

## ENTE REGIONALE TEATRALE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARCO VOLPE, N. 13 - UDINE (UD)
Codice Fiscale	00286400320
Numero Rea	UD - 232316
P.I.	01007480302
Capitale Sociale Euro	346.762
Forma giuridica	ASSOCIAZIONI RICONOSCIUTE
Settore di attività prevalente (ATECO)	900400
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

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.210	7.180
II - Immobilizzazioni materiali	33.397	15.836
Totale immobilizzazioni (B)	38.607	23.016
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	651.797	611.258
Totale crediti	651.797	611.258
IV - Disponibilità liquide	1.157.022	1.590.404
Totale attivo circolante (C)	1.808.819	2.201.662
D) Ratei e risconti	28.400	27.441
Totale attivo	1.875.826	2.252.119
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	346.762	324.262
IV - Riserva legale	16.030	16.030
VI - Altre riserve	44.479	50.826
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(43.715)	(6.345)
Totale patrimonio netto	363.556	384.773
B) Fondi per rischi e oneri	5.364	92.865
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	435.913	394.878
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	663.942	830.908
Totale debiti	663.942	830.908
E) Ratei e risconti	407.051	548.695
Totale passivo	1.875.826	2.252.119



## Conto Economico

31-12-2018 31-12-2017

<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.518.349	1.465.692
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.481.133	2.485.350
Totale altri ricavi e proventi	2.481.133	2.485.350
Totale valore della produzione	3.999.482	3.951.042
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.277	14.254
7) per servizi	2.774.385	2.808.630
8) per godimento di beni di terzi	58.953	55.887
9) per il personale		
a) salari e stipendi	824.477	758.479
b) oneri sociali	251.569	212.417
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	70.676	63.724
c) trattamento di fine rapporto	67.114	60.989
e) altri costi	3.562	2.735
Totale costi per il personale	1.146.722	1.034.620
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21.568	17.398
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.390	13.899
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.178	3.499
Totale ammortamenti e svalutazioni	21.568	17.398
14) oneri diversi di gestione	19.828	20.675
Totale costi della produzione	4.036.733	3.951.464
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(37.251)	(422)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	214	1.531
Totale proventi diversi dai precedenti	214	1.531
Totale altri proventi finanziari	214	1.531
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	7	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	207	1.531
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(37.044)	1.109
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.476	7.451
imposte relative a esercizi precedenti	195	3
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.671	7.454
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(43.715)	(6.345)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(43.715)	(6.345)
Imposte sul reddito	6.671	7.454
Interessi passivi/(attivi)	(207)	(1.531)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(581)	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(37.832)	(422)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	69.022	60.989
Ammortamenti delle immobilizzazioni	21.568	17.398
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	90.590	78.387
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	52.758	77.965
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(15.084)	(43.019)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(138.228)	196.146
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(959)	(3.719)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(141.644)	(251.474)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(55.679)	208.720
Totale variazioni del capitale circolante netto	(351.594)	106.654
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(298.836)	184.619
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	207	1.531
(Imposte sul reddito pagate)	(15.787)	319
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(115.487)	(12.203)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(131.067)	(10.353)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(429.903)	174.266
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(25.900)	(11.971)
Disinvestimenti	581	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(660)	(14.359)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(25.979)	(26.330)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	22.500	23.500
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	22.500	23.500
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(433.382)	171.436
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.572.492	1.403.863
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	17.912	15.105
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.590.404	1.418.968
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.135.440	1.572.492
Danaro e valori in cassa	21.582	17.912
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.157.022	1.590.404
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

### Nota integrativa, parte iniziale

#### **STRUTTURA DEL BILANCIO**

L'Ente Regionale Teatrale del Friuli Venezia Giulia (di seguito ERT), associazione senza scopo di lucro, è partecipato dalla Regione Friuli Venezia Giulia e conta tra i suoi Associati:

- Regione Friuli Venezia Giulia
- 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 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 redige il bilancio d'esercizio in forma abbreviata secondo criteri economico-patrimoniali, in quanto sussistono i requisiti dimensionali di cui all'art. 2435 bis, comma 1 del Codice Civile.

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

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

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

La Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, ed è conforme al contenuto previsto dall'art. 2427 C.C., con le semplificazioni previste dall'art. 2435 bis.

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

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

## CRITERI DI REDAZIONE

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

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- le voci di bilancio sono state valutate nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- le valutazioni sono state effettuate rispettando il principio della prudenza e, in ossequio a tale principio, sono indicati in bilancio gli utili realizzati alla data di chiusura ed i rischi e le perdite di competenza conosciuti successivamente alla data di chiusura;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione applicati sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile;
- non sono stati effettuati compensi di partite;
- lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in unità di euro.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

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

### Attivo

#### *B) I - Immobilizzazioni immateriali*

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

*B) II - Immobilizzazioni materiali*

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

Le aliquote sono le seguenti:

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

*C) II - Crediti*

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

*C) IV - Disponibilità Liquide*

Sono valutate al valore nominale.

*D) - Ratei e risconti attivi*

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

**Passivo***B) - Fondi per rischi e oneri*

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

*C) - Debiti per TFR*

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

*D) - Debiti*

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

*E) - Ratei e risconti passivi*

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

**Componenti positive e negative di reddito**

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

**Imposte sul reddito**

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

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	45.708	198.246	-	243.954
Rivalutazioni	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(38.528)	(182.410)		(220.938)
Svalutazioni	-	-	-	0
Valore di bilancio	7.180	15.836	-	23.016
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	10.420	26.739	-	37.159
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	0	-	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(12.390)	(9.178)		(21.568)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	(1.970)	17.561	0	15.591
Valore di fine esercizio				
Costo	56.128	210.329	-	266.457
Rivalutazioni	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(50.918)	(176.932)		(227.850)
Svalutazioni	-	-	-	0
Valore di bilancio	5.210	33.397	-	38.607

**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, che riguarda solo concessioni, licenze, marchi e diritti simili, è dovuta alle seguenti acquisizioni:

- licenze d'uso per implementazione software contabilità, in particolare per redazione del Bilancio, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa in formato XBRL, Budget analitici;
- licenze software Windows per PC;
- pacchetti Microsoft Office per PC.

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

Immobilizzazioni materiali*Movimenti delle immobilizzazioni materiali*

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

La variazione della posta è dovuta all'acquisizione di:

- arredi per gli uffici della sede, in particolare armadi e cassettiere per euro 1.485, scrivanie per euro 2.164 e sedie per euro 524;
- n. 3 PC per euro 2.065;
- n. 1 firewall di rete per euro 1.350;
- n. 1 rilevatore presenze per euro 744;
- n. 9 cellulari per euro 1.126;
- n. 1 autoveicolo aziendale per euro 17.281.

Si evidenzia che sono stati dismessi cespiti completamente ammortizzati per complessivi euro 14.656.

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

Si evidenzia che al 31.12.2018 l'ERT non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

**Attivo circolante**Crediti iscritti nell'attivo circolante*Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

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

La classe dei Crediti si compone delle seguenti voci:

- Crediti verso Clienti
- Crediti Tributari
- Crediti verso Altri

L'incremento dei Crediti per l'anno 2018 è dovuto in particolare a un aumento dei Crediti verso Altri, legato al mancato incasso del saldo del contributo ministeriale di competenza dell'anno 2018.

Si segnala comunque un decremento dei Crediti Tributari, originato in particolare dal minor credito IVA conseguente all'introduzione del cosiddetto split payment in vigore dal 1° luglio 2017, e che nel 2018 ha trovato applicazione sull'intero anno.

Tra i **Crediti verso Clienti** si segnalano quelli più rilevanti:

- Comune di Cividale del Friuli per euro 19.904
- Comune di Casarsa della Delizia per euro 11.159
- Comune di Lignano Sabbiadoro per euro 17.600
- Comune di Maniago per euro 25.544

- Comune di Monfalcone per euro 26.667
- Comune di Sacile per euro 43.607
- Comune di Tolmezzo per euro 18.903

Si evidenziano inoltre i **Crediti Tributari** più consistenti:

- Erario c/IVA anno 2018 per euro 29.594
- Erario c/ritenute subite per euro 79.625

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

- Ministero per i Beni e Attività Culturali per euro 172.497 (saldo contributo 2018 di 210.656 detratto consumi intermedi per euro 38.159)
- Comune di Cordenons per euro 12.450 (contributo Stagione di Prosa quota 2018)
- Comune di Latisana per euro 25.000 (contributo Stagione di Prosa quota 2018)
- Comune di Monfalcone per euro 55.847 (contributo Stagione di Prosa e TeatroScuola Piccoli Palchi quota 2018)
- Comune di Palmanova per euro 10.000 (contributo Stagione di Prosa quota 2018)
- Comune di San Vito al Tagliamento per euro 18.500 (contributo Stagione di Prosa e TeatroScuola Piccoli Palchi quota 2018)
- Fondazione Friuli per euro 12.000 (contributo TeatroScuola Piccoli Palchi quota 2018)

#### 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	1.572.492	(437.052)	1.135.440
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	17.912	3.670	21.582
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.590.404</b>	<b>(433.382)</b>	<b>1.157.022</b>

La variazione negativa è determinata, in particolare, dai maggiori esborsi per:

- il saldo dei fornitori artistici per le rappresentazioni programmate nel Circuito;
- il saldo dei fornitori per gli interventi di manutenzione ordinaria, e di miglioramento funzionale, messa in sicurezza e adeguamento tecnologico dei teatri che fanno parte del Circuito ERT o appartenenti ad enti locali associati;
- il saldo degli stipendi e relativi contributi previdenziali e assistenziali dei dipendenti.

Si segnala inoltre il mancato incasso del saldo del contributo ministeriale per l'anno 2018.

#### **Ratei e risconti attivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	0	-
Risconti attivi	27.441	959	28.400
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>27.441</b>	<b>959</b>	<b>28.400</b>

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

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

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 22.500 per effetto del versamento delle quote sociali degli Associati in conto capitale, come previsto dallo Statuto. Tali versamenti, a norma dell'art. 5 dello Statuto, non creano diritti di partecipazione nè quote indivise di partecipazione trasferibili a terzi.

Si evidenzia che il decremento delle Altre Riserve di euro 6.346 è generato dalla copertura della perdita dell'anno 2017 con la Riserva Straordinaria, come deliberato dall'Assemblea dell'Ente in data 24 aprile 2018.

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

### **Fondi per rischi e oneri**

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

La variazione della classe Fondi per Rischi e Oneri ha subito:

- una variazione in aumento per complessivi euro 1.908 destinati al fondo che accoglie l'accantonamento di competenza dell'esercizio, stanziato ai sensi dell'art. 64 ter) CCNL Federculture destinato al finanziamento della valorizzazione del personale;
- un decremento per complessivi euro 89.409 per lo stralcio dei Fondi rischi a fronte di contenziosi e ritenuti ora esuberanti.

Ricordiamo che in caso di mancato utilizzo del Fondo oneri per valorizzazione del personale CCNL Federculture, le somme accantonate dovranno essere comunque erogate ai lavoratori.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

L'ammontare di questo debito, esposto al netto degli acconti corrisposti, corrisponde a quello delle 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. 71 unità:

- n. 14 a tempo pieno di cui n. 1 dirigente e n. 13 impiegati tutti a tempo indeterminato;
- n. 14 impiegati a tempo parziale di cui n. 12 a tempo indeterminato e n. 2 a tempo a tempo determinato;
- n. 43 con contratto intermittente – chiamata.

Si precisa che n. 43 dipendenti con contratto intermittente e n. 6 dipendenti con contratto a tempo indeterminato sono dislocati presso strutture esterne.



## Debiti

La classe comprende:

- Debiti verso fornitori;
- Debiti tributari, verso istituti di previdenza: debiti di carattere tributario e previdenziale che sorgono in osservanza degli adempimenti imposti dalla legge, per i quali al 31/12 non erano ancora scaduti i termini di versamento;
- Altri debiti: voce costituita prevalentemente da debiti verso dipendenti;
- Debiti verso banche ed altri finanziatori: non presenti per l'anno 2018.

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

Il decremento dei Debiti è determinato principalmente da:

- i minori Debiti verso fornitori, in particolare per l'applicazione sull'intero anno 2018 del c.d. split payment, in vigore dal 1° luglio 2017;
- i minori Debiti verso dipendenti, determinato dal pagamento degli stipendi del mese di dicembre nell'anno 2018.

Si segnala l'incremento dei debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale, dovuta al maggior numero di dipendenti e al maggior numero di ore lavorate rispetto al 2017.

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.

## 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
<b>Ratei passivi</b>	-	0	-
<b>Risconti passivi</b>	548.695	(141.644)	407.051
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	548.695	(141.644)	407.051

Il conto dei Risconti Passivi è composto prevalentemente dalle quote di abbonamento alle Stagioni Teatrali 2018/2019, incassate nel 2018, di competenza del prossimo esercizio in quanto riferite a spettacoli che si terranno nel 2019 per 361.551 euro.

Il decremento dei risconti passivi è dovuto in particolare alla conclusione dell'attività istituzionale relativa agli interventi di manutenzione ordinaria, e di miglioramento funzionale, di messa in sicurezza e adeguamento tecnologico dei teatri che fanno parte del circuito ERT o appartenenti ad enti locali associati, per i quali la Regione FVG aveva erogato in via anticipata due successivi contributi a dicembre 2016 e novembre 2017 per complessivi euro 420.000.

	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
<b>Risconti abbonamenti</b>	361.551	336.987	24.564
<b>Risconti contributi</b>	0	149.890	-149.890
<b>Risconti servizi teatri Stagione 18/19 – quota 2019</b>	45.500	61.818	-16.318
<b>Totali</b>	<b>407.051</b>	<b>548.695</b>	<b>-141.644</b>

Non sono iscritti a Bilancio, Ratei e Risconti aventi durata superiore a un anno.

## **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.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>A1) - Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</b>	1.518.349	1.465.692	52.657
<b>A5) - Altri Ricavi e Proventi</b>	2.481.133	2.485.351	-4.218
<i>Contributi in conto esercizio</i>	2.373.085	2.431.800	-58.715
<i>Altri Ricavi</i>	108.048	53.550	54.498
<b>Totali</b>	<b>3.999.482</b>	<b>3.951.043</b>	<b>48.439</b>

L'aumento dei Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni è dovuto in particolare ad un incremento dell'attività verso i Comuni.

La variazione positiva degli Altri Ricavi si deve in massima parte allo stralcio dei Fondi Rischi giudicati esuberanti.

Il decremento dei Contributi in conto esercizio è determinato principalmente dalla conclusione nell'anno 2018 dell'attività relativa agli interventi di manutenzione ordinaria, e di miglioramento funzionale, di messa in sicurezza e adeguamento tecnologico dei teatri che fanno parte del circuito ERT o appartenenti ad enti locali associati. Per lo svolgimento di tale attività la Regione FVG aveva erogato idonei contributi.

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

### **Costi della produzione**

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

- Compensi alle Compagnie per euro 1.800.719;
- Servizi Tecnici/Organizzativi per euro 178.135;
- SIAE per euro 120.487;
- Stampa/Pubblicità/Promozione per euro 112.678;
- Prestazioni/Servizi Artistici per euro 57.325;
- Compensi lavoratori autonomi per euro 45.785;
- Spese legali, notarili e consulenze per euro 45.486;
- Manutenzioni sede (beni di terzi) per euro 21.116.

Trovano collocazione tra i Costi per Servizi i costi relativi all'attività per gli interventi effettuati nel corso del 2018 di manutenzione ordinaria e di miglioramento funzionale, messa in sicurezza e adeguamento tecnologico dei Teatri che fanno parte del Circuito dell'ERT o appartenenti agli Enti locali associati all'ERT. Questi sono costituiti come segue:

- Manutenzioni/sicurezza teatri per euro 120.995;
- Consulenze relative alle manutenzioni/sicurezza teatri per euro 17.446.

La voce Costi per Servizi risulta in diminuzione rispetto all'anno 2017 principalmente per il decremento dei costi relativi all'attività di manutenzione citata, terminata nel 2018. Si rileva comunque, all'interno della stessa voce, un aumento dei costi relativi a compensi alle Compagnie e di quelli di manutenzione sede su beni di terzi.

L'aumento del **Costo del Personale** è dovuto:

- all'assunzione di n. 1 impiegato amministrativo e di n. 18 lavoratori con contratto intermittente - a chiamata;
- all'adeguamento contrattuale del CCNL Impiegati e Tecnici dipendenti dai Teatri;
- alla terza ed ultima fase dell'adeguamento contrattuale previsto dal rinnovo del CCNL Federculture;
- all'incremento delle attività, che ha portato un aumento delle ore lavorate in particolare dai dipendenti con contratto a chiamata dislocati nelle diverse sedi dell'Ente.

Si precisa che per quanto riguarda l'adeguamento contrattuale del CCNL Impiegati e Tecnici dipendenti dai Teatri, applicato principalmente ai lavoratori delle sedi staccate, il rinnovo ha comportato un notevole aumento dei costi come di seguito specificato:

- per i contratti a chiamata il rinnovo ha previsto:
  - una retribuzione di almeno 4 ore consecutive;
  - la retribuzione degli straordinari al superamento delle 6.5 ore al giorno;
  - la retribuzione dell'indennità del 20% su tutte le ore lavorate;
  - la retribuzione del servizio antincendio;
  - l'accantonamento al Fondo di assistenza sanitaria integrativa Salute Sempre.
- per quanto riguarda i contratti a tempo indeterminato bisogna considerare:
  - una diminuzione dell'orario di lavoro settimanale da 40 a 39 ore;
  - la retribuzione del servizio antincendio;
  - l'accantonamento al Fondo di assistenza sanitaria integrativa Salute Sempre.

Una quota del Costo del personale pari a euro 11.167 si riferisce al personale impiegato nell'attività di manutenzione ordinaria, e di miglioramento funzionale, messa in sicurezza e adeguamento tecnologico dei Teatri che fanno parte del Circuito ERT o appartenenti ad Enti Locali associati.

Si segnala infine che l'aumento degli **Ammortamenti** è determinata principalmente dall'acquisto di mobili e della nuova autovettura aziendale.

**Proventi e oneri finanziari****Proventi Finanziari**

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

	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
<b>Interessi attivi bancari</b>	214	208	6
<b>Interessi attivi diversi</b>	0	1.323	-1.323
<b>Totali</b>	<b>214</b>	<b>1.531</b>	<b>-1.317</b>

**Oneri Finanziari**

Neanche nel 2018 è stato necessario ricorrere all'apertura di credito per elasticità di cassa, assistita da garanzia rilasciata a nostro favore dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Non vi sono dunque interessi passivi di conto corrente.

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

Le Imposte di competenza sono determinate sulla base della normativa attualmente vigente e comprendono Irap per euro 6.476 calcolata imputando l'aliquota del 3,90%.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	30
Operai	27
<b>Totale dipendenti</b>	<b>58</b>

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

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

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

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

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Lo Statuto dell'Ente prevede un Organo di Controllo costituito da un solo membro effettivo e uno supplente iscritti all'albo dei Revisori Legali. Il compenso erogato all'Organo di Controllo viene stabilito dall'Assemblea degli Associati e per l'anno 2018 è stato fissato in euro 6.864.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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

### **Informazioni sulle parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22) bis vi segnaliamo che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

**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.

Si segnala che l'ERT, associato all'Associazione Mittelfest di Cividale del Friuli, nomina un rappresentante nel Consiglio di Amministrazione della stessa.

**Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

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

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea degli Associati di coprire la perdita di euro 43.715 con la Riserva Straordinaria.

Udine, 26 marzo 2019

**Per il Consiglio di Amministrazione**

**Il Presidente**

(Sergio Cuzzi)