

ENTE REGIONALE TEATRALE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARCO VOLPE, N. 13 - UDINE (UD)
Codice Fiscale	00286400320
Numero Rea	UD - 232316
P.I.	01007480302
Capitale Sociale Euro	377.762
Forma giuridica	ASSOCIAZIONI RICONOSCIUTE
Settore di attività prevalente (ATECO)	900209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza ad un gruppo	no

Stato Patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	5.210
II - Immobilizzazioni materiali	28.059	33.397
Totale immobilizzazioni (B)	28.059	38.607
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	484.838	651.797
Totale crediti	484.838	651.797
IV - Disponibilità liquide	1.364.075	1.157.022
Totale attivo circolante (C)	1.848.913	1.808.819
D) Ratei e risconti	29.210	28.400
Totale attivo	1.906.182	1.875.826
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	377.762	346.762
IV - Riserva legale	16.030	16.030
VI - Altre riserve	764	44.479
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(35.587)	(43.715)
Totale patrimonio netto	358.969	363.556
B) Fondi per rischi e oneri	5.364	5.364
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	462.281	435.913
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	696.701	663.942
Totale debiti	696.701	663.942
E) Ratei e risconti	382.867	407.051
Totale passivo	1.906.182	1.875.826

Conto Economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.651.757	1.518.349
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.290.601	2.481.133
Totale altri ricavi e proventi	2.290.601	2.481.133
Totale valore della produzione	3.942.358	3.999.482
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	32.054	15.277
7) per servizi	2.620.593	2.774.385
8) per godimento di beni di terzi	75.237	58.953
9) per il personale		
a) salari e stipendi	870.665	824.477
b) oneri sociali	264.423	251.569
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	72.814	70.676
c) trattamento di fine rapporto	71.501	67.114
e) altri costi	1.313	3.562
Totale costi per il personale	1.207.902	1.146.722
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	16.145	21.568
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.210	12.390
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.935	9.178
Totale ammortamenti e svalutazioni	16.145	21.568
14) oneri diversi di gestione	23.633	19.828
Totale costi della produzione	3.975.564	4.036.733
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(33.206)	(37.251)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	198	214
Totale proventi diversi dai precedenti	198	214
Totale altri proventi finanziari	198	214
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12	7
Totale interessi e altri oneri finanziari	12	7
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	186	207
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(33.020)	(37.044)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.083	6.476
imposte relative a esercizi precedenti	(3.516)	195
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.567	6.671
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(35.587)	(43.715)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(35.587)	(43.715)
Imposte sul reddito	2.567	6.671
Interessi passivi/(attivi)	(186)	(207)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	(581)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(33.206)	(37.832)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	71.502	69.022
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.145	21.568
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	87.647	90.590
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	54.441	52.758
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	70.748	(15.084)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(46.271)	(138.228)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(810)	(959)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(24.184)	(141.644)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	166.763	(55.679)
Totale variazioni del capitale circolante netto	166.246	(351.594)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	220.687	(298.836)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	186	207
(Imposte sul reddito pagate)	5.911	(15.787)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(45.134)	(115.487)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(39.037)	(131.067)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	181.650	(429.903)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.597)	(25.900)
Disinvestimenti	0	581
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	(660)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.597)	(25.979)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	31.000	22.500
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	31.000	22.500
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	207.053	(433.382)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.135.440	1.572.492
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	21.582	17.912
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.157.022	1.590.404
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.350.687	1.135.440
Danaro e valori in cassa	13.388	21.582
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.364.075	1.157.022
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori associati,

il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, sottoposto oggi alla vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio di euro 35.587 al netto di imposte per euro 2.567.

L'Ente Regionale Teatrale del Friuli Venezia Giulia (di seguito ERT), associazione senza scopo di lucro, svolge l'attività di organizzazione di spettacoli di prosa, musica e danza e attività di servizi a supporto alla loro rappresentazione sul territorio regionale. E' partecipato dalla Regione Friuli Venezia Giulia e conta altri trentuno associati, soprattutto enti locali territoriali oltre ad altre realtà regionali del mondo dello spettacolo:

- Comune di Arterga
- Comune di Camino al Tagliamento
- Comune di Casarsa della Delizia
- Comune di Cividale del Friuli
- Comune di Codroipo
- Comune di Cordenons
- Comune di Gemona del Friuli
- Comune di Gorizia
- Comune di Grado
- Comune di Latisana
- Comune di Lestizza
- Comune di Maniago
- Comune di Monfalcone
- Comune di Muggia
- Comune di Palmanova
- Comune di Pontebba
- Comune di Sacile
- Comune di San Daniele del Friuli
- Comune di San Vito al Tagliamento
- Comune di Talmassons
- Comune di Tolmezzo
- Comune di Udine
- Comune di Zoppola
- Consorzio Comunità Collinare del Friuli
- Associazione Amici del Teatro di Arterga
- Associazione Culturale Teatro Club Udine
- Centro Iniziative Teatrali di Latisana
- CSS - Teatro Stabile d'Innovazione del FVG
- La Contrada - Teatro Stabile di Trieste
- Teatro Stabile del Friuli Venezia Giulia
- Teatro Stabile Sloveno

L'ERT alla data di chiusura del bilancio non detiene partecipazioni in enti lucrativi. E' associato all'Associazione Mittelfest di Cividale del Friuli, e nomina un rappresentante nel Consiglio di Amministrazione della stessa.

FATTI DI RILIEVO

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente. Non si segnalano fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze tra le voci di questo bilancio e quello del bilancio precedente. Né si ritiene siano necessarie ulteriori informazioni da fornire oltre a quelle previste da specifiche disposizioni di legge al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della Situazione Patrimoniale e finanziaria dell'ente e del risultato economico dell'esercizio.

STRUTTURA DEL BILANCIO

L'ERT redige il bilancio d'esercizio secondo criteri economico - patrimoniali adottando per quanto applicabile la forma abbreviata secondo gli schemi di cui all'art. 2435 -bis c.c.

Al Bilancio non viene allegata la Relazione della Gestione come disposto dal comma 6-ter dell'art. 17 del D.Lgs. 118/2011 in quanto l'Ente non è coinvolto nella rilevazione SIOPE, e non ci sono informazioni da fornire richieste dai nn. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C.

Si segnala che al presente Bilancio sono stati allegati il Rendiconto Finanziario e il prospetto Stato Patrimoniale e Conto Economico riclassificato in forma ordinaria. Tali allegati sono stati redatti in quanto il nostro Ente è stato definito ente strumentale partecipato dalla Regione Friuli Venezia Giulia con Delibere della Giunta Regionale n. 2481 del 21 dicembre 2018, n. 378 dell'8 marzo 2019 e n. 2117 del 5 dicembre 2019 ed è stato individuato tra i soggetti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Friuli Venezia Giulia - annualità 2019.

Si informa che trattandosi di ente che non persegue scopo di lucro l'ERT ha pubblicato sul sito l'elenco dei contributi, le sovvenzioni, i sostegni a vario titolo ricevuti dalle PA e dagli enti assimilati secondo quanto previsto dalla L. 124 art. 1 commi 125-129 del 4 agosto 2017.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili regolarmente tenute e sono stati redatti in ossequio alle disposizioni previste dagli artt. 2423 e 2423 bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il documento è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423 ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

CRITERI DI REDAZIONE

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i principi indicati dall'art. 2423 bis e precisamente:

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- le voci di bilancio sono state valutate nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- le valutazioni sono state effettuate rispettando il principio della prudenza e, in ossequio a tale principio, sono indicati in bilancio gli utili realizzati alla data di chiusura ed i rischi e le perdite di competenza conosciuti successivamente alla data di chiusura;

- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione applicati sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile;
- non sono stati effettuati compensi di partite;
- lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in unità di euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati sono i medesimi dell'anno precedente. In particolare, per la valutazione delle varie voci sono stati utilizzati i seguenti criteri:

Attivo

B) I - Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni Immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e sono state ammortizzate in modo sistematico tenendo conto della loro prevedibile utilità futura. Le quote di ammortamento sono calcolate tenuto conto della residua possibilità di utilizzazione, suddivisa in due esercizi.

B) II - Immobilizzazioni materiali

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al costo di acquisto, esposte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in ogni esercizio in quote costanti (il primo anno al 50% in relazione al minor utilizzo dei cespiti in quanto non usati per l'intero esercizio) sulla base di aliquote economico-tecniche calcolate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione è corrispondentemente svalutata. Se negli esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione sarà ripristinato il valore originario. Nessuna attività è stata mai oggetto di rivalutazione monetaria.

Le aliquote sono le seguenti:

- Attrezzature: 15,50%
- Automezzi: 25%
- Attrezzature elettroniche: 20%
- Furgoni: 20%
- Impianti: 10%
- Mobili: 12%
- Attrezzature videoset mostre: 19%

C) II - Crediti

Ai sensi dell'art. 2435 bis, ci si avvale della facoltà di non applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato dei crediti, pertanto essi sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti.

C) IV - Disponibilità Liquide

Sono valutate al valore nominale.

D) - Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti derivano da costi e ricavi di competenza di due o più esercizi e corrispondono alla quota determinata in proporzione al tempo riferibile al presente esercizio.

Passivo

B) - Fondi per rischi e oneri

Gli importi indicati nei fondi per rischi ed oneri corrispondono a costi di futura manifestazione per i quali è incerto o il momento di manifestazione o l'ammontare. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima sulla base degli elementi a disposizione.

C) - Debiti per TFR

La voce in questione accoglie il debito nei confronti dei dipendenti per trattamento di fine rapporto ed è stata determinata in base a quanto stabilito dall'art. 2120 C.C. La posta è soggetta a rivalutazione mediante appositi indici.

D) - Debiti

Ai sensi dell'art. 2435 bis, ci si avvale della facoltà di non applicare il criterio del valore del costo ammortizzato dei debiti, pertanto essi sono iscritti al loro valore nominale.

E) - Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti derivano da costi e ricavi di competenza di due o più esercizi e corrispondono alla quota determinata in proporzione al tempo riferibile al presente esercizio.

Componenti positive e negative di reddito

Le componenti positive e negative di reddito sono iscritte secondo il principio di competenza economica al netto degli sconti abbuoni e premi nonché ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari". Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi specifichiamo che non sono state iscritte imposte differite in quanto non ci sono differenze temporali tassabili e, per il principio di prudenza, non perseguendo l'Ente scopo di lucro, non sono state iscritte imposte anticipate, in quanto non si ritiene ci siano in futuro imponibili fiscali sufficienti a riassorbire le variazioni temporanee deducibili.

Nota integrativa abbreviata, attivo**Immobilizzazioni****Movimenti delle immobilizzazioni**

Di seguito il prospetto relativo ai movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	56.128	210.329	-	266.457
Rivalutazioni	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(50.918)	(176.932)		(227.850)
Svalutazioni	-	-	-	0
Valore di bilancio	5.210	33.397	-	38.607
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	5.597	-	5.597
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(5.210)	(10.935)		(16.145)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	0
Altre variazioni	0	1	0	1
Totale variazioni	(5.210)	(5.337)	0	(10.547)
Valore di fine esercizio				
Costo	56.128	215.927	-	272.055
Rivalutazioni	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(56.128)	(187.867)		(243.995)
Svalutazioni	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	28.059	-	28.059

Immobilizzazioni immateriali***Movimenti delle immobilizzazioni immateriali***

La classe comprende: licenze d'uso di software e altre immobilizzazioni immateriali, completamente ammortizzate.

Si segnala che nel corso dell'anno non sono intervenuti nè incrementi nè decrementi per alienazioni e dismissioni. L'unica movimentazione registrata è relativa all'ordinario processo di ammortamento. Per nessuna delle Immobilizzazioni Immateriali si sono registrate riduzioni di valore né con riferimento al valore contabile, né a quello di mercato (se rilevante e determinato).

Immobilizzazioni materiali***Movimenti delle immobilizzazioni materiali***

La classe comprende: attrezzature, automezzi, macchine da ufficio elettroniche, mobili, impianti.

La variazione della posta è dovuta all'acquisizione di:

- attrezzature tecniche per euro 560;
- macchine da ufficio elettroniche per euro 5.037, in particolare n. 25 telefoni fissi e dispositivi

per il rinnovo del centralino telefonico della sede ERT per euro 2.637 e n. 1 gruppo soccorritore per euro 1.976.

Si evidenzia che non sono stati dismessi cespiti.

Per nessuna delle immobilizzazioni materiali si sono registrate riduzioni di valore né con riferimento al valore contabile, né a quello di mercato (se rilevante e determinato).

Si evidenzia che al 31.12.2019 l'ERT non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Tutti i crediti sono a breve ed espressi in moneta di conto. Nessun credito è assistito da garanzie.

La classe dei Crediti si compone delle seguenti voci:

- Crediti verso Clienti
- Crediti Tributari
- Crediti verso Altri

La diminuzione dei Crediti per l'anno 2019 è dovuto in particolare a un decremento dei Crediti verso Altri, legato soprattutto all'incasso nell'anno del saldo del contributo ministeriale e di alcuni Comuni di competenza del 2018.

Si segnala comunque un incremento dei Crediti Tributari, originato in particolare dal credito IRES anno 2018 non ancora utilizzato in compensazione.

Tra i Crediti verso Clienti si segnalano quelli più rilevanti:

- Comune di Maniago per euro 30.942
- Comune di Monfalcone per euro 13.333
- Comune di Spilimbergo per euro 11.229

Si evidenziano inoltre i Crediti Tributari più consistenti:

- Erario c/ritenute subite per euro 89.924
- Erario c/compensazioni IRES per euro 79.604

Tra i Crediti verso Altri, infine, si segnalano per la loro entità i crediti verso Enti ed Istituzioni, in particolare:

- Ministero per i Beni e Attività Culturali per euro 82.341 (saldo contributo 2019 di euro 120.500 detratto)
- consumi intermedi per euro 38.159)
- Comune di Cordenons per euro 12.650 (contributo Stagione di Prosa quota 2019)
- Comune di Monfalcone per euro 40.900 (contributo Stagione di Prosa e TeatroScuola Piccoli Palchi quota 2019)
- Fondazione Friuli per euro 19.000 (contributi TeatroScuola Piccoli Palchi quota 2019 e 50° Anniversario ERT)

Disponibilità liquide

La voce comprende denaro contante in cassa e giacenze sui conti correnti.

L'analisi della liquidità viene evidenziata e confrontata con le risultanze dell'anno precedente nella seguente tabella.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.135.440	215.247	1.350.687
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	21.582	(8.194)	13.388
Totale disponibilità liquide	1.157.022	207.053	1.364.075

La variazione positiva è determinata, in particolare, dall'incasso nell'anno 2019 del saldo del contributo ministeriale e di alcuni Comuni di competenza del 2018.

Ratei e risconti attivi

La posta comprende solo Risconti Attivi determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale all'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	0	-
Risconti attivi	28.400	810	29.210
Totale ratei e risconti attivi	28.400	810	29.210

Si segnala in particolare che le più rilevanti variazioni dei risconti si riferiscono a:

- l'aumento dei Noleggi attrezzature, in seguito alla stipula dei contratti di noleggio nell'ambito dell'adeguamento del sistema informatico avvenuto a settembre 2017;
- l'incremento delle Assicurazioni, per effetto delle variazioni contrattuali conseguenti all'adeguamento annuale delle polizze.

Non sono iscritti a bilancio Ratei e Risconti aventi durata superiore ad un anno.

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si segnala che il Fondo di Dotazione (Capitale) è incrementato di euro 31.000 per effetto del versamento delle quote sociali degli Associati in conto capitale, come previsto dallo Statuto. Tali versamenti, a norma dell'art. 5 dello Statuto, non creano diritti di partecipazione nè quote indivise di partecipazione trasferibili a terzi.

Si evidenzia che il decremento delle Altre Riserve di euro 43.715 è generato dalla copertura della perdita dell'anno 2018 con la Riserva Straordinaria, come deliberato dall'Assemblea dell'Ente in data 18 aprile 2019.

Si precisa che la Riserva Legale si è formata con utili di esercizi precedenti l'anno 2001 e la Riserva Straordinaria è formata da utili di esercizi successivi a tale anno.

Fondi per rischi e oneri

La posta comprende il Fondo oneri per valorizzazione del personale CCNL Federculture e i Fondi rischi.

Si segnala che nel corso dell'anno 2019 la classe Fondi per Rischi e Oneri non ha subito variazioni. Ricordiamo che in caso di mancato utilizzo del Fondo oneri per valorizzazione del personale CCNL Federculture, le somme accantonate dovranno essere comunque erogate ai lavoratori.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare di questo debito, esposto al netto degli acconti corrisposti, è pari alle indennità da pagare ai dipendenti alla data di bilancio in caso di cessazione di lavoro in ottemperanza alla vigente normativa.

Il personale dipendente occupato alla fine dell'esercizio è composto da n. 68 unità:

- n. 16 a tempo pieno di cui n. 1 dirigente e n. 14 impiegati tutti a tempo indeterminato;
- n. 13 impiegati a tempo parziale tutti a tempo indeterminato;
- n. 39 con contratto intermittente – chiamata.

Si precisa che n. 39 dipendenti con contratto intermittente e n. 7 dipendenti con contratto a tempo indeterminato sono impiegati presso i luoghi di spettacolo nel territorio regionale.

Debiti

La classe comprende solo debiti di fornitura tra i quali:

- Debiti verso fornitori;
- Debiti tributari, verso istituti di previdenza: debiti di carattere tributario e previdenziale che sorgono in osservanza degli adempimenti imposti dalla legge, per i quali al 31/12 non erano ancora scaduti i termini di versamento;
- Altri debiti: voce costituita prevalentemente da debiti verso dipendenti;
- Debiti verso banche ed altri finanziatori: non presenti per l'anno 2019.

Variazioni e scadenza dei debiti

Tutti i debiti sono a breve termine e nessuno è assistito da garanzie su beni sociali.

L'aumento dei Debiti è determinato principalmente da:

- i maggiori Debiti Tributari e verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale, conseguenti all'aumento delle retribuzioni come stabilito dai CCNL di riferimento (in particolare, per l'applicazione della seconda tranches di aumento tabellare del CCNL Impiegati e Tecnici dipendenti dai Teatri);
- i maggiori Debiti verso dipendenti, determinati dal pagamento degli stipendi del mese di dicembre 2019 nell'anno successivo.

Si segnala la diminuzione di 46.000 euro dei Debiti verso Fornitori. A tal proposito, non si segnalano particolari ritardi nel pagamento dei fornitori, se non dovuti alle necessarie verifiche previste dal Codice degli Appalti prima del saldo delle fatture.

Non sono iscritti debiti di finanziamento e ciò conferma il buon equilibrio finanziario dell'ente.

Ratei e risconti passivi

La posta comprende solo Risconti Passivi calcolati in base al principio della competenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	0	-
Risconti passivi	407.051	(24.184)	382.867
Totale ratei e risconti passivi	407.051	(24.184)	382.867

Il conto dei Risconti Passivi è composto prevalentemente dalle quote di abbonamento alle Stagioni Teatrali 2019/2020, incassate nel 2019, di competenza del prossimo esercizio in quanto riferite a spettacoli che si terranno nel 2020 per 368.332 euro.

	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
Risconti abbonamenti	368.332	361.551	6.781
Risconti servizi teatri Stagione 18/19 – quota 2019	14.535	45.500	-30.965
Totali	382.867	407.051	-24.184

Non sono iscritti a Bilancio, Risconti aventi durata superiore a un esercizio.

Nota integrativa abbreviata, conto economico**Valore della produzione****Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

Il prospetto che segue sintetizza la composizione della voce Valore della Produzione.

	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
A1) - Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	1.651.757	1.518.349	133.408
A5) - Altri Ricavi e Proventi	2.290.601	2.481.133	-190.532
<i>Contributi in conto esercizio</i>	2.266.299	2.373.085	-106.786
<i>Altri Ricavi</i>	24.302	108.048	-83.746
Totali	3.942.358	3.999.482	-57.124

Si segnala che l'aumento dei Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni è dovuto in particolare ad un aumento dell'attività verso i Comuni.

La variazione negativa degli Altri Ricavi e Proventi si deve:

- alla conclusione dell'attività relativa agli interventi di manutenzione ordinaria, e di miglioramento funzionale, di messa in sicurezza e adeguamento tecnologico dei Teatri che fanno parte del Circuito ERT o appartenenti ad enti locali associati, per la quale la Regione FVG aveva erogato idonei contributi;
- all'assenza di altri componenti positivi.

Si segnala che i Ricavi non necessitano di distinzione per area geografica in quanto si riferiscono tutti al Friuli Venezia Giulia.

Costi della produzione

Tra i Costi della Produzione si segnalano, per la loro rilevanza, i **Costi per Servizi** determinati in particolare da:

- Compensi alle Compagnie per euro 1.738.389;
- Servizi Tecnici/Organizzativi per euro 225.146;
- SIAE per euro 125.085;
- Stampa/Pubblicità/Promozione per euro 118.423;
- Prestazioni/Servizi Artistici per euro 72.312;
- Spese legali, notarili e consulenze per euro 55.393;
- Compensi lavoratori autonomi per euro 35.101.

La voce Costi per Servizi risulta in diminuzione rispetto all'anno 2018 principalmente per il decremento dei costi relativi all'attività per gli interventi di manutenzione ordinaria e di miglioramento funzionale, messa in sicurezza e adeguamento tecnologico dei Teatri che fanno parte del Circuito dell'ERT o appartenenti agli Enti locali associati all'ERT.

L'aumento del Costo del Personale è dovuto principalmente:

- alla trasformazione da part-time a full-time di n. 1 impiegato amministrativo e al passaggio di n. 1 contratto a chiamata a tempo indeterminato full-time;
- alla seconda tranche dell'adeguamento contrattuale del CCNL Impiegati e Tecnici dipendenti dai Teatri;

- all'incremento delle attività, che ha portato un aumento delle ore lavorate in particolare dai dipendenti con contratto a chiamata impiegati nei vari luoghi in cui vengono messi in scena gli spettacoli sul territorio regionale.

Proventi e oneri finanziari

Proventi Finanziari

La voce riguarda gli interessi maturati sulle transitorie eccedenze di liquidità in deposito sui conti correnti (voce Interessi attivi bancari).

	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
Interessi attivi bancari	184	214	-30
Interessi attivi diversi	14	0	14
Totali	198	214	-16

Oneri Finanziari

Il buon equilibrio finanziario è perdurato per tutto l'esercizio quindi non sono stati sostenuti interessi passivi.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si precisa che non sono stati conseguiti elementi di ricavo o di costo di entità o di incidenza eccezionali.

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

Le Imposte di competenza sono determinate sulla base della normativa attualmente vigente e comprendono Irap corrente per euro 6.083,43 calcolata imputando l'aliquota del 3,90%.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**Dati sull'occupazione**

Nell'esercizio è stato impiegato il personale dipendente evidenziato dalla tabella che segue:

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	23
Operai	44
Totale dipendenti	68

Nelle voci "Impiegati" e "Operai" si segnala che sono stati conteggiati anche i lavoratori con contratto intermittente – a chiamata, disciplinato dagli artt. 13 e seguenti del D.Lgs. 81/2015.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Gli Amministratori non percepiscono compenso, ma solo rimborsi spese documentati come prevede l'art. 15 dello Statuto dell'Ente.

Non sono stati concessi crediti o anticipazioni né assunti alcun tipo di impegno o garanzia per conto degli Amministratori.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Lo Statuto dell'Ente prevede un Organo di Controllo costituito da un solo membro effettivo e uno supplente iscritti all'albo dei Revisori Legali. Il compenso erogato all'Organo di Controllo viene stabilito dall'Assemblea degli Associati e per l'anno 2019 è stato fissato in euro 6.864.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n.9 C.C. vi segnaliamo che non ci sono impegni, garanzie o passività potenziali ulteriori rispetto a quelle risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non risultano in essere accordi o altri atti i cui effetti non risultino già dallo Stato Patrimoniale e che possano esporre l'Ente a rischi o generare benefici significativi e la cui conoscenza sia utile per una valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'Ente stesso.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 22 quater) tra i fattori degni di rilievo avvenuti segnaliamo che a seguito dell'emergenza sanitaria e la conseguente sospensione dell'attività ancora in corso si sta verificando una contrazione di ricavi e di incassi non compensata da una proporzionale riduzione delle spese per la presenza di costi fissi con conseguente compressione del risultato economico in corso di formazione al momento di entità non quantificabile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si informa che l'Ente non fa uso di strumenti finanziari derivati.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2 del codice civile, si segnala che l'Ente non detiene alcuna partecipazione in imprese che comportano responsabilità illimitata.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si conclude la presente Nota Integrativa attestando che le risultanze del Bilancio corrispondono al saldo delle scritture contabili in ottemperanza delle norme vigenti e che il presente Bilancio rappresenta con chiarezza, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente nonché il risultato economico dell'Esercizio.

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea degli Associati di coprire la perdita di euro 35.587,16 con l'utilizzo del Fondo di Riserva per euro 16.029,94, delle Riserve Straordinarie per euro 765,45 e del Fondo di Dotazione per i restanti euro 18.791,77.

Udine, 31 marzo 2020

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

(Sergio Cuzzi)

