EMILIA ROMAGNA
TEATRO FONDAZIONE
TEATRO NAZIONALE

BILANCIO DELL'ANNO 2022

01/01/2022 – 31/12/2022

formato CEE

Azienda 1 EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE
LARGO GARIBALDI 15
41121 MODENA MO
Reg. Imprese di MODENA **n.** 01989060361

Codice fiscale 01989060361
Partita IVA 01989060361
N.ro R.E.A. MO - 270058

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022

			Esercizio 2022/0	Esercizio 2021/0	Differenza	% Scost.
A 000000	A	STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
AB000000	B	IMMOBILIZZAZIONI				
AB010000	I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
AB010300	3	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	11.844,00	4.600,00	7.244,00	157,47
AB010500	5	Avviamento	483.743,00	970.839,00	-487.096,00	-50,17
AB010000	I	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	495.587,00	975.439,00	-479.852,00	-49,19
AB020000	II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
AB020200	2	Impianti e macchinario	90.722,00	37.062,00	53.660,00	144,78
AB020300	3	Attrezzature industriali e commerciali	33.955,00	49.229,00	-15.274,00	-31,02
AB020400	4	Altri beni	47.245,00	41.721,00	5.524,00	13,24
AB020000	II	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	171.922,00	128.012,00	43.910,00	34,30
AB030000	III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
AB030100	1	Partecipazioni				
AB030100db	d-bis	in altre imprese	8.052,00	8.052,00	0,00	0,00
AB030100	1	TOTALE Partecipazioni	8.052,00	8.052,00	0,00	0,00
AB030200	2	Crediti (immob. finanziarie)				
AB030200db1		esigibili entro es. succ.	35.989,00	14.807,00	21.182,00	143,05
AB030200db	d-bis	TOTALE Crediti verso altri	35.989,00	14.807,00	21.182,00	143,05
AB030200	2	TOTALE Crediti (immob. finanziarie)	35.989,00	14.807,00	21.182,00	143,05
AB030000	III	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	44.041,00	22.859,00	21.182,00	92,66
AB000000	B	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	711.550,00	1.126.310,00	-414.760,00	-36,82
AC000000	C	ATTIVO CIRCOLANTE				
AC010000	I	RIMANENZE				
AC010500	5	acconti(a fornitori p/materie/prod.e merci)	3.376,00	10.303,00	-6.927,00	-67,23
AC010000	I	TOTALE RIMANENZE	3.376,00	10.303,00	-6.927,00	-67,23
AC020000	II	CREDITI				
AC020100	1	Verso clienti				
AC020100a		esigibili entro esercizio successivo	1.712.643,00	887.850,00	824.793,00	92,89
AC020100	1	TOTALE Verso clienti	1.712.643,00	887.850,00	824.793,00	92,89
AC020500	5	Verso imprese sottop. al contr. delle controllanti				
AC020500	5	TOTALE Verso imprese sottop. al contr. delle controllanti	0,00	0,00	0,00	
AC020502	5-bis	Crediti tributari				
AC020502a		esigibili entro esercizio successivo	390.863,00	425.444,00	-34.581,00	-8,12
AC020502	5-bis	TOTALE Crediti tributari	390.863,00	425.444,00	-34.581,00	-8,12
AC020503	5-ter	Imposte anticipate	0,00	0,00	0,00	
AC020504	5-quater	Verso altri				
AC020504a		esigibili entro esercizio successivo	2.682.648,00	3.392.695,00	-710.047,00	-20,92
AC020504	5-quater	TOTALE Verso altri	2.682.648,00	3.392.695,00	-710.047,00	-20,92
AC020000	II	TOTALE CREDITI	4.786.154,00	4.705.989,00	80.165,00	1,70
AC040000	IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
AC040100	1	Depositi bancari e postali	1.026.840,00	1.726.938,00	-700.098,00	-40,53
AC040300	3	Danaro e valori in cassa	21.776,00	30.428,00	-8.652,00	-28,43
AC040000	IV	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.048.616,00	1.757.366,00	-708.750,00	-40,33
AC000000	C	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.838.146,00	6.473.658,00	-635.512,00	-9,81
AD000000	D	RATEI E RISCONTI	663.432,00	64.937,00	598.495,00	921,65
A 000000	A	TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	7.213.128,00	7.664.905,00	-451.777,00	-5,89
P 000000	P	STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
PA000000	A	PATRIMONIO NETTO				

Azienda 1 EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE
LARGO GARIBALDI 15
41121 MODENA MO

Codice fiscale 01989060361
Partita IVA 01989060361
N.ro R.E.A. MO - 270058

Reg. Imprese di MODENA **n.** 01989060361

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022

			Esercizio 2022/0	Esercizio 2021/0	Differenza	% Scost.
PA010000	***I***	***Capitale***	***1.209.851,00***	***1.203.766,00***	***6.085,00***	***0,50***
PA060000	***VI***	***Altre riserve***				
PA060000a		Riserva straordinaria	-1,00	2,00	-3,00	-150,00
PA060000ae		Riserva da conversione in euro	-1,00	2,00	-3,00	-150,00
PA060000	***VI***	***TOTALE Altre riserve***	***-1,00***	***2,00***	***-3,00***	***-150,00***
PA090000	***IX***	***Utile (perdita) dell'esercizio***	***5.437,00***	***6.085,00***	***-648,00***	***-10,64***
PA000000	**A**	**TOTALE PATRIMONIO NETTO**	**1.215.287,00**	**1.209.853,00**	**5.434,00**	**0,44**
PB000000	**B**	**FONDI PER RISCHI E ONERI**				
PB000400	*4*	*Altri fondi*	*1.057.464,00*	*2.133.792,00*	*-1.076.328,00*	*-50,44*
PB000000	**B**	**TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI**	**1.057.464,00**	**2.133.792,00**	**-1.076.328,00**	**-50,44**
PC000000	**C**	**TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**	**338.671,00**	**357.371,00**	**-18.700,00**	**-5,23**
PD000000	**D**	**DEBITI**				
PD000400	*4*	*Debiti verso banche*				
PD000400a		esigibili entro esercizio successivo	11.723,00	4.682,00	7.041,00	150,38
PD000400b		esigibili oltre esercizio successivo	82.858,00	149.023,00	-66.165,00	-44,39
PD000400	*4*	*TOTALE Debiti verso banche*	*94.581,00*	*153.705,00*	*-59.124,00*	*-38,46*
PD000600	*6*	*Acconti*				
PD000600a		esigibili entro esercizio successivo	116.519,00	113.141,00	3.378,00	2,98
PD000600	*6*	*TOTALE Acconti*	*116.519,00*	*113.141,00*	*3.378,00*	*2,98*
PD000700	*7*	*Debiti verso fornitori*				
PD000700a		esigibili entro esercizio successivo	2.973.725,00	2.106.313,00	867.412,00	41,18
PD000700	*7*	*TOTALE Debiti verso fornitori*	*2.973.725,00*	*2.106.313,00*	*867.412,00*	*41,18*
PD001200	*12*	*Debiti tributari*				
PD001200a		esigibili entro esercizio successivo	134.969,00	143.829,00	-8.860,00	-6,16
PD001200	*12*	*TOTALE Debiti tributari*	*134.969,00*	*143.829,00*	*-8.860,00*	*-6,16*
PD001300	*13*	*Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale*				
PD001300a		esigibili entro esercizio successivo	287.143,00	272.462,00	14.681,00	5,38
PD001300	*13*	*TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale*	*287.143,00*	*272.462,00*	*14.681,00*	*5,38*
PD001400	*14*	*Altri debiti*				
PD001400a		esigibili entro esercizio successivo	552.366,00	532.493,00	19.873,00	3,73
PD001400	*14*	*TOTALE Altri debiti*	*552.366,00*	*532.493,00*	*19.873,00*	*3,73*
PD000000	**D**	**TOTALE DEBITI**	**4.159.303,00**	**3.321.943,00**	**837.360,00**	**25,20**
PE000000	**E**	**RATEI E RISCONTI**	**442.403,00**	**641.946,00**	**-199.543,00**	**-31,08**
P 000000	**P**	**TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**	**7.213.128,00**	**7.664.905,00**	**-451.777,00**	**-5,89**
E 000000	**E**	**CONTO ECONOMICO**				
EA000000	**A**	**VALORE DELLA PRODUZIONE**				
EA000100	*1*	*Ricavi delle vendite e delle prestazioni*	*4.138.866,00*	*1.488.892,00*	*2.649.974,00*	*177,98*
EA000500	*5*	*Altri ricavi e proventi*				
EA000500a		Contributi in c/esercizio	9.535.088,00	9.664.981,00	-129.893,00	-1,34
EA000500b		Altri ricavi e proventi	744.295,00	721.877,00	22.418,00	3,10
EA000500	*5*	*TOTALE Altri ricavi e proventi*	*10.279.383,00*	*10.386.858,00*	*-107.475,00*	*-1,03*
EA000000	**A**	**TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE**	**14.418.249,00**	**11.875.750,00**	**2.542.499,00**	**21,40**
EB000000	**B**	**COSTI DELLA PRODUZIONE**				
EB000600	*6*	*materie prime, suss., di cons. e merci*	*396.952,00*	*383.848,00*	*13.104,00*	*3,41*
EB000700	*7*	*per servizi*	*6.483.183,00*	*4.003.065,00*	*2.480.118,00*	*61,95*
EB000800	*8*	*per godimento di beni di terzi*	*505.162,00*	*372.691,00*	*132.471,00*	*35,54*
EB000900	*9*	*per il personale*				
EB000900a	a	salari e stipendi	4.686.764,00	4.047.312,00	639.452,00	15,79
EB000900b	b	oneri sociali	1.426.344,00	1.314.554,00	111.790,00	8,50
EB000900c	c	trattamento di fine rapporto	209.598,00	188.782,00	20.816,00	11,02
EB000900	*9*	*TOTALE per il personale*	*6.322.706,00*	*5.550.648,00*	*772.058,00*	*13,90*

Azienda 1 EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE
LARGO GARIBALDI 15
41121 MODENA MO

Codice fiscale 01989060361
Partita IVA 01989060361
N.ro R.E.A. MO - 270058

Reg. Imprese di MODENA **n.** 01989060361

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022

			Esercizio 2022/0	Esercizio 2021/0	Differenza	% Scost.
EB001000	*10*	*ammortamenti e svalutazioni*				
EB001000a	a	ammort. immobilizz. immateriali	496.564,00	495.032,00	1.532,00	0,30
EB001000b	b	ammort. immobilizz. materiali	52.405,00	36.721,00	15.684,00	42,71
EB001000	*10*	*TOTALE ammortamenti e svalutazioni*	*548.969,00*	*531.753,00*	*17.216,00*	*3,23*
EB001200	*12*	*accantonamenti per rischi*	*0,00*	*800.000,00*	*-800.000,00*	*-100,00*
EB001400	*14*	*oneri diversi di gestione*	*89.164,00*	*149.920,00*	*-60.756,00*	*-40,52*
EB000000	**B**	**TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE**	**14.346.136,00**	**11.791.925,00**	**2.554.211,00**	**21,66**
	A-B	**TOTALE DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DI PRODUZIONE**	**72.113,00**	**83.825,00**	**-11.712,00**	**-13,97**
EC000000	**C**	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**				
EC001600	*16*	*Altri proventi finanziari*				
EC001600d5		da altri	873,00	218,00	655,00	300,45
EC001600d	d	TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	873,00	218,00	655,00	300,45
EC001600	*16*	*TOTALE Altri proventi finanziari*	*873,00*	*218,00*	*655,00*	*300,45*
EC001700	*17*	*interessi e altri oneri finanziari*				
EC001700e		da debiti verso altri	10.147,00	14.363,00	-4.216,00	-29,35
EC001700	*17*	*TOTALE interessi e altri oneri finanziari*	*10.147,00*	*14.363,00*	*-4.216,00*	*-29,35*
EC001702	*17-bis*	*Utili e perdite su cambi*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
EC000000	**15+16-17+17b**	**TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**	**-9.274,00**	**-14.145,00**	**4.871,00**	**-34,43**
ED000000	**D**	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV.E PASSIV.FINANZIARIE**				
ED000000	**18-19**	**TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV.E PASSIV.FINANZIA**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
E 000000	**A-B+C+D**	**TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**	**62.839,00**	**69.680,00**	**-6.841,00**	**-9,81**
ED002000	*20*	*Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate*				
ED002000a		imposte correnti	57.402,00	63.595,00	-6.193,00	-9,73
ED002000	*20*	*TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate*	*57.402,00*	*63.595,00*	*-6.193,00*	*-9,73*
ED002100	*21*	*Utile (perdite) dell'esercizio*	*5.437,00*	*6.085,00*	*-648,00*	*-10,64*

EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE
TEATRO STABILE PUBBLICO REGIONALE

Sede legale in Modena – Largo Garibaldi n. 15
Iscrizione al Tribunale di Modena P.G. 431
Iscrizione C.C.I.A.A di Modena al n. R.E.A. 270058

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

PREMESSA

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022, presenta un avanzo di gestione pari a € 5.437 ed è composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto Finanziario e della presente Nota integrativa.

Ne completano l'informativa i seguenti ulteriori documenti:

- **Rendiconto analitico** con evidenziazione dei dati economici aggregati, di massima, per i diversi settori di attività (produzione, gestione teatri, formazione, rassegne, progetti e attività culturali);
  a) **Relazione del Direttore**;
  b) **Relazione del Collegio dei revisori dei conti**.

CRITERI DI REDAZIONE

L'attuale normativa civilistica, pur affermando un obbligo generico di rendicontazione, non prevede specifici obblighi contabili in capo alle fondazioni, associazioni ed altre istituzioni non profit di carattere privato.

Pertanto, nel silenzio del Codice civile, si è ritenuto opportuno improntare la struttura e i contenuti del bilancio ai principi dettati dal medesimo Codice in materia di conti annuali delle società industriali e mercantili.

Tali criteri tengono conto, per quanto di interesse, delle innovazioni normative introdotte nell'ordinamento nazionale ad opera del D. Lgs. n. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva n. 2013/34/UE, ad effetto del quale sono stati aggiornati i principi contabili nazionali OIC.

Gli schemi così utilizzati si mostrano idonei ad offrire un quadro d'insieme compiuto, comprensibile e indicativo della gestione economica e della consistenza patrimoniale riferibili all'esercizio concluso al 31/12/2022.

Parimenti, si è ritenuto di dover adottare ai fini delle determinazioni dei suoi diversi elementi, patrimoniali ed economici, i medesimi principi fissati dall'art. 2426 del Codice civile, senza che a quest'ultima norma dovesse derogarsi nei termini precisati agli articoli 2423, comma 4 e 2423 bis, ultimo comma dello stesso Codice.

È da sottolineare, inoltre, che tutti i valori iscritti nello Stato patrimoniale e nel Conto economico ("cd. bilancio CEE"), anche con riferimento a quelli precedentemente allocati nel bilancio chiuso al 31/12/2021, sono espressi in unità di €, mentre i valori indicati nella restante documentazione di bilancio, inclusa la Nota integrativa, sono indicati ora al centesimo di € (valori di dettaglio), ora in unità di € (totale valori di dettaglio).

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano, salvo quanto in appresso precisato, dai medesimi utilizzati ai fini della formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci nelle quali esso si articola è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività di impresa, e la loro rilevazione e presentazione è stata effettuata tenendo conto della funzione economica del singolo elemento, attivo o passivo, che lo compone ed in considerazione della sostanza dell'operazione o del rapporto che l'ha generato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi che compongono le singole poste patrimoniali ed economiche, attive o passive.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri accadimenti aziendali 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 numerari (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Fondazione nei vari esercizi.

Con il Bilancio 2022 ERT Fondazione si è lasciata alle spalle i momenti di dolorosa interruzione causati dall'emergenza sanitaria e il teatro è tornato finalmente ad essere un luogo di incontro in presenza.
Il Bilancio 2022 è rappresentativo della ripartenza delle attività di spettacolo dal vivo dopo le chiusure dei precedenti anni e anche le risultanze contabili ne sono espressione.
Si rammenta, che nel precedente esercizio le sale teatrali rimasero chiuse, per disposizioni governative, sino alla data del 26 aprile 2021, permettendo poche attività nel mese di maggio per riprendere successivamente con il periodo autunnale, con ancora restrizioni legate alla capienza delle sale teatrali.

Per l'anno 2022 la dinamica del contributo FUS, così come è stato per l'esercizio 2021, si discosta dalla normale gestione come prevista dal DM 25/10/2021. Il MiC ha richiesto la rendicontazione economico/finanziaria dell'anno 2022 entro il 28 febbraio 2023 e solo successivamente al controllo dei consuntivi presentati da tutti i Teatri Nazionali e i TRIC ha provveduto a comunicare l'assegnazione a valere sul FNSV (ex FUS), determinando contestualmente la consistenza dei sottoinsiemi e l'entità del contributo sulla base dei parametri ministeriali previsti dal DM in parola.
Per l'anno 2023 è previsto il ritorno alla normale assegnazione entro l'anno di competenza del contributo ministeriale.

Deroghe
Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 del Codice civile.

I criteri di valutazione in concreto adottati nella formazione del presente bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali e materiali
Le immobilizzazioni sono state registrate al costo di acquisto e rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento.

Nel valore di appostazione a bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. Inoltre, i costi di manutenzione aventi natura incrementativa, quando sostenuti, sono stati imputati al cespite cui essi si riferiscono.

Le immobilizzazioni, con la sola eccezione dei beni materiali di costo unitario inferiore ad € 516,46 che sono ammortizzati in unica soluzione nell'anno di acquisto, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di impiego dei singoli beni.

Le aliquote sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione è oggetto di svalutazione in misura corrispondente; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Si precisa che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari alle immobilizzazioni materiali ed ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie
Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da partecipazioni valutate con il metodo del costo, determinato sulla base del costo di acquisto o di sottoscrizione.

Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Crediti
Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto ché gli effetti appaiono oggettivamente irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta dell'aggregato. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Inoltre, con riferimento ai crediti iscritti nel bilancio antecedentemente all'esercizio in corso al 1° gennaio 2022, i medesimi sono iscritti al presumibile valore di realizzo poiché, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è ritenuto di non applicare il criterio del costo ammortizzato e la relativa attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto, previa verifica delle singole poste creditorie sotto il profilo dell'esigibilità, mediante apposito fondo svalutazione crediti.

L'esame è stato condotto attenendosi altresì ai criteri di comune esperienza che giudicano antieconomico il recupero di crediti residui di ammontare esiguo.

Si segnala, relativamente al saldo dei crediti dell'anno 2021, una differenza pari a € 1.250,00 rispetto al valore indicato nel bilancio approvato lo scorso esercizio ovvero € 4.704.739,00, dovuta ad una corretta ricollocazione di una nota di accredito, registrata erroneamente in diminuzione del conto "Fatture da ricevere". Si conferma, pertanto, che il saldo corretto dei crediti dell'esercizio 2021 è pari ad € 4.705.989,00. Analogamente il saldo dei debiti varia, per effetto della medesima correzione, sempre relativamente al saldo dell'anno 2021, da € 3.320.693,00 a € 3.321.943,00.

Debiti
I debiti sono allocati al loro valore nominale.

Tra di essi figura il mutuo contratto con Banca Popolare dell'Emilia Romagna in data 19/03/2014, finalizzato al finanziamento dell'acquisto del ramo di azienda Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna. L'importo del debito include gli interessi passivi maturandi sino all'anno 2024, in base al piano di ammortamento stabilito dall'Istituto. La spesa per interessi passivi di competenza dell'anno 2022 è stata di € 6.542.

Prudenzialmente le poste debitorie del patrimonio sono state mantenute, anche quando traggono origine da rapporti contrattuali ormai definiti da tempo ma non ancora giuridicamente prescritti.

Si precisa, infine, che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente.

Ratei e Risconti
Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio degli elementi reddituali che essi riflettono.

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

Fondo rischi e oneri futuri, Fondo oneri futuri e Fondo svalutazione crediti
I Fondi, prudenzialmente istituiti nello scorso esercizio sono stati utilizzati a riduzione dei costi sostenuti nell'anno 2022 per la quota corrispondente alle attività, per le quali era stato destinato l'accantonamento, che si sono potute realizzare nell'anno.

Fondo Trattamento di Fine Rapporto

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.

Si rammenta inoltre che, in ottemperanza alla normativa vigente a far tempo dal 1/1/2007, l'indennità di fine rapporto viene versata all'INPS, al Fondo nazionale di pensione complementare Byblos, scelto

dall'AGIS/ANTAD e dalle organizzazioni sindacali di categoria e ad altri fondi pensione complementari, secondo le opzioni dei singoli dipendenti.

Imposte sul reddito (Ires ed Irap)
Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e secondo le aliquote e le norme vigenti.
Si rileva che gli accantonamenti effettuati nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, sono stati portati come variazione in aumento ai fini del calcolo dell'imponibile fiscale risultando Irap per complessivi € 57.402.

* * *

Vengono di seguito riportati i dettagli delle singole voci di bilancio ed i relativi commenti.

ATTIVITA'

1. Crediti verso Soci per Versamenti Dovuti

Descrizione	Importo
Capitale sottoscritto non richiamato	
Saldo al 31/12/2021	0 -
Variazioni dell'esercizio	0 -
Saldo al 31/12/2022	**0 -**

2. Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie

Nel patrimonio della Fondazione sono presenti tre classi di immobilizzazioni:
- Immobilizzazioni immateriali;
- Immobilizzazioni materiali;
- Immobilizzazioni finanziarie.

Tanto premesso, si rappresentano di seguito, con l'ausilio di prospetti di sintesi, le relative dinamiche gestionali.

Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	
Saldo al 31/12/2021	975.439
Variazioni dell'esercizio	+16.712
Ammortamento dell'esercizio	-496.564
Saldo al 31/12/2022	**495.587**

L'aggregato, più analiticamente, si suddivide nelle seguenti poste attive:

a) **BI3 –** Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno: l'importo di € 11.844 attiene alle licenze d'uso a tempo indeterminato di *software* applicativi acquisite e oggetto di ammortamento in quote costanti in un periodo di tre esercizi. La spesa sostenuta nel corso dell'esercizio 2022 riguarda l'acquisizione di nuove licenze di *software.*
L'ammortamento dell'anno è stato di € 9.469

b) **BI5** – Avviamento: € 483.743

La voce registra il valore dell'avviamento del ramo di azienda Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna, acquisito da ERT con il contratto perfezionato in data 24/1/2014, dedotte otto rate del piano di ammortamento decennale (2014 -2023).

La determinazione del valore dell'avviamento è stata in origine effettuata sulla base del corrispettivo convenuto dalle parti del citato contratto (pari ad € 4.904.846,40), incrementato degli oneri accessori e tributari connessi al trasferimento del ramo in parola e al netto dei contributi ricevuti da Fondazione del Monte e Fondazione CARISBO in quanto direttamente funzionali alla conclusione dell'operazione.

L'avviamento è ammortizzato in base alla sua vita utile, calcolata in ragione del contributo pluriennale che si stima ne deriverà alla gestione della Fondazione, in periodo pari a dieci esercizi.

Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni materiali	
Saldo al 31/12/2021	128.012
Variazioni dell'esercizio	+ 96.315
Quota ammortamento dell'esercizio	- 52.405
Saldo al 31/12/2022	**171.922**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo storico di acquisto comprensivo dei relativi oneri accessori.

I cespiti di costo unitario non eccedente l'importo di € 516,46, in considerazione del loro rapido deperimento fisico-tecnico, sono stati registrati alla voce B II – Immobilizzazioni Materiali e, come più sopra precisato, sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Nel corso dell'esercizio 2022 si segnala:

- L'acquisto di n. 1 climatizzatore a pompa di calore e n. 2 condizionatori presso il teatro Arena del Sole;
- L'acquisto di n. 1 centrale di rilevazione incendio presso il teatro Arena del Sole;
- L'acquisto di impianto audio per la sala Salmon presso il teatro Arena del Sole
- L'acquisto di n. 1 impianto led softlight nano pix slim
- L'acquisto di radiomicrofoni
- L'acquisto di n. 11 pc / Notebook
- Riscatto autocarro
- Acquisto arredamento per uffici presso il Teatro Storchi

Le quote di ammortamento sono state calcolate sulla base di un procedimento sistematico e con coefficienti annuali che tengono conto della residua possibilità di utilizzo di ogni singolo cespite.

Più analiticamente:

Descrizione	Aliquota
Impianti generici	10%
Attrezzature Teatro/uffici	15,5%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Costruzioni leggere	33,33%
Macchine elettriche, mobili ufficio	12%
Automezzi	20%

Impianto telefonico	20%
Attrezzatura specifica magazzino	19%
Attrezzatura generica magazzino	7,5%

Le immobilizzazioni materiali entrate in funzione durante l'esercizio, tenuto conto del loro minor utilizzo, sono state ammortizzate adottando aliquote ridotte, forfetariamente, in ragione della metà del relativo coefficiente tabellare.

Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni finanziarie	
Saldo al 31/12/2021	22.859
Variazioni dell'esercizio	+ 21.182
Saldo al 31/12/2022	**44.041**

La voce comprende i depositi cauzionali pertinenti l'attività, nonché le quote associative di partecipazione della Fondazione ai seguenti soggetti:

- Fondazione *P.L.A.T.E.A.* costituita tra i teatri nazionali e i teatri di rilevante interesse culturale;
- Associazione *La Corte Ospitale* di Rubiera;
- Consorzio Esperienza Energia Soc. Cons. a r.l.;
- Modenamoremio – Società di Promozione del centro storico.

3. Crediti

La consistenza dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale e valorizzata in ragione del loro presumibile realizzo monetario è riassunta nella tabella che segue:

Descrizione	Importo
Crediti	
Saldo al 31/12/2021	4.705.988
Variazioni dell'esercizio	+137.567
Saldo al 31/12/2022	**4.843.555**

L'importo dei crediti al 31/12/2022 comprende le voci di seguito riportate.

- **Crediti Tributari**

Descrizione	Importo
Crediti	
Saldo al 31/12/2021	425.444
Variazioni dell'esercizio	- 34.581
Saldo al 31/12/2022	**390.863**

I crediti tributari maturati al 31/12/2022 sommano l'importo di € 390.862,81 e comprendono il quantum che potrà essere oggetto di compensazione fiscale a partire dal periodo di imposta 2023.

- **Crediti v/altri (crediti v/enti pubblici e privati)**

Descrizione	Importo
Crediti	
Saldo al 31/12/2021	3.224.159
Variazioni dell'esercizio	- 719.419
Saldo al 31/12/2022	**2.504.740**

I crediti che la Fondazione vanta per contributi di Enti pubblici e privati sommano l'importo di € 2.504.739,59, di questi nei primi mesi dell'anno 2023 sono stati liquidati € 515.400.
La differenza rispetto al precedente esercizio, pari a € 719.419, seppur rilevante, è semplicemente dovuta alle diverse tempistiche temporali di incasso dei contributi assegnati da enti pubblici e privati per l'esercizio 2022.

- **Crediti v/altri (crediti vari)**

Descrizione	Importo
Crediti	
Saldo al 31/12/2021	168.536
Variazioni dell'esercizio	9.372
Saldo al 31/12/2022	**177.908**

Altri crediti vari cubano per € 177.908,30 in aumento di € 9.372 rispetto al 2021. Le voci principali sono rappresentate da crediti verso il Theatre de Liege per il progetto internazionale Prospero, pari a € 23.090, dai crediti verso il gestore delle vendite di biglietti su piattaforma Vivaticket per titoli d'ingresso emessi per spettacoli che saranno in scena nel successivo esercizio per € 47.095, anticipi a fornitori per € 17.882.

- **Crediti v/clienti**

Il credito complessivo verso clienti è di € 1.712.643,05 (incluse fatture da emettere per € 400.594,03).
Il Fondo svalutazione crediti di € 28.738,61 è riportato nell'attivo patrimoniale a diretta rettifica del valore dei crediti. La svalutazione dei crediti non comporta in ogni caso la rinuncia a conseguirne la riscossione, che anzi è in atto mediante le azioni di recupero affidate al legale della Fondazione.

La tabella che segue riparte il valore dei crediti verso clienti in base agli anni solari in cui gli stessi sono maturati. La tabella non include il valore delle fatture da emettere e del fondo svalutazione crediti.

Descrizione	Importo
Crediti ante 2018	13.179
Crediti anno 2019	42.525
Crediti anno 2020	79.677
Crediti anno 2021	34.904
Crediti anno 2022	1.170.502
Totale crediti al 31/12/2022	**1.340.787**

Descrizione	Importo
Crediti	

Saldo al 31/12/2021	887.850
Variazioni dell'esercizio	824.793
Saldo al 31/12/2022	**1.712.643**

L'incremento dei crediti verso clienti rispetto al precedente esercizio, rilevato in € 824.793, sono indicativi del continuo evolversi dell'attività della Fondazione, a seguito del termine del periodo emergenziale, per il rispetto dei vincoli ministeriali del nuovo decreto del 25/10/2021 e per realizzare il progetto triennale della Direzione Artistica di Valter Malosti, che vira sempre più su accordi di coproduzione per l'allestimento di importanti spettacoli e scambi per la reciproca ospitalità di spettacoli con teatri partner italiani e internazionali, che generano, come si rileverà anche alla voce Debiti v/fornitori, la necessità di concludere rapporti compensativi di credito/debito che come prassi del mondo dello spettacolo dal vivo, sono siglati al termine della stagione teatrale, quindi indicativamente nel mese di maggio/giugno dell'esercizio successivo.

4. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.048.617	1.757.366	**-708.749**

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Denaro e valori di cassa	21.776	30.428
Depositi bancari in c/c	1.026.841	1.726.938
TOTALE	**1.048.617**	**1.757.366**

L'attività a "pieno regime" dell'esercizio 2022, riporta la Fondazione ad una gestione finanziaria vicina a quanto accadeva negli anni pre pandemia, quindi ad un incremento di impegni verso terzi, oltre a rilevare come già indicato per quanto riguarda la gestione dei crediti a diverse tempistiche di incasso dei crediti verso enti finanziatori e verso i più importanti clienti, rappresentati dai teatri partner con i quali sono in corso contratti di coproduzione di spettacoli.

5. Ratei e risconti attivi e passivi

I criteri di determinazione dei ratei e dei risconti riflettono il principio di competenza temporale dei componenti di reddito, positivi e negativi, comuni a più esercizi.

Ratei	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Attivi	9.844	4.532	**5.311**
Passivi	178.526	167.213	**11.313**

Risconti	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Attivi	653.588	60.405	**593.183**
Passivi	263.876	474.733	**- 210.857**

- **Risconti Attivi**

L'incremento dei risconti attivi rispetto al precedente esercizio è dovuto, come già specificato per altre voci alla ripresa delle attività teatrali in modo quasi paragonabile a quanto avveniva prima della pandemia e alla diversa organizzazione e gestione degli spettacoli dettata dalla nuova Direzione Artistica.

I risconti attivi sono rappresentati di rinvii di costi di spettacoli (retribuzioni artistiche e costi di coproduzione) sostenuti nel corso dell'anno 2022 per spettacoli che debutteranno nell'anno 2023 e per costi sostenuti nel corso del 2022 per spettacoli già allestiti, ma con una ampia programmazione pluriennale.

Spettacoli	Rinvio costi al 2023
Aspettando Godot	74.881
Romeo e Giulietta	20.000
Amore	78.277
La Tempesta	49.830
Sogno di una notte di mezza estate	80.000
Cyrano de Bergerac	31.125
Il Capitale	58.006
Il Ministero della solitudine	39.566
Una riga al piano di sopra	36.023
Kassandra	57.400
Ferito a morte	65.000
TOTALE	**590.108**

Il restante importo pari a € 63.480 in linea con il valore del passato esercizio è rappresentativo di quote di costi sostenuti, ma la cui competenza è relativa all'esercizio 2023.

- **Risconti Passivi**

La rilevante variazione rispetto all'esercizio 2021 è dovuta alla diversa assegnazione di alcuni contributi da enti pubblici, il cui impegno era stato assunto nell'esercizio precedente, ma con competenza e relativi ad attività dell'anno 2022. In particolare, si segnalano:
- il contributo della Regione Emilia Romagna per l'attività di Formazione, impegno finanziario dell'anno 2021, per attività 2022 pari a € 149.610,00;
- il contributo del Comune di Castelfranco Emilia il cui impegno finanziario insisteva sul bilancio 2021 con la previsione del sostenimento di costi nel successivo esercizio per la riapertura del Teatro Dadà a seguito dei lavori di ristrutturazione, pari a € 31.200,00;
- il contributo per il Progetto Prospero, stanziato via anticipata dalla UE nell'anno 2021 per le attività del primo semestre 2022, pari a € 39.986,00.

Le voci sopra riportate, non si ripresentano nel bilancio 2022.

* * *

PATRIMONIO NETTO, FONDI RETTIFICATIVI DELL'ATTIVO E PASSIVITA'

1. **Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.215.288	1.209.853	**5.437**

La consistenza del Patrimonio netto alla data del 31/12/2022, pari ad € 1.215.288, misura:
- il Fondo di dotazione alla data del 1/1/2022 pari ad € 1.173.766;
- l'incremento per la destinazione dell'utile dell'esercizio 2021 pari a € 6.085;
- l'utile d'esercizio 2022 pari a € 5.437

2. Fondi per rischi e oneri futuri

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Fondo rischi e oneri futuri	25.000	32.090	**-7.090**

Al 31/12/2022, il Fondo rischi e oneri futuri ammonta complessivamente ad € 25.000,00. Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per € 7.090,22 relativamente a note di addebito ricevute dall'INPS e divenute esigibili per il versamento del contributo malattia dell'anno 2015, accantonate nei precedenti esercizi.

Nel 2022 nessun nuovo accantonamento è stato iscritto al bilancio.

2.1 Fondi oneri futuri

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Fondo oneri futuri	520.000	1.124.000	**-604.000**

Al 31/12/2022 il Fondo oneri futuri, che cifra in totale € 520.000, accoglie i seguenti stanziamenti:

- la quota residua di € 70.000 dell'accantonamento iscritto nel precedente esercizio ai fini della copertura di costi per il completo sviluppo della progettualità di importanti progetti italiani e esteri approvati, riconosciuti e finanziati dal MIC e dall'Unione Europea.
- resta invariato l'accantonamento di euro € 450.000 per manutenzioni e ammodernamento tecnologico sale (DM n. 1972 del 22/12/21)**.** Gli investimenti relativi sono stati programmati nei primi mesi dell'anno 2023 con l'attivazione di un contratto di noleggio operativo di nuovi fari ad alta efficienza sia prestazionale sia energetica. Tali investimenti sono a corredo e completamento di lavori di rinnovo e miglioramento tecnologico, con particolare riguardo al risparmio energetico, per i quali ERT, direttamente (Teatro Arena del Sole) e indirettamente (Teatro Storchi), ha ricevuto finanziamenti a valere su fondi PNRR e precisamente riguardanti il bando Cultura 4.0 (M1C3) Misura 1 "Patrimonio culturale per la prossima generazione", Investimento 1.3: Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei "Obiettivi 2 e 3 per un totale di 200.000.000,00 euro finanziato dall'Unione europea

Il Fondo oneri futuri è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per un ammontare complessivo di € 604.000, importo calcolato come da tabella seguente sulla base degli spettacoli in programma nel progetto annuale presentato al MIC per l'anno 2020, non andati in scena a causa della pandemia da Covid 19 e riprogrammati nell'anno 2022.

Conformemente al principio contabile OIC n. 31, l'utilizzo dei fondi è stato contabilizzato a diretta riduzione dei costi di esercizio classificati nelle voci B6, B7, B8 e B9 del "Bilancio CEE". L'eccedenza del quantum accantonato rispetto ai costi sostenuti per il determinato spettacolo è stata contabilizzata alla voce A5 (Altri ricavi e proventi) del "Bilancio CEE".

		Esercizio Riprogrammazione			A5	B6	B7	B8	B9
Produzione anno 2020 da riprogrammare:	**Residuo da 2021**	**2021**	**2022**	**Utilizzabile**	**Utilizzo fondi**	**Materiali**	**Servizi**	**Godimento beni di terzi**	**Personale**
La Gioia	105.000	SI	SI	105.000	0,00	1.448,31	37.884,07	2.867,11	62.800,50
Io sono mia moglie	23.000	SI	SI	23.000	17.927,37	24,95	3.216,18	0,00	1.831,50
Chi ha ucciso mio padre	6.000	SI	SI	6.000	6.000,00				
Catarina et la beaute de tuer…..	40.000	NO	SI	40.000	10.558,30	185,44	25.456,26	3.800,00	0,00
Fondo residuo non coperto da attività	150.000			150.000	150.000,00				
Totale	**324.000**			**324.000**	**184.485,67**	**1.658,70**	**66.556,51**	**6.667,11**	**64.632,00**
Progetti speciali e UE	Fondo accantonato			**Utilizzabile**					

Calderon (progetto Pasolini)	250.000			200.000	0,00	7.745,70	48.731,38	466,84	143.056,07
Progetto speciale Come devi immaginarmi	30.000			30.000	0,00	0,00	23.978,28	1.034,94	4.986,78
Prospero	70.000			50.000	0,00	8.544,92	19.267,66	7.665,20	14.522,22
Totale	**350.000**			**280.000**	**0,00**	**16.290,62**	**91.977,33**	**9.166,98**	**162.565,07**
Totale utilizzo accantonamenti 2022	**674.000**			**604.000**	**184.485,67**	**17.949,32**	**158.533,84**	**15.834,09**	**227.197,07**

La restante consistenza del fondo, pari a € 184.486 è stata portata a Valore della Produzione, generando la relativa ripresa fiscale ai fini del calcolo delle imposte, in quando sono venuti meno i presupposti per la correlazione a ulteriori costi nell'anno e nei successivi esercizi.

Nel 2022 nessun nuovo accantonamento è stato iscritto al bilancio.

2.2 Fondo manutenzioni periodiche

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Fondo manutenzioni periodiche	89.464	131.702	**-42.238**

Il Fondo manutenzioni periodiche ammonta, al 31/12/2022 a € 89.464 ed è stato utilizzato, per un importo pari a € 42.238,42 nel corso dell'esercizio per lavori edili e tinteggiature presso il Teatro Arena del Sole, lavori di tinteggiature presso la sede operativa di Modena e presso il Teatro Storchi, manutenzione straordinaria gruppo frigo presso il Teatro Fabbri, al fine di mantenere in perfetto stato di efficienza gli immobili e gli impianti.

Nel 2022 nessun nuovo accantonamento è stato iscritto al bilancio.

2.3 Fondo svalutazione partecipazioni (a diretta decurtazione delle immobilizzazioni finanziarie)

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Fondo svalutazione partecipazioni	9.382	9.382	**-**

Il Fondo svalutazione partecipazioni, è invariato rispetto al precedente esercizio.
Al 31/12/2022 il Fondo ammonta ad € 9.382,28.

3. Fondo copertura avviamento Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni materiali	
Saldo al 31/12/2021	846.000
Incrementi del Fondo	-
Utilizzo del fondo anno 2022	- 423.000
Saldo al 31/12/2022	**423.000**

Il Fondo è stato istituito nell'anno 2014 per far fronte al piano di ammortamento decennale (2014 – 2023) del valore di avviamento del ramo di azienda Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna, acquistato nel 2014 e iscritto nell'attivo patrimoniale della Fondazione.

L'acquisizione, il 24 gennaio 2014, di Nuova Scena (prezzo di acquisto 5.555.486€), che permise, insieme al recupero di una storia significativa nel panorama del teatro italiano, la salvaguardia dei profili di stabilità occupazionale, si realizzò grazie a una pluralità di sostegni.

Del Comune di Bologna, che erogò un contributo di 1.800.000€, e di Fi.Bo. Spa che partecipò con un contributo di 1.800.000€; il primo è diventato Socio Fondatore Necessario, il secondo Socio Ordinario di Emilia Romagna Teatro Fondazione. All'operazione contribuirono anche la Regione Emilia- Romagna con una somma di 650.000€ e due fondazioni bancarie, Fondazione Carisbo per € 150.000 e Fondazione del Monte di Bologna e Ravenna con € 850.000, con contributi in conto capitale. Tali contributi furono utilizzati per l'iscrizione a Stato Patrimoniale del Fondo in parola al fine di ammortizzare il rilevante costo dell'ammortamento decennale dell'avviamento.

Il prossimo esercizio sarà l'ultimo che vedrà il costo per l'ammortamento e l'iscrizione a Valore della Produzione del relativo utilizzo fondi; con il conseguente azzeramento del Fondo copertura avviamento Arena del Sole.

4. Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
338.671	357.371	**- 18.700**

L'ammontare del Fondo TFR tiene conto delle quote accantonate al 31/12/2022, previa quantificazione in base all'anzianità dei singoli dipendenti ed in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.
La variazione del fondo TFR è così composta:

Incremento del fondo per rivalutazione al netto imposta sostitutiva	33.533
Incremento per trasferimento da fondo tesoreria INPS	106.685
Decremento per liquidazione TFR a dipendenti	- 158.918
Variazione	-18.700

5. Debiti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.157.805	3.321.942	**835.863**

I debiti sono accertati al loro valore nominale ed iscritti per categorie omogenee così come segue:

Descrizione	Importo
Fornitori	1.972.900
Fornitori per fatture da ricevere	1.000.825
Debiti tributari	134.969
Banche	94.581
Istituti Previdenziali e assicurativi	287.143
Quote abbonamenti 2023	310.009
Biglietti emessi	116.519
Debiti vs. dipendenti	134.092
Voucher per rimborsi biglietti e abbonamenti	48.519
Altri debiti entro 12 mesi	59.745
TOTALE	**4.159.302**

- **Debiti v/fornitori**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.973.725	2.106.313	**867.412**

L'incremento dei debiti verso fornitori rispetto al precedente esercizio, rilevato in € 867.412, è indicativo del continuo evolversi dell'attività della Fondazione, a seguito del termine del periodo emergenziale, per il rispetto dei vincoli ministeriali del nuovo decreto del 25/10/2021 e per realizzare il progetto triennale della Direzione Artistica di Valter Malosti, che vira sempre più su accordi di coproduzione per l'allestimento di importanti produzioni teatrali e scambi per la reciproca ospitalità di spettacoli con teatri partner italiani e internazionali, che generano la necessità di concludere rapporti compensativi di credito/debito che come prassi del mondo dello spettacolo dal vivo, sono siglati al termine della stagione teatrale, quindi indicativamente nel mese di maggio/giugno dell'esercizio successivo.

In ossequio ai principi normativi testé richiamati si evidenzia che a seguito del termine del contratto di leasing per l'autocarro targato FM948MW non rilevano più impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Si precisa che la Fondazione non ha prestato alcuna garanzia reale nei confronti di terzi.

* * *

RICAVI ED ALTRI PROVENTI

Tutti i componenti di reddito, positivi e negativi, hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'esercizio in coerenza con i postulati della prudenza e della competenza.

1. Ricavi

I ricavi netti derivanti dalla gestione (i.e. ricavi per cessioni e prestazioni) sono passati da € 1.488.892 del bilancio al 31/12/2021 a € 4.138.866 con un aumento pari al 177,98%.
I ricavi derivanti dalla rappresentazione di spettacoli propri, in Italia e all'estero, sono di € 1.818.778; mentre gli incassi derivanti da biglietti, abbonamenti per spettacoli programmati nei teatri direttamente gestiti sono stati di € 1.035.693.
L'incremento dei ricavi, così come si rileverà anche per i costi della produzione, sono indicativi di una attività finalmente in ripresa e senza interruzioni d'impero intercorse durante l'anno solare, come avvenuto nei due precedenti esercizi.
Nell'anno 2021 i teatri hanno svolto attività dal mese di agosto in poi, mentre l'esercizio 2022 vede il completamento della stagione teatrale 2021/2022 e l'inizio della stagione teatrale 2022/2023, quindi una attività di circa 11 mesi contro il ridotto periodo di 5 mesi dell'anno solare 2021.
Si segnala, inoltre, una ripresa positiva della partecipazione del pubblico e quindi del riempimento delle sale e della relativa vendita di biglietti e abbonamenti, già dall'autunno 2022.

2. Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.279.384	10.386.858	**-107.472**

L'aggregato è costituito dalle seguenti voci:

Descrizione	Importo
Contributi in conto esercizio	9.535.088
Altri ricavi e proventi	744.296
TOTALE	**10.279.384**

In particolare, i contributi in conto esercizio sono stati rilevati sulla base dei titoli che presiedono alla loro assegnazione giuridicamente perfezionati alla data del bilancio e accreditati a conto economico per competenza in ragione della loro correlazione economica con i costi e gli oneri correnti sostenuti nel corso dell'esercizio 2022 alla cui copertura sono rivolti.

In ottemperanza alla legge n. 124 del 4 agosto 2017, si riporta nella presente Nota Integrativa l'elenco delle sovvenzioni, dei contributi e dei vantaggi economici a qualsiasi titolo ricevuti dalla Pubblica Amministrazione e da enti e società inclusi nel Conto Consolidato dello Stato, pubblicato dall'ISTAT (G.U. n. 228 del 29/9/2017).
I dati riportati sono classificati in base all'importo deliberato nell'anno dall'ente erogatore, al principio di competenza economica del bilancio e al principio di cassa.

ENTE EROGATORE	IMPORTO
CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI SOCI DELLA FONDAZIONE	
Regione Emilia Romagna	2.470.233,00
Comune di Modena	1.020.537,00
Comune di Cesena	920.000,00
Comune di Bologna	1.186.500,00
Comune di Castelfranco Emilia	95.000,00
Comune di Vignola	101.000,00
ALTRI CONTRIBUTI PUBBLICI	
Ministero della Cultura - Art. 10	2.151.107,00
Ministero della Cultura - Art. 29	121.505,00
Ministero della Cultura - Art. 44	50.000,00
MIC- contributo a copertura parziale spesa per il servizio dei Vigili del Fuoco nei teatri	36.349,57
Fondo Sociale Europeo - Regione Emilia Romagna rif. PA 2017 - 7799/RER, rif. PA 2018 - 9877/RER e rif. PA 2020 - 15410/RER	156.057,20
Contributo UE - Progetto Prospero	78.828,18
CORRISPETTIVI PER L'ATTIVITA' DI SPETTACOLO da Pubbliche Amministrazioni, enti e società incluse nel Conto Consolidato dello Stato pubblicato dall'ISTAT (G. U. n. 228 del 29/09/2017)	1.431.638,89

AIUTI DI STATO

Si segnala, che la Fondazione nell'esercizio 2022 non ha beneficiato di aiuti di Stato.

COSTI ED ONERI

1. Costi di gestione (voci B6, B7, B8 e B14))

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.474.461	4.909.524	**2.564.937**

B6 – Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Descrizione	Importo anno 2022	Importo anno 2021
Acquisto di beni	167.905	183.508
Acquisti per corredi scenografici	60.198	51.828
Cancelleria, libri, riviste	16.596	16.587
Carburante	5.647	5.907
Acquisto materiale per la sicurezza lavoratori	17.221	28.826
Materiale pubblicitario	147.334	111.492
Utilizzo fondo riprogrammazioni materiali 21/22	-1.659	-14.300
Utilizzo fondo progetti materiali	-16.290	-
TOTALE B6	**396.952**	**383.848**

B7 – Per servizi

Descrizione	Importo anno 2022	Importo anno 2021
Costi di pubblicità	283.077	179.555
Compensi compagnie ospiti	1.356.587	571.881
Diritti di autore, spese accessorie spettacoli	109.232	43.633
Prestazioni artisti professionisti	174.224	147.357
Consulenze e collaborazioni professionali	511.346	358.947
Costi di trasporto beni e persone	417.390	146.006
Costi di manutenzione	186.930	268.066
Servizi di pulizia	186.369	177.921
Servizi per adempimenti sulla sicurezza	23.274	28.637
Servizi Vigili del Fuoco	117.339	61.489
SIAE	173.319	82.257
Utenze telefoniche	23.481	25.861
Utenze diverse teatri/uffici	308.311	249.371
Assicurazioni	51.605	43.344
Servizi bancari	17.131	12.715
Servizi amministrativi e organizzativi	325.954	471.316
Servizi tecnici, manovalanza spettacoli	410.778	222.692
Servizi di sala, biglietteria	198.768	225.545
Costi da coproduzione	1.187.602	499.836
Servizio mensa personale	146.099	140.116
Costi per viaggi, vitto e alloggio	344.679	227.909

Spese di rappresentanza	63.185	27.387
Varie	25.037	27.534
Utilizzo fondo riprogrammazioni servizi 21/22	-66.557	-236.310
Utilizzo fondo progetti servizi	-91.977	-
TOTALE B7	**6.483.183**	**4.003.065**

B8 – Per godimento beni di terzi

Descrizione	Importo anno 2022	Importo anno 2021
Godimento beni di terzi	520.996	423.730
Utilizzo fondo riprogrammazioni godimento beni di terzi 21/22	-15.834	-51.039
TOTALE B8	**505.162**	**372.691**

B14 - Oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo anno 2022	Importo anno 2021
Quote associative	15.123	7.999
Assistenza sanitaria integrativa	10.440	10.300
Imposte, tasse, marche e bolli	21.200	19.238
Sopravvenienze, perdite, oneri straordinari	17.494	9.629
Varie	24.907	102.755
TOTALE B14	**89.164**	**149.921**

L'incremento dei costi, così evidente nel confronto tra il bilancio 2022 e il bilancio 2021, è imputabile alla ripresa delle attività teatrali e quindi alla piena operatività della Fondazione durante tutto l'arco temporale dell'anno solare.
Come sopraccitato, si rammenta che le sale teatrali sono state chiuse nel corso del 2021 per decreto ministeriale sino alla data del 26/04/2021.
Si precisa, inoltre, che nello scorso esercizio le sale teatrali gestite da ERT hanno ospitato n. 326 recite.
Nel 2022 le recite andate in scena sono state n. 775.
Da ciò derivano i maggiori costi per le attività legate alle aperture delle sale, quali compensi alle compagnie ospiti, costi di pubblicità e promozione, servizi tecnici e manovalanza.
L'incremento dei costi, per di più, riflette anche il numero di spettacoli prodotti dalla Fondazione e rappresentati presso le proprie sedi e in tournée presso i più importanti teatri italiani e internazionali.
Il numero di recite di produzione è direttamente indicativo dell'incremento fisiologico dei costi (collaborazioni professionali, costi di trasporto di beni e persone, costi di coproduzione e costi per viaggi, vitto e alloggi), così come dei ricavi sopra descritti. Nel 2021 le recite di produzione sono state n. 204, mentre nell'anno 2022 n. 585.

La voce consulenze e collaborazioni professionali include i compensi corrisposti al Collegio dei Revisori dei Conti nell'anno 2022, pari a € 16.793.

	Compenso (compresa Cassa Nazionale 4%)	Gettoni (€ 139,45 a presenza)	Rimborsi spese
Presidente	5.863	1.255	280
Sindaco effettivo	4.073	1.116	
Sindaco effettivo	1.354	279	

Sindaco effettivo	1.924	558	91

La spesa complessiva sostenuta nell'anno 2022 per l'attività della Scuola di Teatro Iolanda Gazzerro, per la quale la Fondazione è accreditata dal 2015 presso la Regione Emilia Romagna come Organismo di formazione professionale, è stata di € 298.111. La frequentazione dei corsi è gratuita, grazie al contributo FSE della Regione Emilia Romagna, che nel 2022 è stato di € 156.057.
La Scuola di teatro della Fondazione ha sede dal 2018 in una porzione dell'Ex Complesso AEM di Modena, concesso in uso dall'Amministrazione Comunale della città.
I progetti formativi realizzati dalla Fondazione nel 2022 sono stati finanziati inoltre con l'erogazione liberale di € 5.000,00 dell'Associazione Iolanda Gazzerro.
Si fa presente che la Fondazione in quanto ente di formazione professionale riconosciuto della Regione Emilia Romagna, ha partecipato al "bando per progetti per la trasformazione digitale, l'aggregazione, la qualificazione e la razionalizzazione degli enti di formazione professionale accreditati dalla Regione Emilia Romagna" ed è stata assegnataria di un contributo pari ad € 21.210,00. La competenza economica del contributo iscritta nel Bilancio dell'esercizio 2022 è pari ad € 10.223.08.

Prospetto di cui all'art. 2427, n. 22 del Codice civile (beni in leasing)
Si riportano di seguito i dati e le informazioni contabili prescritte dal n.22 dell'art. 2427 del Codice civile. Il prospetto riepiloga la sommatoria dei dati relativi a tutti i contratti di leasing finanziario, stipulati dall'azienda, che comportano il trasferimento in capo alla stessa dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto e che hanno interessato l'esercizio.

Descrizione		Importo
1) Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio		**0**
2) Interessi passivi di competenza dell'esercizio		**11**
3a) Valore netto al quale i beni, relativi a leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a-c+/-d+/-e):		**0**
a) di cui valore lordo dei beni	**0**	
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	**0**	
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	**0**	
d) di cui rettifiche di valore	**0**	
e) di cui riprese di valore	**0**	
3b)Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto alla fine dell'esercizio		**- 1.490**

(*N.B. valori arrot. all'unità di €*)

Il prospetto che precede si riferisce ai seguenti automezzi:
- autocarro Nissan NT400 targato FM948MW, riscattato e quindi divenuto di proprietà della Fondazione nel mese di febbraio 2022

1 Oneri relativi al personale dipendente (voce B9)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.322.706	5.550.648	**772.058**

L'insieme degli oneri sostenuti dall'Ente in relazione all'acquisizione delle risorse lavorative occorrenti al suo funzionamento sono di seguito sintetizzate:

Descrizione	Importo
Stipendi	4.686.764
Oneri sociali	1.426.344
Trattamento di fine rapporto	209.598
TOTALE	**6.322.706**

Anche l'incremento dei costi del personale è rappresentativo del ritorno alla normale attività di produzione e tournée della Fondazione. Nel corso del 2021, nonostante la sospensione delle attività di spettacolo, la Fondazione ha sostenuto la stabilità occupazionale delle figure artistiche. Con il ritorno ad una attività piena, si evidenzia l'aumento del costo del personale tecnico necessario e fondamentale per l'allestimento e la messa in scena e le tournée degli spettacoli prodotti.
Nel 2022, il solo personale tecnico è stato impegnato in 2.000 giornate lavorative in più.
I costi degli impiegati assunti a tempo indeterminato, non hanno subito variazioni, se non per effetto di eventuali revisioni di livelli contrattuali previsti a preventivo, dalla pianta organica della Fondazione e approvati dal Consiglio di Amministrazione.

Si evidenzia il numero medio del personale, alla data del 31/12/2022 rapportato al numero di giornate lavorative e la suddivisione delle stesso in base alle categorie di appartenenza:

ANNO 2022	Numero giornate retribuite	Numero dipendenti medio
	42.306	135,60

Di cui:

Numero medio dipendenti a tempo indeterminato	80,02
Numero medio dipendenti a tempo determinato	55,58

Di cui:

Impiegati	58,53
Tecnici e operai	47,88
Qualifiche artistiche	23,89
Personale di sala	5,30

3. Ammortamenti e svalutazioni
Svalutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante (voce B10.d.1)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	0	**0**

Variazione delle rimanenze Materie e Merci (voce B.11)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/20201	Variazioni
0	0	**0**

Altri Accantonamenti (voce B.13)

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Accantonamento oneri futuri	0	800.000	**-800.000**

Accantonamento manutenzioni periodiche	0	0	**0**

Nell'anno 2022, non sono iscritti nel bilancio della Fondazione nuovi accantonamenti.

4. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	0	**0**

5. Proventi ed oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
-9.274	-14.145	**-4.871**

Si tratta, più dettagliatamente, di:

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari	234
Interessi attivi da terzi	639
Interessi passivi bancari	- 6.542
Commissioni disponibilità fondi e polizze fidejussorie	- 3.498
Interessi passivi a terzi	- 107
TOTALE	**- 9.274**

6. Imposte sui redditi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
57.402	63.595	**-6.193**

Descrizione	Importo
I.R.E.S.	-
I.R.A.P.	57.402
TOTALE	

* * *

Ulteriori informazioni di carattere generale riguardanti la Fondazione sono illustrate nella sezione "Amministrazione Trasparente" pubblicata sul sito istituzionale, in applicazione del D. Lgs. 33/2013.

Si attesta che le informazioni contenute nei documenti di bilancio offrano un quadro esaustivo della situazione patrimoniale al 31/12/2022 di Emilia Romagna Teatro Fondazione, nonché dell'andamento della gestione economica riferibile all'esercizio chiuso alla medesima data di riferimento.

EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

rendiconto finanziario

	2022	2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.437	6.085
Imposte sul reddito	57.402	63.595
Interessi passivi/(interessi attivi)	9.274	14.145
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	55
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	**72.113**	**83.880**
Accantonamenti ai fondi	209.598	988.782
Ammortamenti delle immobilizzazioni	548.970	531.753
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	**758.568**	**1.520.535**
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**830.681**	**1.604.415**
Decremento/(incremento) delle rimanenze	6.927	-10.303
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti (anche infragruppo)	-824.793	-204.697
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori (anche infragruppo)	872.039	958.029
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-598.495	5.207
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-199.543	-104.978
Altre variazioni del capitale circolante netto	711.670	-438.953
Flussi Finanziari da variazioni del capitale circolante netto	**-32.195**	**204.305**
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**798.486**	**1.808.720**
Interessi incassati/(pagati)	-9.274	-14.145
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-1.304.626	-1.448.910
Flussi Finanziari da Altre rettifiche	**-1.313.900**	**-1.463.055**
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	**-515.414**	**345.665**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Investimenti)	-96.314	-45.680
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	205
Immobilizzazioni materiali	**-96.314**	**-45.475**
(Investimenti)	-16.713	-2.233
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali	**-16.713**	**-2.233**
(Investimenti)	-21.182	5.232
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0

Immobilizzazioni finanziarie	**-21.182**	**5.232**
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate	**0**	**0**
Acquisizione o cessione di società controllate o rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	**0**	**0**
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	**-134.209**	**-42.476**

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	7.041	-45
Accensione finanziamenti	0	-860
Rimborso finanziamenti	-66.165	-65.376
Flussi finanziari da Mezzi di Terzi	**-59.124**	**-66.281**
Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	-2	5
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
Flussi da finanziari da Mezzi Propri	**-2**	**5**
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**-59.126**	**-66.276**

Disponibilità liquide iniziali	1.757.366	1.520.453
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-708.749	236.913
Disponibilità liquide finali	**1.048.617**	**1.757.366**

EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

Largo Garibaldi n. 15 – 44124 Modena

Iscritta al REA della CCIAA di Modena al n. 270058

Codice Fiscale 01989060361

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO AL 31.12.2022

AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2. C.C.

Ai Signori Consiglieri di Amministrazione di EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31.12.2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

- ***Attività di vigilanza***

Il Collegio Sindacale dà innanzitutto atto che nel Consiglio generale del 13 luglio 22 il Consiglio Generale ha proceduto alla nomina come Consigliere d'Amministrazione del prof. Daniele Donati, designato dal Socio Fondatore Comune di Bologna, in sostituzione del Consigliere dimissionario Joan Subirats, e alla nomina della dr.ssa Silvia Caporali come sindaco effettivo al posto della dimissionaria dr.ssa Silvia Vicini, dimissioni di cui il Collegio ha dato conto nella relazione al bilancio dello scorso anno.

Nel corso dell'esercizio 2022 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee del Consiglio Generale ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli amministratori durante le riunioni svoltesi e/o a seguito di richiesta informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali sulle quali non abbiamo osservazioni particolari.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni

dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo effettuato specifici atti di ispezioni e controllo periodici riguardanti la tenuta della contabilità e, in base alle informazioni acquisite, non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili.

Non sono pervenute denunzie *ex* art. 2408 c.c..

Nel corso dell'esercizio non è stato richiesto al Collegio alcun parere previsto dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

- ***Bilancio d'esercizio***

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 che è composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, corredati dal Rendiconto analitico, dalla Relazione del Direttore sull'attività svolta e dalla Relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione sociale e riferiamo quanto segue.

Non essendo previsto uno specifico incarico di revisione legale né prevedendolo lo Statuto in vigore, abbiamo vigilato sull'impostazione generale del Bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme dello Statuto inerenti la predisposizione della relazione del Direttore e della relazione del Consiglio di Amministrazione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza la Fondazione, nella predisposizione della bozza di bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c..

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri di controllo e non abbiamo osservazioni al

riguardo.

Il bilancio d'esercizio sottoposto al nostro esame, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile ed alle indicazioni dell'articolo 2427, è conforme alle norme contenute negli articoli 2423 e 2423-bis e tiene altresì conto di quanto previsto dagli articoli 2424-bis e 2425-bis relativamente alle singole voci dello Stato Patrimoniale ed all'iscrizione dei ricavi, dei proventi e dei costi ed oneri nel Conto Economico.

I principali dati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono riportati nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	2021	2022	Differenza	% scostamento
ATTIVO				
A) crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni	1.126.310	711.550	-414.760	-37,00%
C) Attivo Circolante	6.473.658	5.838.146	-635.512	-10,00%
D) Ratei e risconti attivi	64.937	664.432	599.495	923,00%
TOTALE ATTIVO	**7.664.905**	**7.213.128**	-451.777	-6,00%
PASSIVO				
A) Patrimonio netto	1.209.853	1.215.287	5.434	0,00%
B) Fondi per Rischi ed oneri	2.133.792	1.057.464	-1.076.328	-50,00%
C) Trattamento di fine rapp.	357.371	338.671	-18.700	-5,00%
D) Debiti	3.321.943	4.159.303	837.360	25,00%
E) Ratei e risconti passivi	641.946	442.403	-199.543	-31,00%
TOTALE PASSIVO	**7.664.905**	**7.213.128**	-451.777	-6,00%
CONTO ECONOMICO	**2021**	**2022**		
A) Valore della produzione	11.875.750	14.218.249	2.342.499	20,00%
B) Costi della produzione	11.791.925	14.346.136	2.554.211	22,00%
Differenza Valore e costo produzione	**83.825**	**72.113**	-11.712	-14,00%
C) Proventi ed oneri finanziari	- 14.145	- 9.274	4.871	-34,00%
D) Rettifiche di attività finanziarie	0	0	0	0
Risultato prime delle imposte	69.680	62.839	-6.841	-10,00%
Imposte dell'esercizio	63.595	57.402	-6.193	-10,00%
Utile/perdita dell'esercizio	**6.085**	**5.437**	-648	-11,00%

Dalle verifiche sul bilancio e dai dati evidenziati possiamo affermare che:

- i criteri adottati tengono conto, per quanto applicabili, delle innovazioni introdotte dal D. Lgs.

139/2015 emanato in attuazione della Direttiva n. 2013/34/UE;

- le immobilizzazioni sono state iscritte al costo di acquisto rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento;
- le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da partecipazioni valutate al costo;
- nella valutazione dei crediti non si è tenuto conto del criterio del costo ammortizzato; pertanto essi risultano esposti al presumibile valore di realizzo;
- i debiti sono valutati al loro valore nominale.

Prioritariamente il Collegio segnala, relativamente al saldo dei crediti dell'anno 2021, una differenza pari a € 1.250,00 rispetto al valore indicato nel bilancio approvato lo scorso esercizio ovvero € 4.704.739,00, dovuta ad una corretta ricollocazione di una nota di accredito, registrata erroneamente in diminuzione del conto "Fatture da ricevere". Si conferma, pertanto, che il saldo corretto dei crediti dell'esercizio 2021 è pari ad € 4.705.989,00. Analogamente il saldo dei debiti varia, per effetto della medesima correzione, sempre relativamente al saldo dell'anno 2021, da € 3.320.693,00 a € 3.321.943,00.

Il Collegio dà poi evidenza che anche per il 2022, così come per l'anno precedente, la dinamica del contributo FUS si è differenziata dalla normale gestione prevista dal DM 25/10/2021.

IL MIC infatti ha richiesto la rendicontazione economico/finanziaria dell'anno 2022 entro la fine di febbraio 2023 e solo dopo la verifica dei consuntivi presentati dai Teatri Nazionali e i TRIC ha provveduto a comunicare l'assegnazione sul FNSV (ex FUS) decidendo così la quota spettante a ciascun Teatro.

Relativamente alla voce crediti si evidenzia quanto segue:

- i crediti v/clienti che ammontano ad Euro 1.712.643 registrano un aumento rispetto al 2021 di Euro 824.793 e sono legate all'incremento dell'attività della Fondazione ed al progetto triennale della Direzione che verte ad aumentare gli accordi di coproduzione che generano, così come si evince anche dalla voce debiti v/fornitori, rapporti compensativi debiti/crediti che, come accade spesso nel mondo dello spettacolo dal vivo, vengono siglati al termine della stagione teatrale, quindi maggio/giugno dell'esercizio successivo.
- il fondo svalutazione crediti ammonta ad Euro 28.738 e risulta immutato rispetto al 31/12/2021; il Collegio, alla luce della verifica dei crediti per anno di formazione, ribadisce quanto evidenziato già nelle precedenti relazioni ai bilanci 2020 e 2021, raccomandando di

incrementare sensibilmente il fondo stesso che ad oggi copre appena la quota dei crediti ante 2018 e una parte dei crediti 2019, dando atto delle azione legali messe in moto dalla Fondazione per il recupero dei crediti in contenzioso;

- i crediti v/altri ammontano ad Euro 2.682.648 e registrano una diminuzione di Euro 710.047 dovuta alle diverse tempistiche temporali di incasso dei contributi assegnati da enti pubblici e privati per l'esercizio 2022;
- le disponibilità liquide si attestano a Euro 1.048.617 con una diminuzione di Euro 708.749 in linea con diverse tempistiche di incasso dei crediti verso enti finanziatori e verso i clienti più importanti e con un incremento degli impegni verso terzi;
- i ratei ed i risconti attivi registrano un forte incremento, passando da Euro 64.937 del 2021 ad Euro 663.432, dovuto alla ripresa delle attività teatrali in misura paragonabile a quanto accadeva in periodo pre-pandemia ed alla diversa organizzazione degli spettacoli indicata dalla direzione artistica, e sono rappresentati da rinvii di costi di spettacoli sostenuti nel 2022 per spettacoli che debutteranno nel 2023 e da costi sostenuti nel 2022 per spettacoli già allestiti ma con un'ampia programmazione pluriennale.
- il fondo rischi registra un forte decremento, pari ad € 1.076.328, passando da Euro 2.133.792 del 2021 ad Euro 1.057.464 del 2022 e le sue movimentazioni analitiche sono le seguenti:

1) il fondo rischi ed oneri futuri pari ad Euro 25.000,00 è diminuito di Euro 7.090 pari all'importo utilizzato per le note di addebito ricevute dall'INPS relative al versamento del contributo malattia dell'anno 2015, accantonate nei precedenti esercizi;
2) il Fondo oneri futuri, pari ad Euro 520.000, risulta in forte diminuzione (-604.000 euro) rispetto all' importo del 2021 (euro 1.124.000) ed è formato dai seguenti accantonamenti: 1) quota residua di € 70.000 dell'accantonamento imputato nel bilancio 2021 a copertura di costi per il completo sviluppo della progettualità di progetti italiani ed esteri approvati, riconosciuti e finanziati dal MIC e dall'Unione Europea; 2) € 450.000 per ammodernamento e manutenzione tecnologica delle sale, di cui al DM 1972 del 22/12/2021, in particolare per il risparmio energetico per cui ERT ha ricevuto finanziamenti a valere sul PNRR, per un totale di euro 2.000.000; la diminuzione di Euro 604.000 è pari all'utilizzazione del fondo stesso calcolato sulla base degli spettacoli in programma nel progetto annuale presentato al MIC per il 2020 e non andato in scena a causa della pandemia e riprogrammati per il 2022; l'utilizzo dei

fondi, come previsto dal principio contabile OIC n. 31 è stato contabilizzato a diretta riduzione dei costi di esercizio classificati nelle voci B6, B7, B8 e B9; l'eccedenza del quantum accantonato rispetto ai costi sostenuti è stata contabilizzata alla voce A5 del bilancio UE;

3) il fondo manutenzioni periodiche pari ad € 89.463 risulta in diminuzione di € 42.463 rispetto al 2021, è stato utilizzato per avvio lavori edili e tinteggiature presso il Teatro Arena del Sole di Bologna, lavori di tinteggiatura presso la sede operativa di Modena e presso il Teatro Storchi ed infine per manutenzione straordinaria gruppo frigo presso il teatro Fabbri;

4) il Fondo copertura avviamento Arena del Sole, costituito nel 2014 per far fronte al piano di ammortamento decennale (2014-2023) del valore di avviamento del ramo d'azienda Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna, risulta utilizzato anche per il 2022 dell'importo di € 423.000;

- il Fondo svalutazioni partecipazioni creato nel 2020 con un accantonamento di Euro 9.382 conseguente alla svalutazione di quote detenute in diversi enti e società attraverso l'acquisizione del ramo d'azienda Arena del Sole, risulta invariato anche nel 2022, così come nel 2021, viene riclassificato nelle immobilizzazioni finanziarie;
- i debiti v/fornitori registrano un aumento di Euro 867.412 attestandosi ad Euro 2.973.725 e la variazione consistente trae origine, specularmente, dalle stesse motivazioni evidenziate nel capitolo dedicato ai crediti v/clienti;
- i ratei e i risconti passivi si attestano ad Euro 442.403 in calo di Euro 199.543 rispetto al 2021 a causa della diversa assegnazione di alcuni contributi di Enti pubblici, il cui impegno era stato assunto nel corso del 2021 ma con competenza e relativi ad attività dell'anno 2022;
- le risultanze dell'esercizio evidenziano un utile di Euro 5.437, che confluisce in aumento del patrimonio netto, che passa da Euro 1.209.853 del 2021 ad Euro 1.215.287 del 2022;
- nel corso del 2022 si è assistito ad un notevole incremento dei ricavi netti di gestione che passano da Euro 1.488.893 del 2021 ad Euro 4.138.866 con un incremento del 178%, pari ad Euro 2.649.974, aumento indicativo della piena ripresa dell'attività;
- i costi di produzione, in linea con l'aumento rilevante dei ricavi, registrano un notevole aumento, in particolare i costi per servizi che passano da Euro 4.003.065 del 2021 ad Euro 6.483.183 del 2022, con di aumento del 62%. All'interno di questi si segnalano gli aumenti

significativi dei costi di pubblicità, dei compensi alle compagnie ospiti, delle consulenze e collaborazioni professionali, dei costi di trasporto beni e persone, dei servizi tecnici e manovalanza, dei costi di coproduzione, dei costi per viaggi, vitto e alloggi. Tutti costi in qualche modo riconducibili all'attività caratteristica;

- il costo del personale registra anch'esso un aumento significativo del 15,79%, pari ad Euro 772.058, passando da Euro 5.550.648 ad Euro 6.322.706, aumento legato sempre al ripristino a regime dell'attività, che ha portato ad un incremento di giornate lavorative rispetto al 2021 pari a 2.000.

Anche nella Relazione di quest'anno il Collegio evidenzia i dati della tabella seguente, estrapolati dai prospetti dei rendiconti analitici 2020 e 2021, per monitorare i dati dei singoli centri di costo/ricavo e la loro evoluzione temporale;

Risultanze per centri di costo/ricavi						
	2021			2022		
	costi	ricavi	utile/perdita	costi	Ricavi	utile/perdita
Produzioni	3.733.793	865.198	- 2.868.595	4.758.379	2.770.541	- 1.987.838
Teatri	5.722.530	1.172.602	-4.549.928	6.838.592	1.733.586	-5.105.006
Rassegne	59.991	1.476	- 58.515	398.102	60.162	-337.940
Progetti	333.280	380.169	46.889	486.479	353.898	-132.581
Attività editoriali	2.596	0	-2.596	0	0	0
Attività di formazione	369.221	338.522	-30.699	298.181	176.320	-121.861
Totale	10.221.411	2.757.967	- 7.463.444	12.779.733	5.094.507	- 7.685.226

Il Collegio dà atto che nella nota integrativa sono evidenziati (in ossequio alla legge 124 del 4 agosto 2017) l'elenco delle sovvenzioni, dei contributi e dei vantaggi economici ricevuti a qualsiasi titolo dalla pubblica amministrazione e da enti e società inclusi nel Conto Consolidato dello Stato.

Il Collegio dà inoltre atto che nel corso dell'esercizio 2022 la Fondazione non ha beneficiato di aiuti di Stato.

Il Collegio Sindacale alla luce delle considerazioni di cui sopra non ha rilievi da fare e invita perciò il Consiglio di Amministrazione ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022.

Modena 8 giugno 2023

Il Collegio Sindacale

Paolo Mezzogori Presidente

Silvia Caporali Sindaco Effettivo

Pietro Spezzanzoni Sindaco Effettivo