

ENTE REGIONALE TEATRALE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE DUODO 90 – UDINE (UD)
Codice Fiscale	00286400320
Numero Rea	UD - 232316
P.I.	01007480302
Capitale Sociale Euro	- i.v.
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	500	-
II - Immobilizzazioni materiali	13.152	8.920
Totale immobilizzazioni (B)	13.652	8.920
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	641.365	726.127
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.750	-
Totale crediti	655.115	726.127
IV - Disponibilità liquide	1.635.635	1.515.487
Totale attivo circolante (C)	2.290.750	2.241.614
D) Ratei e risconti	29.278	25.353
Totale attivo	2.333.680	2.275.887
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	476.970	435.970
VI - Altre riserve	302.624	86.068
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	14.262	216.556
Totale patrimonio netto	793.856	738.594
B) Fondi per rischi e oneri	2.360	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	490.904	444.067
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	704.567	775.031
Totale debiti	704.567	775.031
E) Ratei e risconti	341.993	318.195
Totale passivo	2.333.680	2.275.887

Conto Economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.700.776	1.418.400
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.449.324	2.859.167
altri	4.888	2.855
Totale altri ricavi e proventi	2.454.212	2.862.022
Totale valore della produzione	4.154.988	4.280.422
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.039	22.866
7) per servizi	2.810.708	2.560.614
8) per godimento di beni di terzi	74.504	56.191
9) per il personale		
a) salari e stipendi	840.790	908.622
b) oneri sociali	262.212	276.067
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	73.153	113.951
c) trattamento di fine rapporto	70.793	113.951
e) altri costi	2.360	-
Totale costi per il personale	1.176.155	1.298.640
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.771	6.245
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	500	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.271	6.245
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.771	6.245
14) oneri diversi di gestione	29.132	38.788
Totale costi della produzione	4.116.309	3.983.344
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	38.679	297.078
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	118	156
Totale proventi diversi dai precedenti	118	156
Totale altri proventi finanziari	118	156
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	40	98
Totale interessi e altri oneri finanziari	40	98
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	78	58
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	38.757	297.136
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.286	80.580
imposte relative a esercizi precedenti	209	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.495	80.580
21) Utile (perdita) dell'esercizio	14.262	216.556

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	14.262	216.556
Imposte sul reddito	24.495	80.580
Interessi passivi/(attivi)	(78)	(57)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	2.686	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	41.365	297.079
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	73.153	113.951
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.771	6.245
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	77.924	120.196
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	119.289	417.275
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	173.302	(114.657)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	102.295	26.011
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.925)	6.686
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	23.799	6.319
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(233.091)	(223.252)
Totale variazioni del capitale circolante netto	62.380	(298.893)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	181.669	118.382
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	78	57
(Imposte sul reddito pagate)	(54.255)	(32.033)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(23.955)	(228.163)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(78.132)	(260.139)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	103.537	(141.757)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(7.903)	(3.313)
Disinvestimenti	(2.297)	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.000)	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(13.750)	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)	(24.950)	(3.313)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	562	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	41.000	22.000
(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)	41.562	22.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	120.149	(123.070)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.504.228	1.627.505
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	11.258	11.051
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.515.486	1.638.556
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.612.478	1.504.228
Danaro e valori in cassa	23.157	11.258
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.635.635	1.515.487
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori associati,

il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, sottoposto oggi alla vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio di euro 14.262 al netto di imposte per euro 24.495.

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. È 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.
È associato all'Associazione Mittelfest di Cividale del Friuli.

FATTI DI RILIEVO

Il risultato economico di questo Bilancio è da considerarsi in sostanziale pareggio e mostra un utile grazie soprattutto all'aumento dei contributi da parte di Ministero della Cultura e Regione FVG e degli incassi da abbonamenti e biglietti.

Il 2023 si è infatti rivelato un anno di congiuntura tra il periodo COVID e quello di normale amministrazione, e ha visto da un lato la ripresa a pieno regime delle attività ERT, a partire dalle 28 Stagioni di cui si compone il cartellone dedicato al pubblico serale, fino a tutte le attività dedicate al teatro per le famiglie e agli alunni delle scuole, e i diversi specifici progetti di approfondimento, ma dall'altro lato ha incontrato le ben note dinamiche inflattive generali che hanno portato ad un aumento dei costi dell'attività.

A ciò si è aggiunta l'imprevedibile necessità di trovare una nuova collocazione per gli uffici della sede ERT dopo lo sfondellamento dei soffitti dei locali di via Marco Volpe: il trasferimento ha così generato dei costi non preventivati di entità comunque non trascurabile, nello specifico relativi alle operazioni di trasloco vere e proprie, alla necessità di adattamento degli impianti tecnologici e all'acquisto di arredi e attrezzature per i nuovi uffici di viale Duodo.

Si segnala a tal proposito che per la nuova sede è stato stipulato un contratto di locazione commerciale che prevede anche l'opzione per un eventuale acquisto dell'immobile a cifra prefissata entro i primi 3 anni.

In questo contesto, il maggior sostegno da parte degli enti di riferimento, Ministero della Cultura e Regione FVG, nonché l'aumento dei ricavi dalla vendita di biglietti e abbonamenti ha contribuito a rendere il presente Bilancio più vicino ad un andamento che riflette periodi di normalità.

L'assegnazione FUS per il 2023 è risultata infatti nella valutazione della commissione maggiore di € 40.000 rispetto all'anno precedente.

La Regione FVG, inoltre ed in particolar modo, ha deliberato un contributo integrativo di € 75.000 a favore di ERT che ha permesso la piena realizzazione dell'attività ordinaria prevista dal preventivo approvato dall'Assemblea degli Associati.

Gli incassi da abbonamenti e biglietti hanno infine registrato un incremento di circa € 135.000 rispetto al 2022, a conferma della tendenza al recupero e alla stabilizzazione verso i livelli pre-pandemici della partecipazione del pubblico.

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 Deliberazione della Giunta Regionale 1° dicembre 2023, n. 1932 ed è stato individuato tra i soggetti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Friuli Venezia Giulia - annualità 2023.

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, sono pubblicate annualmente sul sito internet dell'associazione.

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.

L'intero documento è stato redatto al fine di fornire 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 C.C. 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 state iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione:

- Software applicativo: 50%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

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%
- Furgoni: 20%
- Impianti: 10%
- Macchine ufficio elettroniche: 20%
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 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, ritenuto congruo.

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 specificiamo 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	221.711	-	277.839
Rivalutazioni	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(56.128)	(212.791)		(268.919)
Svalutazioni	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	8.920	-	8.920
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.000	11.632	-	12.632
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(3.129)	-	(3.129)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(500)	(4.271)		(4.771)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	500	4.232	0	4.732
Valore di fine esercizio				
Costo	57.128	183.657	-	240.785
Rivalutazioni	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(56.628)	(170.505)		(227.133)
Svalutazioni	-	-	-	0
Valore di bilancio	500	13.152	-	13.652

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

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

La variazione delle immobilizzazioni immateriali per l'anno 2023 è dovuta all'acquisizione di licenze d'uso per moduli aggiuntivi del software di contabilità.

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).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	41.579	-	-	14.548	56.128
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	(41.579)	-	-	(14.548)	(56.128)
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	0	-
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	1.000	-	-	0	1.000
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	(500)	-	-	0	(500)
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	500	0	0	0	500
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	42.579	-	-	14.548	57.128
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	(42.079)	-	-	(14.548)	(56.628)
Valore di bilancio	0	0	0	500	0	0	0	500

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La classe comprende: attrezzature, automezzi, furgoni, macchine da ufficio elettroniche, mobili e macchine ordinarie da ufficio, attrezzature videosest e mostre.

Di seguito si riporta il prospetto delle variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali precisando che i valori contenuti nelle tabelle sono stati analiticamente arrotondati alle unità di euro. La somma di tali valori potrebbe non coincidere con quanto presente a bilancio dove gli arrotondamenti sono stati eseguiti, come richiesto, su elementi sintetici.

Risultano in particolare incrementate le voci:

- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio per l'acquisto di arredi e di un nuovo armadio rack per i nuovi uffici di viale Duodo per un totale di euro 10.558;
- Attrezzature per l'acquisizione di componentistica inserita nell'impianto elettrico della nuova sede ERT per euro 600;
- Macchine ufficio elettroniche per il riscatto di PC a noleggio per euro 474.

Le variazioni in diminuzione di cui alla successiva tabella si riferiscono a:

- dismissione di impianti della precedente sede di via Marco Volpe;
- vendita di mobili e macchine ordinarie d'ufficio, in occasione del trasferimento degli uffici;
- cessione di una auto aziendale.

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).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	-	22.211	62.983	136.517	-	221.711
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(18.016)	(62.469)	(132.306)	-	(212.791)
Valore di bilancio	0	4.195	514	4.211	0	8.920
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	600	11.032	-	11.632
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(3.097)	-	(32)	-	(3.129)
Ammortamento dell'esercizio	-	(1.097)	(133)	(3.041)	-	(4.271)
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(4.195)	467	7.960	0	4.232
Valore di fine esercizio						
Costo	-	-	63.583	120.074	-	183.657
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	(62.602)	(107.903)	-	(170.505)
Valore di bilancio	0	0	981	12.171	0	13.152

Si evidenzia che al 31.12.2023 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 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 consistente diminuzione dei Crediti verso Clienti per l'anno 2023 è dovuta in particolare all'incasso dei crediti verso i Comuni. È infatti ripreso il regolare ciclo dei pagamenti delle spettanze di ERT relative alla realizzazione delle Stagioni di Prosa, Musica e Danza, nonché Teatro scuola, rispetto agli anni pandemici.

Si evidenzia che i Crediti Tributari sono così composti:

- Erario c/IVA a credito per euro 309;
- Erario c/ritenute subite per euro 90.717;
- Erario c/compensazione IRES per euro 24.233 tutto utilizzato alla data di redazione del presente documento;
- Erario c/IRAP per euro 5.884;
- Crediti imposta rivalutazione TFR dipendenti per euro 609.

I Crediti verso Altri rilevano un aumento dovuto in particolare all'incremento dei Crediti verso Enti ed Istituzioni, tra i quali si segnalano per la loro entità i seguenti:

- Comune di Cordenons per euro 15.350 (contributo Stagione di Prosa 2023/2024 - quota

2023)

- Comune di Monfalcone per euro 48.000 (contributo Stagione di Prosa 2023/2024 - quota 2023)
- Comune di Palmanova per euro 6.000 (contributo Stagione di Prosa 2023/2024 - quota 2023)
- Ministero della Cultura per euro 220.601 (saldo contributo per l'attività anno 2023).

Si segnala che tra i Crediti verso Altri esigibili oltre l'esercizio successivo è stato iscritto l'importo di euro 13.750 versato a titolo di deposito cauzionale infruttifero per la locazione dei nuovi uffici di viale Duodo in Udine.

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	1.504.228	108.250	1.612.478
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	11.258	11.899	23.157
Totale disponibilità liquide	1.515.487	120.149	1.635.635

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	25.353	3.925	29.278
Totale ratei e risconti attivi	25.353	3.925	29.278

L'aumento dei Risconti Attivi è in particolare dovuto alla stipula del nuovo contratto di noleggio e manutenzione del sistema informatico avvenuto nel corso dell'anno 2023.

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 41.000 per effetto del versamento delle quote sociali degli Associati al fondo di dotazione, come previsto dallo Statuto. Tali versamenti, a norma dell'art. 5 dello Statuto, non creano diritti di partecipazione né quote indivise di partecipazione trasferibili a terzi.

Si evidenzia che l'utile dell'anno 2022 di euro 216.556 è stato destinato a Riserva, come deliberato dall'Assemblea dell'Ente in data 26 aprile 2023.

Fondi per rischi e oneri

La posta comprende il solo Fondo accantonamento valorizzazione del personale CCNL Federculture.

Ricordiamo che in caso di mancato utilizzo del Fondo in questione, 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. 64 unità:

- n. 15 a tempo pieno di cui n. 1 dirigente e n. 14 impiegati. Di questi, il solo dirigente è a tempo determinato;
- n. 9 impiegati a tempo parziale tutti a tempo indeterminato;
- n. 40 con contratto intermittente – chiamata.

Debiti

La classe comprende solo debiti di funzionamento tra i quali:

- Debiti verso banche;
- 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.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

Si segnala che:

- i Debiti verso Fornitori riguardano in particolare fornitori artistici e tecnici;
- i Debiti Tributari subiscono una variazione in diminuzione in particolare per il venir meno dei debiti per l'imposta TFR versata nel 2023 in seguito al pensionamento del Dirigente;

- allo stesso modo, per quanto riguarda gli Altri Debiti, la diminuzione è dovuta in particolare alla liquidazione nel corso dell'anno del TFR del Dirigente e degli arretrati previsti dal rinnovo del CCNL Federculture.

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	318.195	23.798	341.993
Totale ratei e risconti passivi	318.195	23.798	341.993

Il conto dei Risconti Passivi è composto principalmente da quote di abbonamento alle Stagioni Teatrali 2023/2024, incassate nel 2023, di competenza del prossimo esercizio.

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.

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A1) - Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	1.700.776	1.418.400	282.376
A5) - Altri Ricavi e Proventi	2.454.213	2.862.022	-407.809
<i>Contributi in conto esercizio</i>	2.449.324	2.859.167	-409.843
<i>Altri Ricavi</i>	4.888	2.855	2.033
Totali	4.154.989	4.280.422	-125.433

Si segnala un aumento dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni, dovuto in primis all'incremento degli incassi dalla vendita di biglietti e abbonamenti.

La contrazione dei contributi in conto esercizio è dovuta al pieno ritorno alla normalità dopo gli anni pandemici. Nel 2020 e nel 2021 si era provveduto a rinviare alle annualità successive parte della contribuzione pubblica collegata ad attività che non si erano potute realizzare.

Si segnala che i Ricavi non necessitano di distinzione per area geografica in quanto rientranti interamente nell'area 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 complessivi euro 1.812.544;
- Servizi Tecnici per un totale pari a euro 250.154;
- Stampa, Pubblicità, Promozione e Grafica per complessivi euro 124.209;
- SIAE per euro 118.783;
- Servizi organizzativi per euro 74.296;
- Spese servizi amministrativi per euro 37.526;
- Prestazioni/Servizi Artistici per euro 35.650.

Gli incrementi più significativi dei Costi per servizi riguardano i Compensi alle Compagnie, e quelli per Servizi Tecnici e Organizzativi.

Si rileva infine una diminuzione nel Costo del Personale pari a euro 122.485.

Proventi e oneri finanziari**Proventi Finanziari**

La voce, pari a euro 118, riguarda esclusivamente gli interessi maturati sulle transitorie eccedenze di liquidità in deposito sui conti correnti (voce Interessi attivi bancari).

Oneri Finanziari

Il buon equilibrio finanziario è perdurato per tutto l'esercizio. La voce riguarda interessi passivi diversi e moratori per euro 40.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 C.C. 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 13.747 calcolata imputando l'aliquota del 3,90%;
- IRES corrente per euro 10.539 calcolata imputando l'aliquota del 24%.

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
Quadri	3
Impiegati	30
Operai	27
Totale dipendenti	61

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.

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 2023 è stato fissato in euro 6.864.

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

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 sulle operazioni con parti correlate

Tenuto conto della natura giuridica dell'ERT, Associazione culturale senza fini di lucro, disciplinata dal Libro I del Codice Civile, si ritiene di non essere assoggettati alla disciplina in esame non vi sono informazioni da rendere su operazioni con parti correlate.

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

Informiamo che dopo la chiusura del bilancio non sono intervenuti fatti di rilievo da segnalare.

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 alle 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 destinare l'utile di euro 14.262 a Riserva quale autofinanziamento di future attività.

Udine, 27 marzo 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

(Fabrizio Pitton)

