

FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Trento n. 4 - 33100 Udine
Codice Fiscale	02162990309
Numero Rea	UD 239941
P.I.	02162990309
Capitale Sociale Euro	2.272.410 i.v.
Forma giuridica	Fondazione
Settore di attività prevalente (ATECO)	90.04.00
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	148.429	12.491
II - Immobilizzazioni materiali	216.169	114.827
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.825.208	1.411.941
Totale immobilizzazioni (B)	2.189.806	1.539.259
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	4.997	4.999
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	360.129	477.904
esigibili oltre l'esercizio successivo	837.579	897.407
Totale crediti	1.197.708	1.375.311
IV - Disponibilità liquide	1.332.603	1.200.185
Totale attivo circolante (C)	2.535.308	2.580.495
D) Ratei e risconti	43.973	43.297
Totale attivo	4.769.087	4.163.051
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.272.410	2.272.410
V - Riserve statutarie	335.379	366.994
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	115.094	(31.615)
Totale patrimonio netto	2.722.883	2.607.789
B) Fondi per rischi e oneri	138.900	94.828
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	413.852	417.850
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	547.636	429.830
Totale debiti	547.636	429.830
E) Ratei e risconti	945.816	612.754
Totale passivo	4.769.087	4.163.051

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.266.086	1.316.979
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.829.477	1.658.095
altri	270.417	545.163
Totale altri ricavi e proventi	2.099.894	2.203.258
Totale valore della produzione	3.365.980	3.520.237
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	34.258	27.805
7) per servizi	2.018.324	2.455.407
8) per godimento di beni di terzi	91.850	84.697
9) per il personale		
a) salari e stipendi	654.024	604.159
b) oneri sociali	186.122	173.433
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	56.354	101.678
c) trattamento di fine rapporto	44.344	77.826
e) altri costi	12.010	23.852
Totale costi per il personale	896.500	879.270
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	55.362	29.360
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.000	4.017
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	37.362	25.343
Totale ammortamenti e svalutazioni	55.362	29.360
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2	(3.922)
12) accantonamenti per rischi	960	12.759
14) oneri diversi di gestione	111.834	108.574
Totale costi della produzione	3.209.090	3.593.950
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	156.890	(73.713)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	12.124	8.784
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	12.124	8.784
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.657	38
Totale proventi diversi dai precedenti	7.657	38
Totale altri proventi finanziari	19.781	8.822
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	19.781	8.822
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	176.671	(64.891)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	17.505	19.756
imposte differite e anticipate	44.072	(53.032)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.577	(33.276)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	115.094	(31.615)

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci, l'esercizio 2023 si è chiuso con un utile di 115.094 euro. Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto di tale decreto sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nell'esercizio, imputati direttamente alle singole voci. Sono ammortizzate in cinque quote costanti e, nel rispetto dell'art. 2426 del codice civile, la distribuzione di dividendi, fino al completamento dell'ammortamento di tali poste, sarà eseguibile a patto di conservare residue riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Per quanto riguarda le migliorie su beni di terzi, nello specifico manutenzioni straordinarie sull'immobile, esse vengono ammortizzate in un arco temporale pari alla durata della concessione in uso dei locali alla Fondazione. Le immobilizzazioni materiali, che per destinazione sono soggette ad un durevole utilizzo nell'ambito dell'impresa, sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 n.1, al costo effettivamente sostenuto per l'acquisto, tenuto conto degli oneri accessori. Non sono state effettuate rivalutazioni economiche volontarie. Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono state calcolate, per quanto di competenza, come nel precedente esercizio, tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei beni sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione applicando le aliquote pianificate. La voce immobilizzazioni finanziarie accoglie obbligazioni e titoli che sono "funzionalmente" destinati ad essere mantenuti nel patrimonio quale investimento durevole sino alla loro naturale scadenza. I titoli sono iscritti al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori ed è stato stanziato un fondo che accoglie prudenziali accantonamenti conseguenti alla valutazione di possibili rischi di perdite durevoli di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	12.491	942.365	1.411.941	2.366.797
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	827.538		827.538
Valore di bilancio	12.491	114.827	1.411.941	1.539.259
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	153.938	139.039	413.267	706.244
Ammortamento dell'esercizio	18.000	37.697		55.697
Totale variazioni	135.938	101.342	413.267	650.547
Valore di fine esercizio				
Costo	166.429	1.081.404	1.825.208	3.073.041
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.000	865.235		883.235
Valore di bilancio	148.429	216.169	1.825.208	2.189.806

Le immobilizzazioni immateriali accolgono costi pluriennali e lavori di migliorie strutturali, eseguiti nell'esercizio 2023 sull'immobile che è la sede del Teatro e che è di proprietà del Comune di Udine. Tali lavori rappresentano implementazioni e migliorie su beni di terzi e più precisamente consistono nel rifacimento del palcoscenico e nell'applicazione di maniglioni antipanico marcati CEE; i costi pluriennali scaturiscono dalla sostituzione di tutte le apparecchiature, ormai obsolete, dell'impianto antincendio e dell'impianto antintrusione. Le immobilizzazioni materiali sono costituite principalmente da attrezzature di scena, proiettori e pedane a pantografo, oltre all'arredamento e alle macchine d'ufficio elettroniche. Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da investimenti a lungo termine in titoli di Stato, azioni e obbligazioni, necessari alla patrimonializzazione dell'ente. L'importo totale è al netto del fondo svalutazione titoli, pari a 20,000 euro, che è stato ritenuto congruo rispetto al valore dell'investimento in titoli alla fine dell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze magazzino sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico. Nello specifico si tratta di gadget e materiale di cancelleria personalizzati, riportanti il logo del Teatro, ma soprattutto di un libro dedicato al Teatro che è stato pubblicato nel 2022.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.999	(2)	4.997
Totale rimanenze	4.999	(2)	4.997

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo. I crediti a medio/lungo termine, sono costituiti da un credito verso il Comune di Udine per lavori di efficientamento energetico svolti sull'immobile e anticipati dalla Fondazione: il recupero di tale credito si avrà annualmente tramite la compensazione del canone annuo di locazione dovuto al Comune.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	93.952	117.224	211.176	211.176	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	141.622	(25.289)	116.333	116.333	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.139.737	(269.538)	870.199	32.620	837.579
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.375.311	(177.603)	1.197.708	360.129	837.579

Disponibilità liquide

L'analisi della liquidità giacente presso le banche e la consistenza di cassa vengono evidenziate e confrontate con le risultanze dell'anno precedente. Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario sul c/c bancario ed in cassa, alla data di chiusura dell'esercizio dopo le opportune rettifiche e riconciliazioni con estratti conto bancari.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.195.275	132.674	1.327.949
Assegni	-	108	108
Denaro e altri valori in cassa	4.910	(364)	4.546
Totale disponibilità liquide	1.200.185	132.418	1.332.603

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	7.947	(4.093)	3.854
Risconti attivi	35.350	4.769	40.119
Totale ratei e risconti attivi	43.297	676	43.973

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.272.410	-	-		2.272.410
Riserve statutarie	366.994	-	31.615		335.379
Utile (perdita) dell'esercizio	(31.615)	115.094	31.615	115.094	115.094
Totale patrimonio netto	2.607.789	115.094	-	115.094	2.722.883

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Nello specifico, l'accantonamento accoglie un importo riferito a contributi Inps versati in eccesso per una ex dipendente e per cui è stata presentata istanza di rimborso. L'Inps però non ha ancora riconosciuto tale credito.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	66.107	28.721	94.828
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	44.072	-	44.072
Totale variazioni	44.072	-	44.072
Valore di fine esercizio	110.179	28.721	138.900

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo 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. I dipendenti in forza al 31/12/2023 a tempo indeterminato sono 19, mentre quelli stagionali o a tempo determinato sono 18 e nel corso dell'esercizio un dipendente si è dimesso.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	417.850
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	41.696
Utilizzo nell'esercizio	45.694
Totale variazioni	(3.998)
Valore di fine esercizio	413.852

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	84.620	104.349	188.969	188.969
Debiti tributari	35.785	(4.903)	30.882	30.882
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.783	(2.397)	30.386	30.386
Altri debiti	276.642	20.757	297.399	297.399
Totale debiti	429.830	117.806	547.636	547.636

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Nello specifico, sono collegati principalmente a contributi pubblici e, più precisamente, a due contributi erogati dalla Regione FVG: uno ricevuto a fine esercizio 2023 ma per sostenere attività del 2024, l'altro per lavori di manutenzione straordinaria, implementazioni e migliorie apportate all'immobile in cui ha sede la Fondazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.943	(2.887)	3.056
Risconti passivi	606.811	335.949	942.760
Totale ratei e risconti passivi	612.754	333.062	945.816

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri vengono rilevati in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica, con rilevazione dei ratei e dei risconti maturati.

Valore della produzione

I ricavi sono generati principalmente dagli abbonamenti, dall'emissione dei biglietti e dall'affitto della sala; accanto a queste entrate, vi sono i contributi pubblici incassati dal Comune e dalla Regione FVG, necessari al sostegno dell'attività. Nel corso del 2023 sono stati rilevati dei proventi di natura straordinaria, rappresentanti dall'annullamento dei voucher emessi nel periodo Covid-19 e che alcuni abbonati o utenti, ad oggi non hanno utilizzato; non essendo più possibile protrarne la scadenza, l'importo è confluito in una sopravvenienza attiva.

Costi della produzione

I costi della produzione maggiormente significativi, sono rappresentati dai "Compensi alle compagnie"; altri costi specifici riguardano "Servizi tecnici e Organizzativi", "Ufficio stampa" e "Ufficio grafico", "Diritti SIAE", "Direzione artistica musica e danza" e "Direzione artistica prosa".

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari derivano principalmente dalle cedole incassate sui titoli immobilizzati, nonché dagli interessi maturati sul saldo attivo di conto corrente; non sono presenti oneri finanziari.

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Non vi sono imposte anticipate. Nello specifico, le imposte differite rilevate si riferiscono alla rateizzazione, ai sensi dell'art. 88 DPR 917/86 TUIR, dei contributi pubblici incassati a copertura dell'attività di funzionamento. Le operazioni di ripartizione e riporto di questi contributi in più esercizi, eseguite ai soli fini fiscali, hanno generato un disallineamento temporaneo tra utile di bilancio e reddito fiscale che ha portato al calcolo delle imposte differite, ovvero imposte che saranno dovute negli esercizi futuri in riferimento alle quote di contributo ancora da imputare a tassazione.

Per tale ragione è stato eseguito un accantonamento al fondo imposte differite già stanziato, al fine di adeguarlo alle differenze temporanee di imposta ancora da riassorbire per quanto riguarda gli esercizi passati e che tenesse anche conto della ripartizione dell'esercizio corrente.

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott.ssa Cervetti Barbara, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.