

ENTE REGIONALE TEATRALE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	900	500
II - Immobilizzazioni materiali	12.493	13.152
Totale immobilizzazioni (B)	13.393	13.652
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	739.175	641.365
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	13.750
Totale crediti	739.175	655.115
IV - Disponibilità liquide	1.915.508	1.635.635
Totale attivo circolante (C)	2.654.683	2.290.750
D) Ratei e risconti	28.851	29.278
Totale attivo	2.696.927	2.333.680
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	507.970	476.970
VI - Altre riserve	316.886	302.624
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.795	14.262
Totale patrimonio netto	827.651	793.856
B) Fondi per rischi e oneri	14.690	2.360
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	452.273	490.904
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	763.674	704.567
Totale debiti	763.674	704.567
E) Ratei e risconti	638.639	341.993
Totale passivo	2.696.927	2.333.680

Conto Economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.810.432	1.700.776
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.744.835	2.449.324
altri	17.635	4.888
Totale altri ricavi e proventi	2.762.470	2.454.212
Totale valore della produzione	4.572.902	4.154.988
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.365	21.039
7) per servizi	3.174.301	2.810.708
8) per godimento di beni di terzi	84.972	74.504
9) per il personale		
a) salari e stipendi	855.111	840.790
b) oneri sociali	271.893	262.212
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	74.242	73.153
c) trattamento di fine rapporto	71.912	70.793
e) altri costi	2.330	2.360
Totale costi per il personale	1.201.246	1.176.155
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.180	4.771
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.400	500
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.780	4.271
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	13.750	
Totale ammortamenti e svalutazioni	17.930	4.771
12) accantonamenti per rischi	10.000	-
14) oneri diversi di gestione	35.141	29.132
Totale costi della produzione	4.540.955	4.116.309
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	31.947	38.679
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	103	118
Totale proventi diversi dai precedenti	103	118
Totale altri proventi finanziari	103	118
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24	40
Totale interessi e altri oneri finanziari	24	40
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	79	78
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	32.026	38.757
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	29.231	24.286
imposte relative a esercizi precedenti	-	209
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.231	24.495
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.795	14.262

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.795	14.262
Imposte sul reddito	29.231	24.495
Interessi passivi/(attivi)	(78)	(78)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(741)	2.686
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	31.207	41.365
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	84.242	73.153
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.180	4.771
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	88.422	77.924
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	119.629	119.289
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(68.618)	173.302
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	51.159	102.295
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	428	(3.925)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	296.646	23.799
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(20.926)	(233.091)
Totale variazioni del capitale circolante netto	258.689	62.380
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	378.318	181.669
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	78	78
(Imposte sul reddito pagate)	(17.657)	(54.255)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(110.544)	(23.955)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(128.123)	(78.132)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	250.195	103.537
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(737)	(7.903)
Disinvestimenti	963	(2.297)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.800)	(1.000)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	(13.750)

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)	(1.574)	(24.950)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	252	562
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	31.000	41.000
(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)	31.252	41.562
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	279.873	120.149
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.612.478	1.504.228
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	23.157	11.258
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.635.635	1.515.486
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.889.548	1.612.478
Danaro e valori in cassa	25.960	23.157
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.915.508	1.635.635
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 2024, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, sottoposto oggi alla vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio di euro 2.795 al netto di imposte per euro 29.231.

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 del Bilancio 2024 è da considerarsi in sostanziale pareggio e mostra un utile netto pari a euro 2.795.

In assoluto, e soprattutto In rapporto ai dati di bilancio 2023, merita evidenziare i seguenti aspetti:

- 1) Il Costo della Produzione è aumentato di circa 10%: il documento di Budget adottato 2 anni fa secondo il principio di capacità di spesa assegnato alle quattro aree di lavoro costituenti la tecnostuttura ERT, ci consente oggi una più facile lettura di come le risorse siano state investite e quindi di ricondurre tale significativo incremento soprattutto all'attività caratteristica di ERT: alla Programmazione, ai costi di Gestione Teatri e ad un sensibile aumento del budget a disposizione per l'Area Comunicazione.
- 2) Il rapporto tra investimenti dedicati all'attività caratteristica di ERT: la Programmazione (ovvero all'insieme dei costi di cachet, e costi tecnici strettamente necessari per lo svolgimento delle singole rappresentazioni) risulta pari al 55% del budget complessivo e, quindi, superiore del 10% dell'insieme di tutti i rimanenti costi "gestione della programmazione e della struttura ERT" (ovvero i costi del personale, generali, gestione teatri, comunicazione etc. etc.). Tale risultato indica una notevole efficienza tra il costo della "Macchina ERT" e la sua capacità produttiva.
- 3) All'aumentare del Costo della Produzione, il Costo del Personale è rimasto pressoché invariato, il che va inequivocabilmente interpretato come un ulteriore segnale relativo alla nuova impostazione organizzativa;
- 4) Riguardo ai ricavi, oltre a rilevare il fondamentale supporto fornito dalla Regione FVG, segnale di un rapporto del tutto armonico tra gli obiettivi di politica culturale della principale istituzione pubblica territoriale e il nostro organismo, va evidenziato un ulteriore elemento positivo riguardante la specifica posta degli "Incassi da biglietteria" che registrano nel 2024 il picco mai precedentemente raggiunto da ERT pari a euro 943.150. Tale risultato, oltre a rassicurare l'Ente rispetto al cambio di Direzione Artistica avvenuto dopo 18 anni, chiude definitivamente la "crisi del pubblico" a causa Covid.
- 5) Il budget messo a disposizione per l'Area Comunicazione è quasi raddoppiato nel corso di questi ultimi due anni e, pur essendo un dato non ancora in linea rispetto al budget complessivo, i risultati sono già facilmente apprezzabili.
- 6) La nuova organizzazione ha previsto nel 2024 azioni che troveranno sviluppo nei prossimi anni, e tra questi soprattutto l'introduzione di nuove procedure operative, e la predisposizione verso l'inserimento di nuovi strumenti di carattere digitale, oggi indispensabili per assicurare consolidamento e sviluppo della nostra struttura.

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 DGR n 1774/2024 ed è stato individuato tra i soggetti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Friuli Venezia Giulia – annualità 2024.

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%
- Attrezzature videoset mostre: 19%
- Automezzi: 25%
- Furgoni: 20%
- Impianti: 10%
- Macchine ufficio elettroniche: 20%
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 12%

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 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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.800	2.121	-	3.921
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(64.911)	-	(64.911)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(1.400)	(2.780)		(4.180)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	400	(65.570)	0	(65.170)
Valore di fine esercizio				
Costo	58.928	120.867	-	179.795
Rivalutazioni	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(58.028)	(108.374)		(166.402)
Svalutazioni	-	-	-	0
Valore di bilancio	900	12.493	-	13.393

Immobilizzazioni immateriali*Movimenti delle immobilizzazioni immateriali*

	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	-	-	-	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
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	1.800	-	-	-	1.800
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	(1.400)	-	-	-	(1.400)
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	400	0	0	0	400
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	44.379	-	-	14.548	58.928
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	(43.479)	-	-	(14.548)	(58.028)
Valore di bilancio	0	0	0	900	0	0	0	900

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 2024 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).

Immobilizzazioni materiali*Movimenti delle immobilizzazioni materiali*

La classe comprende: attrezzature, automezzi, furgoni, macchine da ufficio elettroniche, mobili e macchine ordinarie da ufficio, attrezzature videoset 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 relative a:

- Attrezzature per l'acquisto di una nuova webcam per la mappatura 3D dei Teatri del Circuito;
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio per l'acquisizione di un nuovo depuratore d'acqua a servizio della sede.

Le variazioni in diminuzione riguardano poi la dismissione di attrezzature, mobili e macchine ordinarie d'ufficio ormai obsoleti, in occasione del trasferimento degli uffici presso la nuova sede di viale Duodo.

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	-	-	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	737	1.384	-	2.121
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	(43.032)	(21.879)	-	(64.911)
Ammortamento dell'esercizio	-	-	(236)	(2.544)	-	(2.780)
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	(42.531)	(23.039)	0	(65.570)
Valore di fine esercizio						
Costo	-	-	21.288	99.579	-	120.867
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	(19.806)	(88.568)	-	(108.374)
Valore di bilancio	0	0	1.482	11.011	0	12.493

Si evidenzia che al 31.12.2024 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 termine, con scadenza entro l'esercizio successivo, e 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

L'aumento dei Crediti verso Clienti per l'anno 2024 è dovuto a normali dinamiche legate ai cicli delle fatturazioni e dei pagamenti delle spettanze ERT relative alla realizzazione delle Stagioni di Prosa, Musica e Danza, nonché Teatroscuola.

Si evidenzia che i Crediti Tributari sono composti esclusivamente dal conto Erario c/ritenute subite per euro 112.635.

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 16.350 (contributo Stagione di Prosa - quota 2024)
- Comune di Latisana per euro 19.485 (contributo per manutenzione straordinaria Teatro Odeon)
- Comune di Monfalcone per euro 49.500 (contributi Stagione di Prosa e PiccoliPalchi - quota 2024)
- Comunità di Montagna della Carnia per euro 12.000 (contributo per rassegna estiva Carnia a Ruota Libera)
- Ministero della Cultura per euro 247.427 (saldo contributo per l'attività anno 2024).

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. Nel corso del 2024 si è però provveduto ad accantonare un pari importo al Fondo di svalutazione crediti oltre l'esercizio successivo, su parere del legale, che ritiene non certo il recupero di questa somma.

Si sottolinea infine che si è provveduto allo stralcio di alcuni Crediti verso Clienti divenuti inesigibili attraverso l'utilizzo del Fondo svalutazione crediti.

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	1.612.478	277.070	1.889.548
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	23.157	2.803	25.960
Totale disponibilità liquide	1.635.635	279.873	1.915.508

La variazione positiva è determinata, in particolare, dai maggior incassi di biglietteria e dalla liquidazione anticipata nell'anno 2024 di contributi di competenza dell'anno 2025.

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	29.278	(427)	28.851
Totale ratei e risconti attivi	29.278	(427)	28.851

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 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 2023 di euro 14.262 è stato destinato a Riserva, come deliberato dall'Assemblea dell'Ente in data 22 aprile 2024.

Fondi per rischi e oneri

La posta comprende il Fondo accantonamento valorizzazione del personale CCNL Federculture per euro 2.330 e un accantonamento a Fondo rischi diversi per euro 10.000, a fronte di un sopravvenuto rischio legato al contratto di locazione in essere con GR Immobiliare, proprietaria degli uffici della sede legale.

Ricordiamo che in caso di mancato utilizzo del Fondo accantonamento valorizzazione del personale, 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. 16 a tempo pieno di cui n. 1 dirigente e n. 15 impiegati. Di questi, il dirigente e n. 1 impiegato sono a tempo determinato;
- n. 7 impiegati a tempo parziale tutti a tempo indeterminato;
- n. 50 dipendenti con contratto intermittente – chiamata.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	490.904
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	66.299
Utilizzo nell'esercizio	(104.930)
Altre variazioni	(5.922)
Totale variazioni	(44.553)
Valore di fine esercizio	452.273

Gli utilizzi del Fondo per l'anno 2024 hanno riguardato in particolare la cessazione di n. 2 rapporti di lavoro a tempo indeterminato parziale tra i dipendenti della sede.

Debiti

La classe comprende solo debiti di funzionamento tra i quali in particolare:

- Debiti verso fornitori;
- Debiti tributari e 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 e il loro aumento è coerente con l'aumento dell'attività;
- i Debiti Tributari subiscono una variazione in aumento in particolare per i debiti verso l'Erario per IVA e per IRES;
- per quanto riguarda gli Altri Debiti, si è verificata una diminuzione in particolare dei debiti verso dipendenti.

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.

Si segnala infine che si è provveduto allo stralcio per prescrizione di alcuni debiti pregressi verso fornitori che risultano non più attivi.

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	341.993	296.646	638.639
Totale ratei e risconti passivi	341.993	296.646	638.639

L'aumento dei Risconti passivi è determinato in particolare dalla liquidazione anticipata da parte della Regione FVG di contributi per attività che si svolgeranno nel corso del 2025.

Si sottolinea comunque anche un aumento dei risconti passivi da quote di abbonamento alle Stagioni Teatrali 2024 /2025, incassate nel 2024, di competenza del prossimo 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.

	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
A1) - Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	1.810.432	1.700.776	109.656
A5) - Altri Ricavi e Proventi	2.762.470	2.454.212	308.258
<i>Contributi in conto esercizio</i>	2.744.835	2.449.324	295.511
<i>Altri Ricavi</i>	17.635	4.888	12.747
Totali	4.572.902	4.154.988	417.914

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

L'aumento dei contributi in conto esercizio è dovuto allo stanziamento di nuovi contributi da parte della Regione FVG e da parte dei Comuni per la maggiore attività svolta.

Si segnala inoltre l'aumento dei contributi da mecenati privati nell'ambito dell'Art Bonus.

Per quanto riguarda la voce Altri Ricavi, vi informiamo che sono state iscritte sopravvenienze attive per lo stralcio di alcuni debiti pregressi verso fornitori che risultano non più attivi, come precedentemente indicato.

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 2.031.790;
- Servizi Tecnici per un totale pari a euro 244.777;
- Stampa, Pubblicità, Promozione e Grafica per complessivi euro 185.453;
- SIAE per euro 123.842;
- Servizi organizzativi per euro 170.713;

Gli incrementi più significativi dei Costi per servizi riguardano i Compensi alle Compagnie, i costi per Servizi Organizzativi e quelli per la Comunicazione (Stampa, Pubblicità, Promozione e Grafica).

Si rileva infine un fisiologico aumento nel Costo del Personale, dovuto principalmente all'assunzione di nuovo personale a chiamata e alle aumentate necessità di impiego dello stesso nei Teatri del Circuito e in tutte le sedi alternative di spettacolo.

Proventi e oneri finanziari

Proventi Finanziari

La voce, pari a euro 103, 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 24.

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 14.734 calcolata imputando l'aliquota del 3,90%;
- IRES corrente per euro 14.497 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	4
Impiegati	24
Operai	35
Totale dipendenti	64

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 2024 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 e 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.

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 2.795 a Riserva quale autofinanziamento di future attività.

Udine, 1° aprile 2025

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

(Fabrizio Pitton)

