# FONDAZIONE ENTE OLIVIERI

Bilancio dell'esercizio
dal 01/01/2025
al 31/12/2025

Approvato dal C.d.A. con delibera del 20/03/2026

Sede in Pesaro, Via Mazza n. 97
Fondo di dotazione euro 2.010.053,64
Codice Fiscale 80004170413
Iscrizione al Registro delle Persone Giuridiche – Prefettura di Pesaro e Urbino - nr. 617

| | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| **STATO PATRIMONIALE ATTIVO** | **2.207.346,24** | **2.236.607,65** |
| **B) IMMOBILIZZAZIONI** | **2.022.875,26** | **2.026.118,32** |
| **II-Immobilizzazioni Materiali** | **2.021.852,68** | **2.026.118,32** |
| 100830 000 - impianti allarme | 990,64 | 990,64 |
| 101220 000 - mobili e arredi ante 2021 | 541.153,92 | 541.153,92 |
| 101225 000 - mobili e arredi | 14.914,92 | 14.914,92 |
| 101280 000 - macchine ufficio elettroniche e computers | 11.735,43 | 11.735,43 |
| 101445 001 - patrimonio librario | 1.171.315,37 | 1.171.315,37 |
| 101445 002 - patrimonio artistico e archeologico | 297.584,35 | 297.584,35 |
| 200915 000 - f.do amm. impianti allarme | -445,79 | -148,60 |
| 201245 000 - f.do amm. mobili e dotazioni di ufficio ordinarie | -9.490,85 | -6.629,96 |
| 201300 000 - f.do amm. macchine ufficio elettroniche e computers | -5.905,31 | -4.797,75 |
| **III - Immobilizzazioni Finanziarie** | **1.022,58** | **0,00** |
| 101900 000 - depositi cauzionali energia elettrica (OE) | 1.022,58 | 0,00 |
| **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | **182.312,06** | **210.171,54** |
| **II - Crediti** | **1.872,63** | **59.866,30** |
| **Esigibili entro l'esercizio successivo** | **1.872,63** | **59.866,30** |
| 102715 000 - credito IRES (EE) | 0,00 | 72,00 |
| 102720 000 - credito IRAP (EE) | 0,00 | 467,00 |
| 102790 000 - altri crediti tributari (EE) | 187,73 | 978,53 |
| 102980 000 - fornitori - anticipi e acconti versati (EE) | 0,00 | 32,00 |
| 102995 000 - crediti vs Amministrazione Comunale | 0,00 | 45.000,00 |
| 103095 000 - INAIL - credito (EE) | 284,90 | 416,77 |
| 103165 000 - crediti vs Ministero Beni Culturali | 0,00 | 6.000,00 |
| 103170 000 - crediti vs Enti diversi (L.R. 4/2010) | 1.400,00 | 6.900,00 |
| **IV - Disponibilità liquide** | **180.439,43** | **150.305,24** |
| 103435 000 - banche c/c | 180.264,34 | 150.235,49 |
| 103455 000 - carte di credito prepagate | 101,43 | 60,80 |
| 103485 000 - cassa contanti | 41,66 | 8,95 |
| 103495 000 - valori bollati | 32,00 | 0,00 |
| **D) RATEI E RISCONTI** | **2.158,92** | **317,79** |
| 103525 000 - ratei attivi | 158,61 | 0,00 |
| 103550 000 - risconti attivi | 2.000,31 | 317,79 |

| | | |
|---|---|---|
| **STATO PATRIMONIALE PASSIVO** | **2.207.346,24** | **2.236.607,65** |
| **A) PATRIMONIO NETTO** | **2.099.991,08** | **2.124.139,40** |
| **I - Fondo di dotazione** | **2.010.053,64** | **2.010.053,64** |
| 203800 000 - fondo di dotazione | 2.010.053,64 | 2.010.053,64 |
| **VI - Altre riserve** | **17.982,99** | **7.000,00** |
| 204235 000 - riserve vincolate da terzi | 17.982,99 | 7.000,00 |
| **VIII - Avanzi (disavanzi) portati a nuovo** | **107.085,76** | **136.973,50** |
| 204285 000 - avanzi esercizi precedenti portati a nuovo | 107.085,76 | 136.973,50 |
| **Avanzo (disavanzo) dell'esercizio** | **-35.131,31** | **-29.887,74** |
| **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO** | **68.682,88** | **60.221,61** |
| 204500 000 - trattamento fine rapporto di lavoro sub. | 68.682,88 | 60.221,61 |
| **D) DEBITI** | **24.230,29** | **38.737,61** |
| **Esigibili entro l'esercizio successivo** | **24.230,29** | **38.737,61** |
| 102765 000 - IVA conto erario (EE) | 527,96 | 792,61 |
| 204845 000 - fornitori ordinari (EE) | 1.235,34 | 6.745,95 |
| 204850 000 - fornitori-fatture da ricevere (EE) | 2.802,65 | 8.685,64 |
| 205040 000 - erario c/ritenute passive | 0,00 | 400,00 |
| 205045 000 - erario c/IRPEF su retribuzioni (EE) | 4.513,10 | 4.465,73 |
| 205050 000 - erario c/ritenute su redditi assim. a lav. dipendente (EE) | -1.006,58 | 0,00 |
| 205080 000 - erario c/imposta sostitutiva su rivalutazione TFR (EE) | 50,68 | 67,55 |
| 205090 000 - erario c/IRES (EE) | 103,00 | 0,00 |
| 205095 000 - debiti per IRAP (EE) | 166,00 | 0,00 |
| 205142 000 - IVA split payment | 42,73 | 640,75 |
| 205230 000 - debiti v/INPS L. 335/95 compensi co.co.co (EE) | 1.072,27 | 1.083,50 |
| 205235 000 - debiti v/INPS (EE) | 6.094,12 | 5.739,41 |
| 205275 000 - debiti v/INAIL su compensi co.co.co. (EE) | 334,64 | 323,40 |
| 205345 000 - debiti v/f.di di previdenza complementare (EE) | 157,36 | 158,25 |
| 205400 000 - dipendenti c/retribuzione (EE) | 6.071,53 | 5.817,57 |
| 205405 000 - debiti v/sindacati su retribuzioni (EE) | 19,54 | 19,54 |
| 205490 000 - altri debiti (EE) | 200,00 | 1.897,52 |
| 205520 000 - debiti v/collaboratori | 1.845,95 | 1.900,19 |
| **E) RATEI E RISCONTI** | **14.441,99** | **13.509,03** |
| 205615 000 - ratei passivi | 14.441,99 | 13.509,03 |

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| **A) VALORE DELLA PRODUZIONE** | **249.890,68** | **247.137,60** |
| **5) Altri ricavi e proventi** | **249.890,68** | **247.137,60** |
| **Contributi in conto esercizio** | **248.362,42** | **245.370,68** |
| 502550 000 - contributi in c/esercizio | 22.284,99 | 0,00 |
| 502551 000 - Amministrazione Comunale - contributo ordinario | 80.000,00 | 90.000,00 |
| 502560 000 - Fondazione Cassa Risparmio Pesaro - contributo | 4.000,00 | 0,00 |
| 502565 000 - Contributo Ministero Beni Culturali (L. 534/97) | 125.398,00 | 131.998,00 |
| 502570 000 - Contributi vari Regione Marche | 1.400,00 | 6.900,00 |
| 502575 000 - Erogazioni liberali (ricavi) | 1.245,00 | 3.104,00 |
| 502580 000 - utilizzo riserve vincolate | 4.000,00 | 3.000,00 |
| 502585 000 - Altre erogazioni (5x1000) | 7.336,43 | 10.368,68 |
| 502590 000 - Contributo MIC funzionamento biblioteche | 2.698,00 | 0,00 |
| **Altri** | **1.528,26** | **1.766,92** |
| 501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi | 54,28 | 1.034,96 |
| 501955 000 - arrotondamenti attivi | 9,85 | 11,96 |
| 501960 000 - altri ricavi e proventi | 1.464,13 | 720,00 |
| **B) COSTI DELLA PRODUZIONE** | **-278.248,79** | **-270.539,34** |
| **6) Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci** | **-3.364,74** | **-7.701,86** |
| 703015 000 - acquisto di materiale di consumo | -3,90 | -3.455,12 |
| 703030 000 - acquisto libri e pubblicazioni varie | -2.622,00 | -2.733,99 |
| 703110 000 - cancelleria e stampati | -738,88 | -1.512,75 |
| 703265 000 - abbuoni su acquisti | 0,04 | 0,00 |
| **7) Per servizi** | **-98.586,59** | **-107.441,72** |
| 703915 000 - spese per studi e ricerche | -8,00 | -1.000,00 |
| 703920 000 - spese telefoniche-fax-internet | -3.494,79 | -3.667,93 |
| 703925 000 - spese telefoni cellulari | -60,98 | 0,00 |
| 703930 000 - utenze riscaldamento | 0,00 | -6.268,43 |
| 703940 000 - utenze energia elettrica | -7.347,94 | -7.072,27 |
| 703945 000 - utenze acquedotto | -183,69 | -344,64 |
| 703975 000 - costi installazione/manutenzione sito internet | -744,05 | 0,00 |
| 704000 000 - manutenzione ordinaria imm.li strumentali | -3.690,78 | -2.429,16 |
| 704008 000 - manut. e rip. impianti e macchinari | -939,40 | 0,00 |
| 704095 000 - Consulenza sicurezza sul lavoro | -2.257,00 | -1.287,10 |
| 704105 000 - compensi collaboratori co.co.co | -26.821,48 | -25.963,00 |
| 704180 000 - altri servizi | -16.727,49 | -6.000,00 |
| 704195 000 - canoni di assistenza periodica | -523,38 | -1.965,42 |
| 704205 000 - canoni hardware/software | -3.139,33 | -2.140,45 |

| | | |
|---|---|---|
| 704220 000 - servizi di vigilanza | -3.624,94 | -3.188,68 |
| 704245 000 - elaborazione dati/tenuta contabilità | -2.538,58 | -2.614,70 |
| 704250 000 - consulenza amministrativa e fiscale | -3.045,12 | -5.612,00 |
| 704320 000 - contributi previd. comp. collaboratori | -6.235,59 | -6.063,25 |
| 704370 000 - spese pulizia | -129,69 | 0,00 |
| 704375 000 - Servizi vari per attività culturali | -11.070,44 | -17.724,33 |
| 704380 000 - rilegatura e restauro libri | 0,00 | -512,40 |
| 704385 000 - visite mediche per dipendenti | 0,00 | -90,00 |
| 704405 000 - spese sviluppo e stampe | -3.924,56 | -5.488,46 |
| 704415 000 - costi postali | -352,00 | -104,71 |
| 704420 000 - servizi bancari | -218,75 | -226,45 |
| 704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività | -1.508,61 | -7.250,00 |
| 704595 000 - vitto e alloggio (rappresentanza) | 0,00 | -78,50 |
| 704615 001 - spese di trasferta fuori comune | 0,00 | -349,84 |
| **8) Per godimento di beni di terzi** | **-1.948,65** | **-1.924,67** |
| 705175 000 - diritti, licenze, brevetti e royalties | -1.948,65 | -1.924,67 |
| **9) Per il personale** | **-152.578,19** | **-146.765,50** |
| **a) Salari e stipendi** | **-112.343,49** | **-107.007,44** |
| 705900 000 - salari e stipendi | -112.343,49 | -107.007,44 |
| **b) Oneri sociali** | **-31.257,38** | **-31.430,75** |
| 705975 000 - contributi INPS | -30.008,68 | -30.208,31 |
| 705980 000 - contributi INAIL | -1.131,08 | -1.084,89 |
| 706005 000 - altri oneri contributivi | -117,62 | -137,55 |
| **c) Trattamento di fine rapporto** | **-8.977,32** | **-8.327,31** |
| 706055 000 - accantonamento al TFR | -8.977,32 | -8.327,31 |
| **10) Ammortamenti e svalutazioni** | **-4.265,64** | **-4.117,05** |
| **b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali** | **-4.265,64** | **-4.117,05** |
| 706490 000 - amm.to impianti d'allarme | -297,19 | -148,60 |
| 706580 000 - amm.to mobili e dotazioni di ufficio ordinarie | -2.860,89 | -2.860,89 |
| 706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers | -1.107,56 | -1.107,56 |
| **13) Altri accantonamenti** | **-14.982,99** | **-1.000,00** |
| 707140 000 - accantonamento a riserve vincolate | -14.982,99 | -1.000,00 |
| **14) Oneri diversi di gestione** | **-2.521,99** | **-1.588,54** |
| 707245 000 - imposta di bollo | -103,58 | -142,00 |
| 707310 000 - sopravvenienze passive oneri diversi di gestione | -945,70 | 0,00 |
| 707340 000 - arrotondamenti passivi | -14,96 | -62,74 |
| 707380 000 - libri, riviste e quotidiani | -1.082,00 | -1.054,80 |
| 707390 000 - quote associative | -225,00 | -225,00 |
| 707415 000 - costi indeducibili | 0,00 | -104,00 |

| | | |
|---|---|---|
| 707485 000 - spese amministrative varie | -150,75 | 0,00 |
| **Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)** | **-28.358,11** | **-23.401,74** |
| **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI** | **-318,20** | **-300,00** |
| **17) Interessi e altri oneri finanziari** | **-318,20** | **-300,00** |
| **Altri** | **-318,20** | **-300,00** |
| 709655 000 - interessi passivi diversi | -18,20 | 0,00 |
| 709675 000 - commissioni su fideiussioni per finanziamenti | -300,00 | -300,00 |
| **Risultato prima delle imposte (A - B +- C )** | **-28.676,31** | **-23.701,74** |
| **20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate** | **-6.455,00** | **-6.186,00** |
| **Imposte correnti** | **-6.455,00** | **-6.186,00** |
| 710890 000 - IRES | -276,00 | -173,00 |
| 710895 000 - IRAP | -6.179,00 | -6.013,00 |
| **AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO** | **-35.131,31** | **-29.887,74** |

# Relazione al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2025

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2025, di cui la presente relazione costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è il secondo redatto a seguito della decisione dell'ente di adottare la contabilità economico-patrimoniale.

La predisposizione del presente bilancio è pertanto conforme alle clausole generali, ai principi generali e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423 e 2423-bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli enti del terzo settore.

Con particolare riferimento alla contabilizzazione delle erogazioni e delle risorse ricevute e vincolate a progetti specifici si è fatto ricorso ai criteri illustrati nel Principio Contabile OIC n. 35 per gli Enti del Terzo Settore.

Il bilancio è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato economico dell'esercizio, seguendo la classificazione delle voci di cui all'art. 2435-bis del codice civile.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
    - secondo prudenza; a tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
    - e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;

La relazione contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

## Stato patrimoniale - Attivo

### Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le segeuenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- II Immobilizzazioni materiali
- III Immobiliazzazioni finanziarie

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2025 è pari a euro 2.022.875,26.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 2.021.875,26.

In tale voce risultano iscritti:

- patrimonio librario;
- patrimonio artistico e archeologico;
- mobili e arredi;
- macchine ufficio elettroniche.

In merito alle immobilizzazioni materiali già presenti nel conto patrimoniale facente parte del "Conto Finanziario per l'esercizio 2020", si precisa che non sono oggetto di ammortamento; risultano al contrario assoggettate ad ammortamento le spese sostenute per acquisti di arredi, macchine d'ufficio ed impianti che hanno avuto luogo a decorrere dall'esercizio 2021, primo esercizio con bilancio redatto seguendo le regole e i criteri della contabilità economico-patrimoniale.

In riferimento al patrimonio librario di interesse storico e al patrimonio artistico ed archeologico si evidenzia che in nessun caso viene assoggettato ad ammortamento, in quanto non suscettibile di perdere valore in funzione del tempo.

L'ammortamento dei beni acquistati nel corso dell'esercizio è stato effettuato con sistematicità e in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene; il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

| | |
|---|---|
| Impianti allarme | 30% |
| Macchine elettroniche d'ufficio | 20% |
| Arredamento | 15% |
| Mobili e macchine ordinarie d'ufficio | 12% |

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si ritiene opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'attivo.

| | **Impianti e macchinari** | **Altre immobilizzazioni materiali** | **Totale Immobilizzazioni materiali** |
|---|---|---|---|
| **Valore 1.1.2025** | | | |
| Costo | 990,64 | 2.036.703,99 | 2.037.694,63 |
| Ammortamenti | -148,6 | -11.427,71 | -11.576,31 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Valore di bilancio** | **842,04** | **2.025.276,28** | **2.026.118,32** |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 0 |
| Decrementi per alienazioni | | - | 0 |
| Rivalutazioni | | | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | -297,19 | -3.968,45 | -4.265,64 |
| Svalutazioni | | - | 0 |
| Alte variazioni | | - | 0,00 |
| **Totale variazioni** | **-297,19** | **-3968,45** | **-4.265,64** |
| **Valore di fine esercizio** | | | |
| Costo | 990,64 | 2.036.703,99 | 2.037.694,63 |
| Rivalutazioni | | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | -445,79 | -15.396,16 | -15.841,95 |
| Svalutazioni | | - | 0 |
| **Valore di bilancio** | **544,85** | **2.021.307,83** | **2.021.852,68** |

**Immobilizzazioni finanziarie**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 1.022,58.

Esse risultano composte da crediti immobilizzati, nello specifico depositi cauzionali relativi ad utenze.

**Attivo circolante**

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'attivo circolante al 31/12/2025 è pari a euro 182.312,06.

Di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

**Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, i crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 1.872,63.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da terzi.

I crediti iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

In merito alla composizione della voce C.II si segnalano:

- Regione Marche: iniziativa Note Oliveriane 2025 1.400,00

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 180.439,43, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse dell'ente alla chiusura dell'esercizio, e sono state valutate al valore nominale.

**Risconti attivi**

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscrittii proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e ccosti sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 ammontano a euro 2.000,31.

## Stato patrimoniale - Passivo

**Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I – Fondo di dotazione dell'ente

VI – Altre riserve:

- riserve vincolate destinate da terzi

VIII – Avanzi (disavanzi) portati a nuovo

Avanzo (disavanzo) dell'esercizio

Il patrimonio netto ammonta a euro 2.099.991,08.

Nel seguente prospetto si evidenziano le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio in commento:

| | Consistenza iniziale | Destinazione Avanzo | Imputazione | Utilizzi | Avanzo/Disavanzo d'esercizio | Consistenza finale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo di dotazione** | 2.010.053,64 | - | - | - | - | 2.010.053,64 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Riserve vinc. da terzi** | 7.000,00 | - | 14.982,99 | -4.000,00 | - | 17.982,99 |
| **Avanzi (disavanzi) portati a nuovo** | 136.973,50 | - | - | -29.887,74 | - | 107.085,76 |
| **Av/disav. d'esercizio** | -29.887,74 | 29.887,74 | - | - | -35.131,31 | -35.131,31 |
| **Tot.Patrim.Netto** | 2.124.139,40 | 29.887,74 | 14.982,99 | -33.887,74 | -35.131,31 | 2.099.991,08 |

In merito alle voci del patrimonio netto relative alle riserve vincolate si precisa che le stesse si originano dalla contabilizzazione delle liberalità in entrata che il terzo erogatore o l'organo amministrativo hanno espressamente destinato a progetti specifici o a determinate spese generali di funzionamento.

Nella misura in cui tale vincolo non si sia esaurito nell'esercizio (in quanto le spese non sono state sostenute, anche in parte, entro la fine dello stesso) risultano appostati a riserva i proventi residui che non hanno ancora trovato una propria manifestazione economica.

Nel corso dell'anno la riserva iscritta a fronte di erogazioni liberali vincolate negli anni precedenti è stata inoltre rilasciata proporzionalmente all'esaurirsi del vincolo, cioè all'avvenuto sostenimento, nell'esercizio in commento, delle spese cui le erogazioni risultavano destinate.

Nello specifico le riserve vincolate presenti a bilancio al termine dell'esercizio 2025 risultano formate dai seguenti contributi:

- Intesa San Paolo: contributo vincolato nel 2021 al sostenimento delle spese relative al progetto "*Cadere et surgere*" per l'importo di euro 3.000,00, ancora da sostenersi alla chiusura dell'esercizio in commento;

- Ministero della Cultura Direzione Generale Biblioteche e Istituti Culturali – Contributo € 12.284,99 - Riparto di quota parte della misura prevista dal decreto ministeriale n. 272 del 5 agosto 2025, recante "*Disposizioni attuative della misura di cui all'articolo 3, comma 2, del decreto-legge 27 dicembre 2024, n. 201, 'Misure urgenti in materia di cultura' convertito in legge, con modificazioni dalla legge 21 febbraio 2025, n. 16*", destinata al sostegno del libro e dell'intera filiera dell'editoria libraria;

- Ministero della Cultura Direzione Generale Biblioteche e Istituti Culturali – Contributo € 2.698,00 – contributi biblioteche non statali circ 5/2021.

Il seguente prospetto illustra in dettaglio la formazione e l'utilizzo delle riserve vincolate nel corso dell'esercizio in commento:

| | **Consistenza iniziale** | **Utilizzi** | **Imputazione** | **Consistenza finale** |
|---|---|---|---|---|
| **Riserve vinc. da terzi:** | | | | |
| **- Intesa San Paolo** | 3.000,00 | - | - | 3.000,00 |
| **- MIC – convenz.ricerca scientifica** | 3.000,00 | 3.000,00 | - | - |
| **- Regione Marche L.R. 4/2010** | 1.000,00 | 1.000,00 | - | - |
| **- MIC sostegno editoria 2025** | - | - | 12.284,99 | 12.284,99 |
| **- MIC funzionamento biblioteche** | - | - | 2.698,00 | 2.689,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **A) II Patrimonio vincolato** | **7.000,00** | **4.000,00** | **14.982,99** | **17.982,99** |

L'imputazione a riserva della quota di erogazioni in riferimento alle quali non sono state sostenute le spese di destinazione trova riscontro nel conto economico dell'ente alla voce B 13) "*Accantonamento a riserve vincolate*".

**Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente.

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 8.977,32.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 68.682,88.

**Debiti**

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 24.230,29.

I debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo

Ciascuna sottoclasse di debiti iscritta nel presente bilancio è valutata al valore nominale.

In merito alla composizione della voce D si segnalano:

| | |
|---|---|
| - debiti verso fornitori | 4.037,99 |
| - debiti tributari | 4.396,89 |
| - debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 7.658,39 |
| - Altri debiti | 8.137,02 |

**Ratei passivi**

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 ammontano a euro 14.441,99 e si riferiscono per euro 14.203,48 a spese per il personale.

**Conto economico – analisi delle principali componenti**

***Ricavi e proventi***

Nella classe A del conto economico figurano proventi per euro 249.890,68 relativi principalmente, nello specifico per euro 248.362,42, ad erogazioni ricevute da enti pubblici e privati, oltre che da privati cittadini.

Si precisa che le risorse destinate dall'ente o dal terzo erogatore ad attività o spese future risultano appostate nelle voci del patrimonio netto relative alle riserve vincolate.

Ciò poiché nella misura in cui il complesso delle erogazioni percepite in relazione ad un determinato progetto non trova nell'esercizio in commento intera "copertura" nelle spese sostenute dalla Fondazione, la differenza risulta imputata alle suddette riserve.

Negli esercizi successivi il venire meno del vincolo viene contabilizzato attraverso il decremento della riserva e la rilevazione dell'utilizzo della stessa nel conto economico; ciò permetterà di dare conto dell'utilizzo da parte dell'ente di risorse vincolate in esercizi precedenti.

Ciò è avvenuto nel corso dell'esercizio in commento per euro 4.000,00: trattasi di risorse vincolate in esercizi precedenti in relazione alle quali sono state sostenute nel 2025 le spese cui erano destinate.

Nello specifico si è trattato dei seguenti contributi:

- Ministero della Cultura: trattasi del contributo relativo al progetto finanziato con Decreto del Direttore Generale n. 1815 del 23 dicembre 2022, destinato, con vincolo apposto dall'ente donatore, alle spese per riordinamento ed inventariazione dell'archivio della famiglia Montani, conservato presso la Biblioteca Oliveriana, utilizzato per l'importo residuo di euro 3.000,00;

- Regione Marche L. R. 4/2010: trattasi del bando per le istituzioni culturali a rilievo regionale, contributo a sostegno del progetto "Il mondo di Seutter" (digitalizzazione carte geografiche) utilizzato per l'importo residuo di euro 1.000,00.

I contributi e le erogazioni di competenza dell'esercizio in commento sono illustrate nel prospetto seguente.

| **Erogatore** | **descrizione** | **risorse ottenute** | **sostenimento spese correlate nell'esercizio** | **quota vincolata a spese es.succ.** |
|---|---|---|---|---|
| Regione Marche | Iniziativa Note Oliveriane 2025 | 1.400,00 | 1.400,00 | - |
| Ministero della Cultura | spese generali - L.534/1997 | 125.398,00 | 125.398,00 | - |
| Ministero della Cultura | sostegno editoria | 12.284,99 | - | 12.284,99 |
| Ministero della Cultura | Direzione generale Archivi | 10.000,00 | 10.000,00 | - |
| Ministero della Cultura | funzionamento biblioteche | 2.698,00 | - | 2.698,00 |
| Comune di Pesaro | spese generali | 80.000,00 | 80.000,00 | - |
| Fondazione Cassa di Risparmio | Iniziativa Note Oliveriane 2025 | 4.000,00 | 4.000,00 | - |
| Cinque per mille 2025 anno finanz 2024 | spese generali | 7.336,43 | 7.336,43 | - |
| Privati | spese generali | 1.245,00 | 1.245,00 | - |
| **TOTALE** | | **244.362,42** | **229.379,43** | **14.982,99** |

L'importo complessivo di euro euro 248.362,42 che figura a bilancio quale somma dei ricavi afferenti contributi è pertanto formato per euro 244.362,42 da contributi di competenza 2025 e per euro 4.000,00 dalla quota di utilizzo di risorse vincolate in esercizi precedenti.

In merito alla natura delle erogazioni ricevute da enti pubblici e privati:

- Regione Marche – Contributi per complessivi € 1.400,00 relativi all'iniziativa "Note Oliveriane 2025";

- Ministero della Cultura – Contributi per complessivi € 150.380,99:

  - € 125.398,00 L. 534/97 Tabella Triennale 2024/2026;

  - € 12.284,99 riparto di quota parte della misura prevista dal decreto ministeriale n. 272 del 5 agosto 2025 destinata al sostegno del libro e dell'intera filiera dell'editoria libraria (accantonato a riserva vincolata in quanto da rendicontare nel 2026);

  - € 10.000,00 bando Direzione generale Archivi - Decreto direttoriale 3 febbraio 2025, rep. n. 35 - Progetti di ricerca – 2025;

  - € 2.698,00 contributi biblioteche non statali circ 5/2021 (accantonato a riserva vincolata in quanto da rendicontare nel 2026);

- Comune di Pesaro - Contributo annuale € 80.000,00 Determina n. 661 del 24/3/2025;

- Fondazione Cassa di Risparmio – Contributo per compessivi € 4.000,00 relativi all'iniziativa "Note Oliveriane 2025";

- Cinque per mille 2025 anno finanziario 2024 – quota € 7.336,43 come da elenco dei beneficiari trasmesso da Agenzia Entrate e pubblicato in data 29.5.2025 dal Ministero della Cultura.

Si segnala inoltre che figura a bilancio l'importo di € 1.152,00 ricevuto dalla Regione Marche per la fornitura di n. 36 copie del volume dal titolo "L'Abate Giovanni Andrea Lazzarini (1710-1801) teoria e pratica di un pittore letterato"" ai sensi del D.Lgs n. 36/2023 art. 50 comma1 lett. b) "Acquisizione mediante affidamento diretto di copie di pubblicazioni di particolare interesse regionale"; tale importo, costituendo il corrispettivo di una fornitura, non risulta appostato tra i contributi, bensì tra gli "altri ricavi e proventi".

***Costi***

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico sono classificati per natura.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 278.248,79.

Il saldo di tutti i costi riferibili alle attività della Fondazione al 31.12.2025 è di seguito dettagliato nelle sue componenti:

**Costi della produzione per acquisto materiali di consumo e merci**

I costi per acquisti di materiali di consumo e merci ammontano ad euro 3.364,74, di cui euro 2.662,00 relativi ad acquisti di libri e riviste specialistiche destinati alla biblioteca.

**Costi per servizi**

I costi per acquisti di servizi ammontano ad euro 98.586,59.

Tra le spese per servizi direttamente afferenti l'attività istituzionale dell'ente si segnalano:

- servizi vari attività culturali 11.070,44

| | |
|---|---|
| - spese sviluppo e stampe | 3.924,56 |
| - servizi inventariazione (altri servizi) | 11.500,00 |

Tra le spese generali di struttura di segnalano:

| | |
|---|---|
| - spese telefoniche | 3.555,77 |
| - utenze energia elettrica | 7.347,94 |
| - utenze acquedotto | 183,69 |
| - manutenzione ordinaria immobile | 3.690,78 |
| - consulenza sicurezza | 2.257,00 |
| - compensi collaboratori co.co.co | 26.821,48 |
| - canoni assistenza periodica | 523,38 |
| - canoni hardware/software | 3.139,33 |
| - servizi di vigilanza | 3.624,94 |
| - elaborazione paghe personale | 2.538,58 |
| - consulenza amm.va e fiscale | 3.045,12 |
| - contrib.prev.li collaboratori | 6.235,59 |
| - assicurazioni r.c. sull'attività | 1.508,61 |

**Costi per godimento beni di terzi**

Si tratta delle spese per licenze utilizzo software pari euro 1.948,65.

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute, accantonamenti di legge e contratti collettivi.

In particolare la spesa è composta da compensi spettanti per € 112.343,49, oneri sociali per € 31.257,38 e accantonamento TFR per € 8.977,32.

**Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva come illustrato nella sezione della relazione dedicata alle immobilizzazioni.

Sono state assoggettate ad ammortamento esclusivamente le spese sostenute per acquisti di beni strumentali che hanno avuto luogo a decorrere dall'esercizio 2021, posto che trattasi del primo esercizio di adozione della contabilità economico-patrimoniale.

Esiste inoltre un ingente patrimonio librario artistico ed archeologico di interesse storico non assoggettabile ad ammortamento, in quanto non suscettibile di perdere valore in funzione del tempo.

**Altri accantonamenti**

Alla voce B 13) trova allocazione l'accantonamento che rappresenta l'imputazione a riserva della quota di erogazioni in entrata nel 2025 in riferimento alle quali non sono state sostenute nell'esercizio le spese di destinazione.

Trattasi nello specifico di seguenti contributi:

- Ministero della Cultura – Contributo € 12.284,99 - riparto di quota parte della misura prevista dal decreto ministeriale n. 272 del 5 agosto 2025 destinata al sostegno del libro e dell'intera filiera dell'editoria libraria (accantonato a riserva vincolata in quanto da rendicontare nel 2026);

- Ministero della Cultura – Contributo € 2.698 – contributi biblioteche non statali circ 5/2021.

Negli esercizi successivi al sostenimento delle spese sarà contabilizzato un decremento della riserva e la rilevazione dell'utilizzo della stessa nel conto economico, dando conto dell'utilizzo da parte dell'ente di risorse accantonate in esercizi precedenti.

**Oneri diversi di gestione**

La voce raggruppa tutte le voci di costi residuali rispetto alle categorie precedenti, ed ammonta ad euro 2.521,99 (di cui euro 1.082,00 per riviste e quotidiani).

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Nello specifico trattasi di IRAP calcolata con il metodo retributivo pari ad euro 6.179,00, e di IRES pari ad euro 276,00.

**Proposta di destinazione dell'avanzo di esercizio**

Sulla base di quanto esposto si propone di coprire il disavanzo di esercizio, ammontante a complessivi euro 35.131,31, mediante utilizzo della riserva formata dagli avanzi degli esercizi precedenti.

Pesaro, lì 20 marzo 2026

Il Segretario – Marco Rocchi

Il Presidente del C.d.a. – Fabrizio Battistelli