acquisto di materiali, attrezzature e servizi necessari alla manutenzione straordinaria, all'allestimento ed all'utilizzo dei locali della ex chiesa di S.Nicolò a Ravenna, di proprietà del Comune di Ravenna e concessi in uso gratuito alla Fondazione.

La parte capitalizzata fra le immobilizzazioni immateriali consiste in costi per beni e servizi che costituiscono migliorie e spese incrementative del bene (chiesa di S.Nicolò) che non sono o non saranno separabili dal bene stesso (che cioè non hanno una loro autonoma funzionalità), e che vengono ammortizzati secondo la prevista durata dell'utilizzo del "contenitore" S.Nicolò.

Sono inoltre state inserite fra le immobilizzazioni immateriali le spese per l'approntamento delle mostre (diverse dall'acquisizione di immobilizzazioni materiali quali vetrine, attrezzatura tecnica, etc.) che non esauriscono la loro vita utile residua nel corso della mostra medesima, e che troveranno successiva collocazione nell'ambito del futuro museo del Parco Archeologico di Classe. Si tratta, a titolo esemplificativo, di opere di restauro di mosaici, di allestimenti scenografici di presentazione di reperti, etc.

Si è anche ritenuto di poter capitalizzare ad incremento dei beni immateriali e dei costi pluriennali, ovviamente solo per la parte di attività commerciale (i costi della parte istituzionale hanno sempre IVA indetraibile), la quota di IVA indetraibile da pro-rata (sostanzialmente allineata al 50% circa negli ultimi esercizi), al fine di non gravare del costo il solo esercizio di acquisizione ma tutti i periodi che beneficiano dell'utilità pluriennale del bene/costo in esame.

Oltre a quanto sopra il Diritto d'uso illimitato degli immobili, iscritto al valore di conferimento, si riferisce al diritto di utilizzare, senza corrispettivo, la porzione di fabbricato ubicata a Ravenna in via Massimo D'Azeglio ai numeri civici 47 – 47/h per lo svolgimento dell'attività della Fondazione, anche in relazione all'utilità patrimoniale derivante alla Fondazione da tale utilizzo, così come indicato dall'articolo 11, 1° comma, punto 3, dello Statuto. L'iscrizione nell'attivo riflette il valore, concesso dall'ente proprietario Comune di Ravenna, stabilito nell'atto di conferimento indicato nell'atto notarile dell'11 luglio 2002.

Tale diritto, in quanto diritto reale di godimento illimitato nel tempo, non è assoggettato ad ammortamento e, pertanto, è stata iscritta per pari importo una riserva di Patrimonio Netto, denominata "*Riserva Indisponibile*", al fine di evidenziarne la natura.

Lo stesso trattamento contabile è stato utilizzato per l'iscrizione nell'attivo del valore di Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno, nella fattispecie costituiti dal conferimento del progetto esecutivo del Prof. Ing. Vittorini per la realizzazione dell'erigendo Museo Archeologico a Classe, eseguito in fase di costituzione della Fondazione da parte della Fondazione della Cassa di Risparmio di Ravenna.

L'analisi della movimentazione e della consistenza delle immobilizzazioni immateriali è quindi riassunta nella seguente tabella :

Categoria	valore netto al 31.12.2011	capitalizzazioni esercizio 2012	ammortamenti esercizio 2012	valore netto al 31.12.2012
Software applicativo	109,72	0,00	109,72	0,00
Diritto uso illimitato dell'immobile via D'Azeglio	235.392,79	0,00	0,00	235.392,79
Spese Pluriennali diverse (ma- teriale sito, etc.)	3.658,76	0,00	2.636,20	1.022,56
Diritti brevetto e utilizzo opere ingegno (progetto Museo – Clas- se)	502.430,60	0,00	0,00	502.430,60
Spese adeguamento locali via D'Azeglio (Domus Tappeti di Pietra)	22.416,49	0,00	5.786,70	16.629,79
Spese allestimento mostre ed esposizioni (contenitore S.Nicolò e allestimenti musivi)	574.714,28	142.618,00	101.312,35	616.019,93
Palazzina centro direzionale (in corso)	10.662,68	0,00	0,00	10.662,68
Manutenzioni su beni di terzi (Sede via Gordini e sito TAMO)	9.782,20	18.633,01	4.949,30	23.465,91
<b>TOTALE</b>	<b>1.359.167,52</b>	<b>161.251,01</b>	<b>114.794,27</b>	<b>1.405.624,26</b>

### Immobilizzazioni materiali e fondi ammortamento

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori ed esposte al netto del relativo fondo ammortamento.

L'ammortamento viene effettuato a quote costanti: le aliquote di ammortamento applicate sono quelle ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica dei beni, dal momento in cui il cespite è entrato in funzione.

In modo analogo alle Immobilizzazioni Immateriali, si è ritenuto di poter capitalizzare sul costo di acquisto, ovviamente solo per la parte di attività commerciale in quanto i costi dell'attività istituzionale incorporano sempre l'imposta in quanto non detraibile, la quota di IVA indetraibile per effetto del pro-rata.

Gli "Immobili vincolati", iscritti al valore di conferimento, si riferiscono al complesso immobiliare costituito dall'ex Zuccherificio ubicato a Ravenna in località Classe, che il Comune di Ravenna ha conferito in piena proprietà per lo svolgimento dell'attività della Fondazione. Il valore dell'immobile ai fini dell'iscrizione in bilancio è stato determinato in relazione al valore stabilito nell'atto notarile di conferimento dell'11 luglio 2002. Trattandosi di un conferimento eseguito dal socio Comune di Ravenna in relazione all'impegno contenuto in specifica previsione statutaria, esso è stato considerato apporto al Fondo di dotazione e, pertanto, il Fondo medesimo è stato incrementato per pari importo.

Tale immobile incorpora un vicolo in ordine alla conservazione, alla destinazione d'uso ed alla fruizione pubblica del bene stesso, patrimonio storico, e quindi

sottoposto a controllo da parte della Soprintendenza per i Beni Architettonici e per il paesaggio per le Province di Ravenna Ferrara Forlì-Cesena Rimini.

In qualità di immobile sottoposto a vincolo, con vita residua indeterminabile (assimilato ad un monumento), esso non è assoggettato ad ammortamento.

I valori delle immobilizzazioni materiali, così come le loro variazioni rilevate nell'anno, sono riassunti nella seguente tabella :

<b>IMMOBILIZZAZIONI</b> Categoria	valore al <b>31.12.2011</b>	INCREMENTI investimenti 2012	DECREMENTI riclassific. 2012	valore al <b>31.12.2012</b>
Immobili	686.377,85	1.331,00	0,00	687.708,85
Impianti	268.710,24	4.362,69	68.123,56	204.949,37
Attrezzatura varia	54.983,06	0,00	0,00	54.983,06
Attrezzatura specifica	354.273,61	0,00	0,00	354.273,61
Macchinari e attrezzat.	252.109,08	0,00	0,00	252.109,08
Mobili e arredi ufficio	103.683,90	285,11	0,00	103.969,01
Allestim. sito museale	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Macchine elettroniche	102.753,84	0,00	0,00	102.753,84
<b>TOTALE</b>	<b>1.823.891,58</b>	<b>5.978,8</b>	<b>68.123,56</b>	<b>1.761.746,82</b>

Le variazioni dei Fondi ammortamento sono invece riassunte nella seguente tabella:

<b>FONDI AMMORT.TO</b> Categoria	valore al 31.12.2011	Assestamento fondo 2012	Ammortamenti 2012	valore al <b>31.12.2012</b>
Impianti	78.262,77	0,00	6.817,65	85.080,42
Attrezzatura varia	39.852,37	2.910,69	3.584,03	46.347,09
Attrezzatura specifica	223.268,42	- 2.910,69	44.102,34	264.460,07
Macchinari e attrezz.	37.816,38	0,00	18.908,19	56.724,57
Mobili ed arredi ufficio	71.217,60	0,00	7.134,93	78.352,53
Macchine elettroniche	81.732,26	0,00	8.294,60	90.026,86
<b>TOTALE</b>	<b>532.149,80</b>	<b>0,00</b>	<b>88.841,74</b>	<b>620.991,54</b>

Il valore netto delle immobilizzazioni è infine riassunto nella seguente tabella:

Categoria	Costo storico	Fondo ammortamento	valore netto al 31.12.2012
Immobili	687.708,85	0,00	687.708,85
Impianti	204.949,37	85.080,42	119.868,95
Attrezzatura varia	54.983,06	46.347,09	8.635,97
Attrezzatura specifica	354.273,61	264.460,07	89.813,54
Macchinari e attrezzatura	252.109,08	56.724,57	195.384,51
Mobili ed arredi ufficio	103.969,01	78.352,53	25.616,48
Allestim. sito museale	1.000,00	0,00	1.000,00
Macchine elettroniche	102.753,84	90.026,86	12.726,98
<b>TOTALE</b>	<b>1.761.746,82</b>	<b>620.991,54</b>	<b>1.140.755,28</b>

Per gli ammortamenti imputati nell'esercizio sono state applicate le seguenti aliquote :

* Impianti (Videosorveglianza e videoproiezione)	30,0 %
* Impianti (diversi)	15,0 %
* Attrezzature varie e specifiche	15,0 %
* Macchinari e attrezzatura	15,0 %
* Mobili ed arredi ufficio	12,0 %
* Macchine elettroniche	20,0 %

I cespiti acquistati nel corso dell'esercizio 2012 sono stati ammortizzati con aliquota pari alla metà di quella di base sopra indicata, in considerazione della loro ridotta partecipazione all'attività produttiva.

### Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte in bilancio, nonché la loro movimentazione nell'ultimo esercizio, sono elencate nella seguente tabella. Esse sono valutate al costo di acquisto e/o sottoscrizione, in relazione alle modalità di acquisizione delle partecipazioni.

Si ritiene il valore contabilizzato adeguato al valore della partecipata.

Denominazione	% P.N.	valore 31.12.10	incrementi	decrementi	valore 31.12.11
<b>Società controllate</b>					
Ravennantica Srl via Gordini 27 Ravenna P.IVA 02382070395 C.S. €10.000,00	100	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00

Denominazione	% P.N.	valore 31.12.11	incrementi	decrementi	valore 31.12.12
<b>Totale</b>		<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>

La società Ravennantica Srl è una società controllata, costituita il 31/08/2010, che svolge attività di gestione e valorizzazione di beni artistici e culturali in genere, anche mediante la gestione di musei, di aree archeologiche, di monumenti e, in generale, l'esercizio di tutte le attività strumentali alla valorizzazione del patrimonio artistico e culturale quali mostre e manifestazioni culturali.

In prospettiva futura tale società dovrebbe accentrare, anche in funzione di quanto indicato dal Codice dei Beni Culturali, le attività operative di gestione museale e, più in generale, dei siti archeologici affidati alla Fondazione, mentre le attività istituzionali di cura a tutela rimarranno affidate alla controllante, con ciò ipotizzando una divisione delle due gestioni di attività dell'ente, istituzionale e commerciale, fra due soggetti giuridicamente distinti.

### **Immobilizzazioni finanziarie - crediti**

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio sono riferite a crediti immobilizzati e si riferiscono a depositi cauzionali prestati per l'attivazione di forniture di servizi e per gli obblighi nascenti da un contratto di locazione di immobile.

Esse sono iscritte al costo e sono riepilogate nella seguente tabella :

voce	valore al 31.12.2011	incrementi	decrementi	valore al 31.12.2012
per utenze HERA (fornitura gas - acqua)	153,08	0,00	0,00	153,08
per RFI Spa (FFSS)	1.414,16	0,00	0,00	1.414,16
<b>TOTALE</b>	<b>1.567,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.567,24</b>

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono interamente costituite dalle merci destinate alla rivendita nell'ambito dell'attività commerciale della società, nei "Book Shop" delle diverse sedi museali ed espositive.

Esse sono iscritte al valore di acquisto, nel caso specifico una valutazione FIFO. Il valore indicato non si discosta in modo apprezzabile dai valori correnti di fine esercizio

	valore al <b>31.12.11</b>	valore al <b>31.12.12</b>	variazione ('12-'11)
Merci destinate alla vendita	102.777,57	94.997,96	- 7.779,61
<b>TOTALE</b>	<b>102.777,57</b>	<b>102.777,57</b>	<b>- 7.779,61</b>

### Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo. Non si è ritenuto di dover svalutare il valore nominale per mezzo di un Fondo svalutazione crediti.

Vengono di seguito indicate la composizione e la variazione dei crediti contenuti nell'attivo circolante :

	valore al <b>31.12.11</b>	valore al <b>31.12.12</b>	variazione ('12-'11)
<b>Crediti verso clienti</b>			
Per fatture emesse	176.029,63	90.868,96	- 85.160,67
	<b>176.029,63</b>	<b>90.868,96</b>	<b>- 85.160,67</b>
<b>Crediti verso Associati</b>			
Fondazione Cassa Risp. RA per contributi finalizzati alla realizzazione dl Museo presso ex Zuccherificio di Classe	3.084.403,11	2.443.862,96	- 640.540,15
Fondazione del Monte BORRA per contributi finalizzati alla realizzazione del Parco Archeologico a Classe	739.669,41	607.089,69	- 132.579,72
	<b>3.824.072,52</b>	<b>3.050.952,65</b>	<b>- 773.119,87</b>
<b>Crediti Tributari</b>			
Ritenute su interessi attivi	7,11	0,34	- 6,77
Ritenute (4% su contributi.)	747,00	3.460,00	2.713,00
IVA a credito	17.929,00	0,00	- 17.929,00
IRAP da compensare	10.902,00	2.854,00	- 8.048,00
	<b>29.585,11</b>	<b>6.314,34</b>	<b>- 23.270,77</b>
<b>Crediti diversi</b>			
ARCUS per contributi finalizzati a lavori nel Parco Archeologico a Classe	0,00	346.838,50	346.838,50
Contributi vari da incassare	68.463,00	15.500,00	- 52.963,00



	valore al <b>31.12.11</b>	valore al <b>31.12.12</b>	variazione ('12-'11)
Contributi da incassare per progetti Interreg UE	38.854,09	0,00	- 38.854,09
Anticipazioni per conto "Ass.Amici Ravennantica"	5.711,95	2.711,95	- 3.000,00
Finanziamenti a controllata	91.260,84	89.185,82	- 2.075,02
Crediti verso fornitori	890,70	8.228,89	7.338,19
Anticipi a fornitori	0,00	394,58	394,58
INAIL da versare	136,08	1.412,74	1.276,66
Crediti diversi	51.650,73	280,17	- 51.370,56
	<b>256.967,39</b>	<b>464.552,65</b>	<b>207.585,26</b>
<b>Totale</b>	<b>4.286.654,65</b>	<b>3.612.688,60</b>	<b>- 673.966,05</b>

Crediti verso clienti sono relativi ai corrispettivi maturati verso sponsor e agenzie di viaggio per servizi legati alla gestione commerciale dei museali ed espositivi gestiti.

I Crediti verso Associati rappresentano le quote dei contributi annuali dovuti dagli associati alla Fondazione, alla data di chiusura dell'esercizio. Essi sono integralmente relativi alla gestione istituzionale. L'importo elevato ancora a credito è legato alle contribuzioni vincolate all'utilizzo nell'ambito dei lavori di realizzazione del Museo e dell'area archeologica a Classe (in corso), per i quali si è provveduto ad iscriverne apposita voce di accantonamento a Fondo spese future.

I Crediti Tributari sono relativi a partite creditorie verso l'Erario per ritenute d'acconto subite sui contributi relativi all'attività commerciale (4% ex articolo 28, comma 2, DPR 600/1973) e per eccedenze di acconti IRAP versati.

Nei Crediti diversi sono compresi, fra gli altri, i contributi da incassare da alcuni enti sostenitori delle attività della Fondazione (ARCUS Spa, Regione Emilia-Romagna, Comune di Ravenna e Autorità Portuale di Ravenna), un finanziamento (infruttifero) concesso alla controllata Ravennantica Srl ed altri..

Tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale. Esse sono costituite da :

	valore al <b>31.12.11</b>	valore al <b>31.12.12</b>	variazione ('12-'11)
<b>Depositi bancari e postali</b>			
Banche c/c	238.456,93	91.538,87	-146.918,06

	valore al <b>31.12.11</b>	valore al <b>31.12.12</b>	variazione ('12-'11)
<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>238.456,93</b>	<b>91.538,87</b>	-146.918,06
Cassa Uffici Istituzionale	93,37	1,22	-92,15
Cassa Museo Tappeti	240,00	230,00	-10,00
Cassa Uffici per Museo Tappeti	421,44	72,66	-348,78
Cassa Mostre S.Nicolò	250,00	233,00	-17,00
Cassa S. Pierino	209,52	504,64	295,12
Cassa Cripta Rasponi	250,00	250,00	0,00
	<b>1.464,33</b>	<b>1.291,52</b>	<b>- 172,81</b>
<b>TOTALE</b>	<b>239.921,26</b>	<b>92.830,39</b>	<b>- 147.090,87</b>

### Ratei e risconti attivi e passivi

Le voci dei ratei e risconti sono determinate con riferimento al principio di competenza temporale.

Sono inoltre iscritti in questa voce eventuali costi (o ricavi) anticipati, che sono riferiti ad oneri (od a proventi) contabilizzati durante l'esercizio ma di competenza di un esercizio successivo. La differenza fra questi ed i risconti attivi (o passivi) sta' nel fatto che i risconti sono "quote di costi o ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo", mentre i costi (ed i ricavi) anticipati sono interamente di competenza dell'esercizio successivo, trattandosi sostanzialmente di "costi prepagati" o di "ricavi preincassati".

La composizione della voce ratei e risconti attivi è desumibile dalla seguente tabella :

	valore al <b>31.12.11</b>	valore al <b>31.12.12</b>	variazione ('12-'11)
<b>Ratei</b>			
Interessi attivi	184,93	0,00	- 184,93
	<b>184,93</b>	<b>0,00</b>	<b>- 184,93</b>
<b>Risconti</b>			
su polizze assicurative	6.998,68	8.131,51	1.132,83
su quote associative	0,00	234,00	234,00
su canoni affitto locali	5.230,50	5.314,51	84,01
su assistenza per gestione sito internet	175,34	127,96	-47,38
su contratti assist. tecnica	551,15	759,23	208,08

	valore al <b>31.12.11</b>	valore al <b>31.12.12</b>	variazione ('12-'11)
quote Borse di Studio	3.896,00	0,00	-3.896,00
quota utilizzo allestimento Tamò (canone anticipato fino a giugno 2016)	553.714,29	424.302,14	- 129.412,15
	<b>570.565,96</b>	<b>438.869,35</b>	<b>- 131.696,61</b>
<b>TOTALE</b>	<b>570.750,89</b>	<b>438.869,35</b>	<b>- 131.881,54</b>

La composizione della voce ratei e risconti passivi comprende invece le seguenti voci:

	valore al <b>31.12.11</b>	valore al <b>31.12.12</b>	variazione ('12-'11)
<b>Ratei passivi</b>			
14 <sup>a</sup> mensilità dipendenti	19.817,48	17.777,24	-2.040,24
Assicurazioni	3.811,93	0,00	-3.811,93
Quote contribuz. per scavi	1.000,00	0,00	-1.000,00
	<b>24.629,41</b>	<b>17.777,24</b>	<b>-6.852,17</b>
<b>Risconti passivi</b>			
Quote contributi in c/capitale (da Comune di Ravenna per dotazione funzionale S.Nicolò)	74.380,17	57.851,24	-16.528,93
Ravennantica Srl – affitto Laboratori presso Museo Classe	30.000,00	0,00	-30.000,00
Ravennantica Srl – servizi amministrativi	6.000,00	0,00	-6.000,00
Ravennantica Srl – utilizzo marchio	5.000,00	600,00	-4.400,00
	<b>115.380,17</b>	<b>58.451,24</b>	<b>-56.928,93</b>
<b>TOTALE</b>	<b>140.009,58</b>	<b>76.228,48</b>	<b>-63.781,10</b>

### Patrimonio Netto

Il dettaglio e le variazioni delle voci del Patrimonio netto nell'esercizio appena chiuso sono riportati nella seguente tabella :

	situazione al 31.12.2011	attribuzione a ri- serve per avanzi eserc. precedenti	Altre movimentazioni	situazione al 31.12.2012
Fondo di dotazione	1.942.147,50	0,00	0,00	1.942.147,50
Riserva Indisponibile	235.392,79	0,00	0,00	235.392,79
Riserva per Dotazioni Patrimoniali	389.864,64	0,00	0,00	389.864,64
Disavanzo eserc. 2005	- 272.639,42	0,00	0,00	- 272.639,42
Disavanzo eserc. 2006	- 62.233,23	0,00	0,00	- 62.233,23
Disavanzo eserc. 2007	- 163.054,09	0,00	0,00	- 163.054,09
Disavanzo eserc. 2008	- 8.303,30	0,00	0,00	- 8.303,30
Disavanzo eserc. 2009	-136.008,20	0,00	0,00	-136.008,20
Avanzo eserc. 2010	49.102,89	0,00	0,00	49.102,89
Avanzo eserc. 2011	64.740,66	0,00	0,00	64.740,66
Disavanzo eserc. 2012	0,00	0,00	- 13.289,36	- 13.289,36
<b>TOTALE</b>	<b>2.039.010,24</b>	<b>0,00</b>	<b>- 13.289,36</b>	<b>2.025.720,88</b>

Il Fondo di Dotazione è composto dai contributi versati dai soci all'atto del loro ingresso nella Fondazione. Esso è stato acquisito a titolo definitivo da parte della Fondazione e non da' titolo per alcun tipo di restituzione.

La Riserva Indisponibile è stata creata in relazione al conferimento di un diritto d'uso su un immobile di proprietà del Comune di Ravenna (via D'Azeglio a Ravenna), come meglio indicato nel commento alle immobilizzazioni immateriali, al quale si rimanda.

La Riserva per Dotazioni Patrimoniali è stata creata in relazione alle acquisizioni al patrimonio della Fondazione di beni destinati alla costruzione e/o alla dotazione funzionale del Museo, nell'ambito di progetti finanziati da terzi (es. Unione Europea, Fondazioni bancarie) con vincolo di destinazione imposto sin dall'origine. Trattandosi di acquisizioni effettuate nell'ambito della gestione istituzionale si è ritenuto opportuno capitalizzare i relativi costi fra le immobilizzazioni materiali e successivamente accantonare il medesimo importo alla riserva in esame, quali "*Fondi patrimoniali vincolati da terzi*". Tale comportamento risulta coerente con quanto in-

dicato nelle Raccomandazioni n. 2 del CNDC, in merito alla iscrizione nel bilancio delle aziende non profit delle liberalità.

Il disavanzo dell'esercizio 2012 è composto dal risultato della gestione istituzionale (avanzo di €92.039,34) e da quello della gestione commerciale (disavanzo di €105.328,70).

### **Fondi Impegni e Rischi - spese future Scavi e Sito Museale**

I Fondi spese future sono stati costituiti a causa della mancanza di una corretta correlazione temporale fra l'assegnazione di contributi con vincolo di destinazione a specifici progetti ed il sostenimento dei relativi costi ed oneri, per la parte ancora da sostenere rispetto all'importo stanziato. In particolare si fa riferimento ai contributi dalla Fondazione della Cassa di Risparmio di Ravenna, per la ristrutturazione dell'immobile che sarà adibito a Museo (ex zuccherificio) e dalla Fondazione del Monte di Bologna e Ravenna, per l'approntamento dell'area del Parco Archeologico a Classe.

Il Fondo per la copertura oneri di disponibilità pluriennale dell'allestimento della mostra TAMO è stato costituito con la quota di contribuzioni e sponsorizzazioni destinate dai sovventori e sostenitori alla copertura della disponibilità pluriennale (fino al 2016, come da contratto col soggetto concedente), per la quota di competenza degli esercizi futuri.

voce	valore al 31.12.2011	incrementi accantonamenti	decrementi utilizzo	valore al <b>31.12.2012</b>
<b>Allestimenti Museali e Parco Archeologico</b>				
Contributi Fondazione Cassa di Risparmio RA (realizzazione Museo)	3.026.495,44	0,00	542.380,34	2.484.115,10
Contributi Fondazione Monte BO e RA (rea- lizzazione area scavi – parco archeologico)	648.089,90	0,00	361.328,39	286.761,51
Per copertura degli o- neri di disponibilità pluriennale dell'al- lestimento della mostra TAMO	334.350,00	0,00	74.300,00	260.050,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.008.935,34</b>	<b>0,00</b>	<b>978.008,73</b>	<b>3.030.926,61</b>

### **Fondo trattamento di fine rapporto**

Il fondo trattamento di fine rapporto è costituito a fronte delle spettanze maturate da ciascun dipendente fino a tutto il 31 dicembre 2011, in base alle disposizioni

di legge ed ai contratti di lavoro che la fondazione ha applicato sino al fine dell'esercizio 2003. Si deve infatti osservare che il passaggio, avvenuto all'inizio dell'anno 2004, alle forme previdenziali pubbliche (INPDAP) non prevede che il TFR sia accantonato dal datore di lavoro, bensì versato all'ente previdenziale poi adde-  
detto all'erogazione del trattamento di fine rapporto in corso d'anno.

Il trattamento di tali somme, a suo tempo accantonate, deve essere ancora chiarito con gli enti di riferimento.

	esercizio 2011	esercizio 2012
T.F.R. maturato all'inizio dell'esercizio	5.274,56	5.274,56
Accantonamento a carico dell'esercizio	0,00	0,00
Corrisposto a dipendenti dimessi	0,00	0,00
Detrazione imposta sostitutiva DLgs 47/00	0,00	0,00
<b>T.F.R. maturato alla fine esercizio</b>	<b>5.274,56</b>	<b>5.274,56</b>

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale. La situazione debitoria della Fondazione è riassunta nella seguente tabella :

	valore al 31.12.11	valore al 31.12.12	variazione ('12-'11)
<b>Debiti verso Banche</b>			
Banca c/c	0,00	47.514,95	47.514,95
	<b>0,00</b>	<b>47.514,95</b>	<b>47.514,95</b>
<b>Debiti verso fornitori</b>			
Per fatture ricevute	369.675,93	360.742,41	- 8.933,52
Per fatture da ricevere	64.850,21	86.556,05	21.705,84
Collaboratori e prestatori vari	3.427,00	1.581,00	- 1.846,00
	<b>437.953,14</b>	<b>448.879,46</b>	<b>10.926,32</b>
<b>Debiti tributari</b>			
IRPEF lavoro autonomo	9.900,50	5.463,30	- 4.437,20
IRPEF dipendenti	16.869,65	15.519,17	- 1.350,48
IRPEF collaboratori	232,07	1.240,27	1.008,20
IRPEF add. regionali/comunali	938,09	1.204,09	266,00
Erario c/Iva a debito	0,00	3.331,00	3.331,00
IRAP	2.612,00	0,00	- 2.612,00

	valore al <b>31.12.11</b>	valore al <b>31.12.12</b>	variazione ('12-'11)
	<b>30.552,31</b>	<b>26.757,83</b>	<b>- 3.794,48</b>
<b>Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>			
INPS per contribuiti dipendenti	346,42	25,28	- 321,14
INPS contribuiti alla gestione separata collaboratori	805,80	1.423,49	617,69
INPDAP contribuiti dipendenti	28.378,64	25.837,41	- 2.541,23
INPDAP-INAIL ferie non godute	5.656,57	5.617,66	- 38,91
	<b>35.187,43</b>	<b>32.903,84</b>	<b>- 2.283,59</b>
<b>Altri debiti</b>			
Dipendenti per retribuzioni	30.841,40	27.836,24	- 3.005,16
Dipendenti per ferie n. godute	21.143,18	21.014,65	- 128,53
Sindacati c/ritenute	288,77	290,59	1,82
Debiti verso condomini	2.947,95	406,62	- 2.541,33
Borse di studio da erogare	29.000,00	9.000,00	- 20.000,00
Anticipazione contributo statale IGEP (per lavori da eseguire presso area Museo)	800.000,00	800.000,00	0,00
Debiti verso partner nei progetti Interreg UE	31.346,22	79.704,42	48.358,20
Comune Ravenna per rimborsi oneri ristrutturazione museo	228.330,90	128.330,90	- 100.000,00
Note di accredito da emettere	0,00	18.000,00	18.000,00
Regolaz. premi assicurativi	0,00	3.478,00	3.478,00
Contributi da erogare	0,00	2.000,00	2.000,00
Debiti diversi	22.759,89	14.065,05	- 8.694,84
	<b>1.166.658,31</b>	<b>1.104.126,47</b>	<b>- 62.531,84</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.670.351,19</b>	<b>1.660.182,55</b>	<b>- 10.168,64</b>

I debiti verso Banche sono relativi ai conti correnti di funzionamento ed alle anticipazioni bancarie per lo smobilizzo di crediti legati a crediti commerciali ed a contribuzioni da ricevere da parte di soci e sovventori.

I debiti verso fornitori, per fatture ricevute e fatture da ricevere, riguardano debiti per prestazioni professionali, acquisto di servizi e di beni diversi. In tale voce sono compresi anche i debiti che non sono o non saranno rappresentati da fatture ma semplicemente da ricevute, non essendo i prestatori soggetti IVA.

I debiti tributari rappresentano i debiti verso l'erario per le ritenute alla fonte, eseguite sui compensi pagati ai lavoratori autonomi ed ai lavoratori dipendenti.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono rappresentati dai contributi INPDAP ed INPS da versare per i lavoratori dipendenti (che comprende il debito legato alle ferie non godute al 31 dicembre) e, per il contributo Gestione Separata INPS, per i collaboratori coordinati e continuativi.

Gli altri debiti contengono i debiti non compresi nelle precedenti voci: i debiti verso dipendenti per retribuzioni alla data di chiusura dell'esercizio, le quote di contributi dovuti a partner di progetti dell'UE nel quale la Fondazione ha svolto il compito di ente capofila, una anticipazione su un contributo a valere sul Fondo di tutela dell'ambiente e la promozione dello sviluppo del territorio, per lavori ancora da eseguire, le borse di studio deliberate ma non ancora erogate (anche di riferimento ad esercizi futuri), fondi da rimborsare al Comune di Ravenna per lavori eseguiti sull'immobile del Museo, etc.

### **Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali**

Nel bilancio non sono presenti crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, così come non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali.

### **Conti d'ordine, impegni e rischi**

Gli impegni, ove esistenti, sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è certa o probabile sono accantonati, se esistenti, secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti in nota integrativa, senza procedere allo stanziamento del relativo fondo.

## **4) ANALISI E COMMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

Allo scopo di fornire le indicazioni necessarie ad una miglior comprensione del bilancio dell'esercizio viene di seguito esposto il dettaglio delle principali voci di conto economico, se significative e se non desumibili direttamente dallo schema contabile fornito.

I costi ed i ricavi sono stati contabilizzati a conto economico secondo il principio delle competenza, anche per la gestione istituzionale: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi che caratterizzano la gestione della Fondazione vengono pertanto rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio in cui tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti)

Le spese relative ai servizi adibiti promiscuamente all'esercizio delle attività istituzionale e commerciale non sono state imputate, nell'esercizio 2012, alla gestione commerciale, e sono state sostenute direttamente solo nell'ambito della gestione istituzionale. La quota d'imputazione è normalmente determinata in funzione del



rapporto fra i ricavi e proventi commerciali ed il totale generale dei ricavi e proventi, anche in ossequio al disposto dell'articolo 109, comma 3-bis, del TUIR ed il valore determinato potrebbe essere utilizzato in fase di redazione del modello UNICO.

#### **A.1 (dettaglio) - Contributi Associativi ordinari ("soci")**

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 - 2011)
Comune di Ravenna	120.000,00	120.000,00	0,00
Provincia di Ravenna	30.000,00	30.000,00	0,00
Fondazione Cassa di Risparmio di Ravenna	800.000,00	800.000,00	0,00
Fondazione del Monte di Bologna e Ravenna	75.000,00	0,00	- 75.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.025.000,00</b>	<b>950.000,00</b>	<b>- 75.000,00</b>

Il contributo della Fondazione Cassa di Risparmio 2012 contiene un vincolo di destinazione alla realizzazione del Museo di Classe per €700.000,00, così come nell'anno precedente.

#### **A.5 (dettaglio) - Contributi in conto esercizio**

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 - 2011)
Associazione "Amici di Ravennantica"	25.000,00	8.200,00	- 16.800,00
Fondaz.Cassa di Risparmio di RA (per mostre e restauro "Colonna dei Francesi")	60.000,00	72.000,00	12.000,00
Fondaz.del Monte di BO e RA	125.000,00	40.000,00	- 85.000,00
Regione E. Romagna per mostre ed esposizioni	10.000,00	10.000,00	0,00
Comune di Ravenna (per iniziative "Mosaico di notte" e per promozione turistica)	20.000,00	9.000,00	- 11.000,00
CCIAA di Ravenna per mostre ed esposizioni	12.000,00	12.000,00	0,00
Autorità Portuale e aziende del porto	7.700,00	4.300,00	- 3.400,00
Contributo Banca Popolare LA.RA	20.000,00	20.000,00	0,00

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 - 2011)
Contributo 5 permille	6.116,10	5.226,60	- 889,50
Contributo BCC	12.000,00	8.000,00	- 4.000,00
Contribuzioni su attività finanziata MosaicoMera	47.988,00	0,00	- 47.988,00
Contributo Unicredit Banca	0,00	100.000,00	100.000,00
ARCUS approntamento Parco	0,00	546.838,50	546.838,50
Contributi per attività scolastiche (S. Pierino)	9.334,00	14.000,00	4.666,00
<b>Totale</b>	<b>355.138,10</b>	<b>849.565,10</b>	<b>494.427,00</b>

#### **A.5 (dettaglio) - Utilizzo accantonamenti per spese future**

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 - 2011)
Utilizzo Fondo spese future allestimento Museo (legato ai contributi della Fondazione Cassa di Risparmio di Ravenna)	631.878,00	616.680,34	- 15.197,66
Utilizzo Fondo spese future realizzazione Scavi (legato ai contributi della Fondazione del Monte di BO e RA)	328.680,00	361.328,39	32.648,39
<b>Totale</b>	<b>960.558,00</b>	<b>978.008,73</b>	<b>17.450,73</b>

#### **B.6 Costi per materie prime, di consumo, etc.**

	valore 2010	valore 2011	scostamento (2011 - 2010)
Acquisto merci per rivendita	44.947,13	16.861,92	- 28.085,21
Attrezzatura e strumentazione	3.326,18	4.212,41	886,23
Materiali di consumo	10.063,17	9.704,56	- 358,61
Indumenti di lavoro	346,92	100,56	- 246,36
Carburanti e lubrificanti	13,83	0,00	- 13,83

	valore 2010	valore 2011	scostamento (2011 – 2010)
Cancelleria e stampati	7.845,14	3.092,48	- 4.752,66
<b>Totale</b>	<b>66.542,37</b>	<b>33.971,93</b>	<b>- 32.570,44</b>

### **B.7 Costi per servizi**

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 – 2011)
Utenze, trasporti, postali, corrieri, vigilanza, etc.	108.085,94	114.129,10	6.043,16
Pulizie ed assicurazioni	12.166,88	14.846,75	2.679,87
Oneri accessori su acquisti	570,85	170,52	- 400,33
Pubblicità e servizi connessi alla promozione	34.450,56	75.990,98	41.540,42
Prestazioni professionali, organi sociali, collaboratori attività commerciale e istituzionale, diritti d'autore, servizi diversi, etc.	200.914,02	282.530,19	81.616,17
Costi per eventi culturali e viaggi	1.765,36	590,00	- 1.175,36
Contributi e servizi per attività di scavo archeologico, approntamento museo e restauri	934.429,48	1.586.515,62	652.086,14
Manutenzioni, riparazioni, aggiornamento ed assistenza, anche SW	77.780,39	26.014,82	- 51.765,57
Spese per trasferte, ospitalità, rimborsi spese	39.615,68	19.413,39	- 20.202,29
Rappresentanza e omaggi	20.665,55	5554,55	- 15.111,00
Oneri e commissioni bancarie e fidejussorie	5.522,37	8.743,91	3.221,54
<b>Totale</b>	<b>1.435.967,08</b>	<b>2.134.499,83</b>	<b>698.532,75</b>

I compensi contabilizzati nell'esercizio 2012 per il Collegio dei Revisori dei conti incidono per complessivi €5.285,28.

Non sono stati contabilizzati compensi per l'organo amministrativo in quanto la partecipazione a tale organo è da intendere onorifica, secondo il disposto dell'articolo 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, che dispone la gratuità per la partecipazione agli organi collegiali degli enti che ricevono contributi a carico delle finanze pubbliche, con eccezione dell'organo tecnico di controllo.

### **B.8 Costi per godimento beni di terzi**

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 - 2011)
Affitto attrezzature	3.614,26	3.650,52	36,26
Affitto locali (sede v.Gordini)	30.685,41	32.329,52	1.644,11
Affitto locali (chiostri S.Nicolò)	12.493,20	12.493,30	0,10
Noleggio automezzi	7.569,52	601,65	- 6.967,87
<b>Totale</b>	<b>54.362,39</b>	<b>49.074,99</b>	<b>- 5.287,4</b>

### **B.13 Altri Accantonamenti**

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 - 2011)
Accantonamento per Spese future allestimenti mostre non temporanee (TAMO)	334.350,00	0,00	- 334.350,00
<b>Totale</b>	<b>334.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 334.350,00</b>

L'Accantonamento per spese future dell'esercizio faceva riferimento alla mancanza di correlazione temporale fra l'assegnazione di contributi con vincolo di destinazione a specifici progetti ed il sostenimento dei relativi costi ed oneri, per la parte ancora da sostenere rispetto all'importo stanziato, nella fattispecie l'allestimento museale di TAMO (nel 2011) presso l'ex chiesa di San Nicolò.

### **B.14 Oneri diversi di gestione**

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 - 2011)
Libri, giornali e riviste	1.823,80	839,20	- 984,60
Ritenute a titolo d'imposta	2,53	59,37	56,84
IVA indetraibile pro-rata	8.560,40	16.425,74	7.865,34
Imposta di bollo	942,78	595,50	- 347,28

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 - 2011)
Imposta di registro	1.955,33	132,00	- 1.823,33
ICI	4.263,00	0,00	- 4.263,00
Imposte e tasse diverse	195,71	1.668,13	1.472,42
Contributi associativi	975,00	1.096,00	121,00
Abbuoni passivi	84,76	28,05	- 56,71
Erogazioni e contribuzioni a terzi (per attività di scavo)	10.950,00	0,00	- 10.950,00
Multe e sanzioni	0,00	1.300,53	1.300,53
Spese varie amministrative	1.977,65	2.186,33	208,68
<b>Totale</b>	<b>31.730,96</b>	<b>24.330,85</b>	<b>- 7.400,11</b>

### **Rettifiche di valore di Attività finanziarie**

#### *Svalutazioni*

	valore 2011	valore 2012	scostamento (2012 - 2011)
Ripianamento perdite degli esercizi 2010 e 2011 della partecipata Ravennantica Srl	0,00	34.800,64	34.800,64
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>34.800,64</b>	<b>34.800,64</b>

La Fondazione ha provveduto nell'esercizio alla copertura delle perdite sofferte dalla controllata Ravennantica Srl negli esercizi 2010 e 2011.

### **Oneri e Proventi straordinari**

Nell'esercizio appena concluso si sono evidenziate "sopravvenienze attive" o "sopravvenienze passive" in relazione alla competenza economica precedente al 2012 di alcune partite di ricavo/credito o costo/debito emerse nel medesimo anno. Sono anche qui contabilizzate partite di costo e ricavo dell'esercizio 2012 non inerenti alla ordinaria gestione della Fondazione.

In particolare si tratta di :

#### **Proventi**

**Gestione Istituzionale €14.080,60**

per rettifiche (positive) di stime di costi rispetto a quanto contabilizzato – in modo prudenziale – negli esercizi precedenti.

**Gestione Commerciale € 8.490,30**

da ascrivere a rettifiche (positive) di stime di costi rispetto a quanto contabilizzato negli esercizi precedenti, in particolare per €5.773 di minor Ires dell'anno 2011.

**Oneri**

**Gestione Istituzionale € 20.211,74**

per maggiori di costi rispetto a quanto contabilizzato negli esercizi precedenti e rettifiche negative di costi, in particolare per €10.902 di IRAP che era stata stimata in modo approssimativo nell'anno 2011.

**Gestione Commerciale € 6.809,67**

interamente da ascrivere a rettifiche (negative) di stime di costi di anni precedenti.

**Imposte sul reddito dell'esercizio**

Le imposte sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla vigente normativa per gli enti non commerciali.

La Fondazione ha subito nell'esercizio un prelievo fiscale diretto così riassumibile:

**Attività istituzionale**

**IRAP per € 14.227,00**, con il metodo c.d. "retributivo" (art. 10, 1° comma, D.Lgs. 446/1997), vale a dire determinata al 3,90% sul costo del lavoro dipendente e sul costo delle collaborazioni, delle prestazioni occasionali e delle borse di studio (pari ad € 364.798) ;

**Attività commerciale**

**IRAP per € 2.919** calcolata al 3,90 % su una base imponibile (valore della produzione netta) di €74.852, in larga parte dovuta alla non detraibilità, per tale imposta, delle retribuzioni dei dipendenti e delle collaborazioni.

per un prelievo complessivo per imposte dirette pari ad **€ 17.146,00**

Non è stata contabilizzata IRES in relazione alle perdite fiscali registrate nell'esercizio. Si precisa inoltre che la società potrà usufruire di un beneficio fiscale potenziale di €885.340 di perdite fiscali, riportabili a nuovo senza limiti di tempo secondo le nuove disposizioni di Legge (DL 98/2011). Non si è comunque ritenuto appropriato iscrivere, per le imposte corrispondenti a tale valore, un credito per "imposte anticipate" in applicazione del principio della prudenza, anche in relazione al disposto del paragrafo H.II del Principio Contabile DD.CC. n. 25 "Trattamento contabile delle Imposte sui redditi",

Per lo stesso motivo sopra indicato non si è ritenuto necessario procedere alla quantificazione di **imposte anticipate e/o differite** ed alla conseguente determinazione di un apposito Fondo per le imposte differite o di una voce di credito per le imposte anticipate al fine di considerare gli effetti fiscali in relazione ad elementi di costo o ricavo che concorrono a formare il reddito fiscale in un esercizio diverso da quello in cui concorrono a formare l'utile civilistico.

**5) PROPOSTA DI TRATTAMENTO DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

La Giunta Esecutiva, in osservanza allo Statuto ed alle finalità istituzionali della Fondazione, propone di rinviare a nuovo la perdita dell'esercizio 2012, pari ad **€ 13.289,36**.

Ravenna, 14 maggio 2013

La Presidente  
*Elsa Giuseppina Signorino*