



EMILIA ROMAGNA  
TEATRO FONDAZIONE

## **BILANCIO DELL'ANNO 2020**

01/01/2020 – 31/12/2020

*formato CEE*

# EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

## Teatro stabile Pubblico Regionale

Sede Legale in Modena, Largo Garibaldi n.15  
Iscritta presso il Tribunale di Modena al n.397 P.G.  
Iscritta presso il REA della CCIAA di Modena al n.270058  
Codice Fiscale: 01989060361

Voci di Bilancio	2020	2019	Differenza	%
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>				
<b>A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA</b>				
<hr/>				
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>B.I) Immobilizzazioni immateriali</b>				
<i>B.I.3) Diritti di Brevetto Industriale</i>	10.303	4.079	6.224	152,59
<i>B.I.5) Avviamento</i>	1.457.935	1.945.031	-487.096	-25,04
<i>B.I.7) Altre Immobilizzazioni Immateriali</i>	0	4.595	-4.595	-100,00
<hr/>				
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	1.468.238	1.953.705	-485.467	-24,85
<b>B.II) Immobilizzazioni Materiali</b>				
<i>B.II.2) Impianti e Macchinario</i>	27.538	25.689	1.849	7,20
<i>B.II.3) Attrezzature industriali e commerciali</i>	50.659	45.528	5.131	11,27
<i>B.II.4) Altri beni Materiali</i>	41.116	30.964	10.152	32,79
<hr/>				
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	119.313	102.181	17.132	16,77
<b>B.III) Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
<i>B.III.1) Partecipazioni</i>				
<i>B.III.1.d-bis) Partecipazioni verso altre imprese</i>	17.434	17.442	-8	-0,05
<i>B.III.2) Crediti</i>				
<i>B.III.2.a) Crediti v/Controllate</i>				
<i>B.III.2.b) Crediti v/Collegate</i>				
<i>B.III.2.c) Crediti v/Controllanti</i>				
<i>B.III.2.d) Crediti Verso Imprese s.contr.contollan</i>				
<i>B.III.2.d.bis) Crediti Verso Altri</i>				
<i>B.III.2.d.bis.1) Crediti Verso Altri entro 12 mesi</i>	10.440	9.096	1.344	14,78
<i>B.III.2.d.bis.2) Crediti Verso Altri oltre 12 mesi</i>	217	217	0	
<hr/>				
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	28.091	26.755	1.336	4,99
<hr/>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	1.615.642	2.082.641	-466.999	-22,42
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>C.I) Rimanenze</b>				
<i>C.I.4) Prodotti finiti e merci</i>	0	7.423	-7.423	-100,00
<hr/>				
<b>Totale Rimanenze</b>	0	7.423	-7.423	-100,00
<b>C.II) Crediti</b>				
<i>C.II.1) Crediti Verso Clienti</i>				

<i>Ucc di Bilancio</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
<i>C.II.1.a) Crediti Verso Clienti entro 12 mesi</i>	683.153	1.145.821	-462.668	-40,38
<i>C.II.2) Crediti v/Controllate</i>				
<i>C.II.3) Crediti v/Collegate</i>				
<i>C.II.4) Crediti v/Controllanti</i>				
<i>C.II.5) Crediti v/impresе sotto.contr.controllanti</i>				
<i>C.II.5.bis) Crediti Tributari</i>				
<i>C.II.5.bis.a) Crediti Tributari entro 12 mesi</i>	399.889	279.822	120.067	42,91
<i>C.II.5.ter) Imposte Anticipate</i>				
<i>C.II.5.quater) Crediti Verso Altri</i>				
<i>C.II.5.quater.a) Crediti Verso Altri entro 12 mesi</i>	3.192.193	2.893.254	298.939	10,33
<b>Totale Crediti</b>	4.275.235	4.318.897	-43.662	-1,01
<b>C.III) Attività finanz. che non costituiscono imm</b>				
<b>C.IV) Disponibilità Liquide</b>				
<i>C.IV.1) Depositi Bancari e Postali</i>	1.511.526	531.573	979.953	184,35
<i>C.IV.3) Denaro e Valori in Cassa</i>	8.927	34.591	-25.664	-74,19
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	1.520.453	566.164	954.289	168,55
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	5.795.688	4.892.484	903.204	18,46
<b>D) Ratei e risconti</b>	70.144	408.501	-338.357	-82,83
<b>TOTALE ATTIVO</b>	7.481.474	7.383.626	97.848	1,33
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>				
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<i>A.I) Capitale</i>	1.198.429	393.219	805.210	204,77
<i>A.VI) Altre Riserve distintamente Indicate</i>	-2	-1	1	100,00
A.IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	5.336	5.211	125	2,40
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	1.203.763	398.429	805.334	202,13
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
<i>B.4) Altri</i>	2.571.995	1.745.608	826.387	47,34
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	2.571.995	1.745.608	826.387	47,34
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUB.</b>	379.296	374.631	4.665	1,25
<b>D) DEBITI</b>				
<i>D.1) Debiti per Obbligazioni Ordinarie</i>				
<i>D.2.) Debiti per Obbligazioni Convertibili</i>				
<i>D.3) Debiti v/Soci per Finanziamenti</i>				
<i>D.4) Debiti v/Banche</i>				
<i>D.4.a) Debiti v/Banche entro 12 mesi</i>	4.727	4.205	522	12,41

<i>Uccidi di Bilancio</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
<i>D.4.b) Debiti v/Banche oltre 12 mesi</i>	215.259	281.497	-66.238	-23,53
<i>D.5) Debiti v/Altri Finanziatori</i>				
<i>D.6) Debiti per Acconti</i>				
<i>D.6.a) Debiti per Acconti entro 12 mesi</i>	66.627	225.611	-158.984	-70,47
<i>D.7) Debiti Verso Fornitori</i>				
<i>D.7.a) Debiti Verso Fornitori entro 12 mesi</i>	1.193.548	1.808.954	-615.406	-34,02
<i>D.8) Debiti da titoli di Credito</i>				
<i>D.9) Debiti v/Imprese Controllate</i>				
<i>D.10) Debiti v/Imprese Collegate</i>				
<i>D.11) Debiti Verso Controllanti</i>				
<i>D.11.bis) Debiti v/impresе sotto.cont.controllanti</i>				
<i>D.12) Debiti Tributarі</i>				
<i>D.12.a) Debiti Tributarі entro 12 mesi</i>	288.776	142.113	146.663	103,20
<i>D.13) Debiti v/Istituti previdenza</i>				
<i>D.13.a) Debiti v/Istituti previdenza entro 12 mesi</i>	251.222	243.966	7.256	2,97
<i>D.14) Altri Debiti</i>				
<i>D.14.a) Altri Debiti entro 12 mesi</i>	559.337	597.802	-38.465	-6,43
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>2.579.496</b>	<b>3.304.148</b>	<b>-724.652</b>	<b>-21,93</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>746.924</b>	<b>1.560.810</b>	<b>-813.886</b>	<b>-52,15</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.481.474</b>	<b>7.383.626</b>	<b>97.848</b>	<b>1,33</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<i>A.1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</i>	1.680.482	4.079.041	-2.398.559	-58,80
<i>A.5) Altri Ricavi e Proventi</i>				
<i>A.5.a) Ricavi e Proventi diversi</i>	11.027.521	9.924.615	1.102.906	11,11
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>12.708.003</b>	<b>14.003.656</b>	<b>-1.295.653</b>	<b>-9,25</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<i>B.6) Costi m. prime, sussid., di cons. e di merci</i>	258.155	348.579	-90.424	-25,94
<i>B.7) Costi per Servizi</i>	3.929.359	6.183.122	-2.253.763	-36,45
<i>B.8) Costi per godimento di beni di terzi</i>	369.434	525.007	-155.573	-29,63
<i>B.9) Costi per il Personale</i>				
<i>B.9.a) Salari e Stipendi</i>	4.459.101	4.429.481	29.620	0,67
<i>B.9.b) Oneri Sociali</i>	1.326.153	1.334.077	-7.924	-0,59
<i>B.9.c) Trattamento di Fine Rapporto</i>	181.722	162.968	18.754	11,51
<b>Totale Costi per il Personale</b>	<b>5.966.976</b>	<b>5.926.526</b>	<b>40.450</b>	<b>0,68</b>
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>				
<i>B.10.a) Amm.to delle immobilizzazioni immateriali</i>	501.542	496.516	5.026	1,01
<i>B.10.b) Amm.to delle immobilizzazioni Materiali</i>	37.386	39.348	-1.962	-4,99
<i>B.10.d) Svalutazione crediti</i>				
<i>B.10.d.1) Svalutazioni dei crediti attivo circol.</i>	3.421	0	3.421	N. D.

<i>Voci di Bilancio</i>	2020	2019	Differenza	%
<i>Totale svalutazione crediti</i>	3.421	0	3.421	N. D.
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	542.349	535.864	6.485	1,21
<i>B.11) Variazioni delle rimanenze Materie e Merci</i>	7.423	0	7.423	N. D.
<i>B.13) Altri Accantonamenti</i>	1.260.000	0	1.260.000	N. D.
<i>B.14) Oneri diversi di gestione</i>	184.861	377.411	-192.550	-51,02
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	12.518.557	13.896.509	-1.377.952	-9,92
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA</b>	189.442	107.147	82.297	76,81
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
<b>C.15) Proventi da Partecipazioni</b>				
<b>C.16) Altri Proventi Finanziari</b>				
<b>C.16.a) Da Crediti iscritti nelle Immobilizzaz.</b>				
<b>C.16.d) Proventi diversi dai precedenti</b>				
<i>C.16.d.5) Da altre Imprese</i>	112	8.905	-8.793	-98,74
<b>Totale proventi diversi</b>	112	8.905	-8.793	-98,74
<b>Totale altri Proventi Finanziari</b>	112	8.905	-8.793	-98,74
<b>C.17) Interessi e altri oneri finanziari</b>				
<i>C.17.d) Verso altri</i>	27.716	25.802	1.914	7,42
<b>Totale Interessi e oneri finanziari</b>	27.716	25.802	1.914	7,42
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	-27.604	-16.897	-10.707	-63,37
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. E</b>				
<b>D.18) Rivalutazioni</b>				
<b>D.19) Svalutazioni</b>				
<i>D.19.b) Di Immobilizzazioni Finanziarie</i>	9.390	2.582	6.808	263,67
<b>Totale Svalutazioni</b>	9.390	2.582	6.808	263,67
<b>TOTALE RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-9.390	-2.582	-6.808	-263,67
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	152.448	87.668	64.780	73,90
<i>20.a) Imposte Correnti</i>	147.112	82.457	64.655	78,41
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	147.112	82.457	64.655	78,41

**UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO**

5.336

5.211

125

2,40

**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 2020**

**PREMESSA**

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020, presenta un avanzo di gestione pari a € 5.336,47 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);
- **Relazione del Direttore** (articolo 15 statuto);
- **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 31/12/2020.

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.

E' 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 31/12/2019, 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 31/12/2020 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.

La formazione del Bilancio dell'esercizio 2020 ha posto la Fondazione di fronte a rilevanti complessità determinate dagli accadimenti che, con straordinaria portata, ne hanno condizionato l'andamento e la cui rappresentazione avrebbe certamente meritato l'introduzione di regole di redazione specifiche, o, quantomeno, un incisivo adeguamento di quelle esistenti.

Il grado di incertezza ha raggiunto probabilmente il suo vertice nella definizione e rappresentazione nei documenti che lo compongono del contributo Fondo Unico dello Spettacolo (FUS) assegnato per l'anno 2020 dal MIC a copertura del deficit preventivato in relazione agli spettacoli programmati per il medesimo anno nel quadro dei progetti culturali presentati per il triennio 2018 – 2020 con obbligo di rendicontazione originariamente previsto entro il 30 aprile 2021.

Problematica che, invero, si estende all'intera area dei contributi che gli Enti soci erogano a sostegno dell'attività istituzionale.

Per quanto attiene più specificatamente il contributo FUS, giova rammentare che i criteri e le modalità di concessione del contributo FUS sono attualmente disciplinate dal Decreto ministeriale 27 luglio 2017, n. 332 che, in linea generale, ne riserva l'accesso ai soggetti operanti nello spettacolo dal vivo e ne subordina l'erogazione alla presentazione di un progetto triennale e di un programma annuale le cui istanze siano state approvate, nonché allo svolgimento delle attività ammesse avvalorato sulla base di una relazione e documentazione consuntiva che il beneficiario è tenuto a presentare periodicamente.

In particolare, secondo quanto dispone l'art. 1, comma 4 del citato decreto, il contributo che precede è concesso per una quota parte dei costi di progetto e del relativo programma annuale in quanto imputabili ad una o più attività del progetto medesimo, direttamente ed effettivamente sostenuti e pagati dal soggetto richiedente, idoneamente documentabili e tracciabili, riferiti all'arco temporale di ciascun programma annuale.

Ciò posto, conformemente al principio contabile OIC 12, par. 56, lett. f), la provvidenza in esame, attesa la sua natura di contributo "in conto esercizio" siccome destinato ad integrare i ricavi dell'attività caratteristica, è stato rilevato nelle scritture dell'esercizio in una misura pari all'ammontare assegnato in forza del relativo provvedimento ministeriale.

Infatti, lo stesso principio contabile precisa che i contributi "in conto esercizio" vanno contabilizzati con riferimento al periodo amministrativo nel corso del quale è sorto con certezza il diritto a percepirla.

In parallelo, il principio contabile OIC 11 afferma, in linea generale, che i costi devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio.

Il requisito della correlazione, d'altronde, costituisce un corollario fondamentale del principio di competenza che postula la necessità di contrapporre ai ricavi dell'esercizio i costi ad essi corrispondenti, certi o presunti.

Risulta perciò necessario stabilire prima la competenza dei ricavi e poi quella dei costi, laddove la seconda deriva dalla prima ogni qualvolta sussista una diretta afferenza tra gli elementi reddituali positivi e quelli negativi.

In tal senso, i costi seguono i ricavi e non viceversa nel rilievo che solo attraverso la contrapposizione temporale tra costi e ricavi "omogenei", ossia relativi alla stessa operazione o allo stesso rapporto, può pervenirsi ad una corretta determinazione del risultato dell'esercizio.



Tanto premesso, si consideri che in questi ultimi 15 mesi l'attività operativa dell'Ente, come del resto di tutti i soggetti impegnati nel settore dello spettacolo dal vivo, è stata grandemente ostacolata dall'adozione delle misure restrittive introdotte per la prevenzione ed il contenimento della diffusione del virus Covid-19.

Segnatamente, le sale teatrali gestite da ERT sono state chiuse d'Autorità a far tempo dal 23 febbraio 2020 e, salva la breve parentesi estiva / inizio stagione autunnale, sino a tutto il 31 dicembre 2020 con la conseguenza che un'ampia parte delle attività di spettacolo programmate - e, in larga misura, già prodotte - per l'anno 2020 sovvenzionate (anche) dalla contribuzione FUS sono state immediatamente sospese.

La materia, in considerazione dell'eccezionalità degli eventi che hanno colpito l'intero settore di riferimento, è stata interessata da importanti interventi di sostegno.

L'art. 183, comma 5 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, in sintesi, ha previsto:

- 1) l'erogazione dell'anticipo del contributo FUS 2020 sino all'80% dell'importo riconosciuto allo stesso titolo per l'anno 2019;
- 2) l'erogazione della quota residua, per un ammontare comunque non inferiore al quantum per l'anno 2019, entro il 28 febbraio 2021;
- 3) l'emanazione di uno o più decreti del Ministro della Cultura volti a definire, in deroga alla durata triennale della programmazione, le modalità per l'erogazione dei contributi per l'anno 2021, anche sulla base delle attività effettivamente svolte e rendicontate nell'intero anno 2020.

Quindi, in data 31 dicembre 2020, è stato approvato il Decreto del Ministro della Cultura con il quale è stata data attuazione al predetto art. 183, comma 5 stabilendo, ad un tempo, le modalità di erogazione del contributo FUS per l'anno 2021, nonché le modalità di rendicontazione delle attività già programmate per l'anno 2020.

In tale ambito, è stata disposta l'erogazione dell'anticipazione del contributo fino al 65% dell'importo riconosciuto per l'anno 2019 (v. art. 1, comma 1, DM 31/12/20) ed inoltre che la restante quota del contributo sarà erogata nell'anno 2022 in considerazione delle attività effettivamente svolte negli anni 2020 e 2021 e ritualmente rendicontate entro il 30 aprile 2022 (v. art. 1, comma 2, DM 31/12/20).

La futura rendicontazione dovrà perciò riportare, oltre alla descrizione delle attività svolte e la conformità delle stesse alle misure di sicurezza connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19, la riprogrammazione delle attività conseguentemente sospese o cancellate anche con riguardo ai contratti annullati o cancellati e ai lavoratori coinvolti (v. art. 1, comma 3, DM 31/12/20).

Onde, può ritenersi – in ciò confortati anche da informali indicazioni di fonte ministeriale - che i progetti artistici rimasti incompiuti nell'anno 2020 potranno essere portati a termine nell'anno 2021 legittimando con ciò la conservazione del contributo precedentemente concesso in funzione della copertura del deficit che potrà emergere in quest'ultima annualità in ragione della riprogrammazione dell'attività sospesa nell'anno 2020 e rinviata al 2021.

Pertanto, nella redazione del Bilancio consuntivo al 31/12/2020 è parso coerente con i principi - normativi, regolamentari e di prassi, più sopra richiamati – operare un accantonamento al passivo dello Stato patrimoniale, voce B "Fondi per rischi e oneri; - n. 4. Altri", con contropartita a Conto economico alla voce B13 "Altri accantonamenti", dell'importo di euro 955.000,00 stimato in base al costo della riprogrammazione degli spettacoli inizialmente previsti e comunicati al Ministero per l'anno 2020 che saranno rappresentati nell'anno 2021.

Tutto ciò per assicurare, attraverso questa procedura, la correlazione economica tra il provento determinato in misura pari al contributo concesso dal Ministero, accertato per competenza nell'anno 2020, e gli oneri pertinenti alla realizzazione dei progetti artistici finanziati, ossia i costi ammissibili, ma non ancora portati a termine alla data del 31 dicembre 2020.

In tal modo si è inteso evitare la distribuzione asimmetrica delle componenti positive e negative di reddito che ne sarebbe altrimenti conseguita e, in ultima analisi, pervenire ad una più fedele rappresentazione dell'andamento reddituale dell'esercizio che, altrimenti, avrebbe esposto un risultato falsamente positivo a causa del mancato sostenimento di una parte dei costi di produzione artistica - e del relativo deficit

programmato – determinato dagli accadimenti di assoluta eccezionalità che hanno caratterizzato lo svolgimento della gestione.

E' tuttavia da osservare che, ad analogo risultato avrebbe potuto inversamente pervenirsi provvedendo ad una rettifica dei ricavi da contribuzione mediante l'iscrizione a Stato patrimoniale di un risconto passivo corrispondente alla quota estimativamente riferibile ai progetti teatrali non completati nell'anno 2020.

Con questa seconda metodologia sarebbe stato forse possibile pervenire ad una più accentuata caratterizzazione degli elementi reddituali in parola in previsione del successivo processo di rendicontazione ministeriale tenuto conto del vincolo di destinazione derivante dalla loro natura di risorse pubbliche.

Nel qual caso, i ricavi di esercizio per contribuzione di cui alla voce A.5 del Conto economico, sottovoce A.5.a. "Ricavi e proventi diversi", avrebbero trovato allocazione nel minor ammontare di euro 955.000,00, mentre la voce E "Ratei e risconti" del passivo dello Stato patrimoniale avrebbe accolto un maggior valore di pari ammontare.

Si è tuttavia preferita la prima impostazione perché parsa più allineata alla chiave di lettura offerta in proposito dal principio contabile OIC 18 secondo il quale, evocando l'articolo 2424-bis, comma 6, codice civile, "[...] nella voce ratei e risconti passivi devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo".

Più esattamente, secondo il predetto principio contabile, "la rilevazione di un rateo o di un risconto avviene quando sussistono le seguenti condizioni: - il contratto inizia in un esercizio e termina in uno successivo; - il corrispettivo delle prestazioni è contrattualmente dovuto in via anticipata o posticipata rispetto a prestazioni comuni a due o più esercizi consecutivi; - l'entità dei ratei e risconti varia con il trascorrere del tempo"; di contro "non possono essere inclusi tra i ratei e i risconti, in quanto non vengono rispettate le condizioni sopraindicate, i proventi e gli oneri la cui competenza è maturata per intero nell'esercizio cui si riferisce il bilancio o in quelli successivi [...]".

Ciononostante, permane una perplessità di fondo poiché se, da un lato, i contributi pubblici al momento della loro rilevazione costituiscono, geneticamente, un elemento reddituale interamente di competenza dell'esercizio 2020, dall'altro lato, è dubbio l'effetto prodotto su tale presupposto dalla traslazione delle attività sovvenzionate all'esercizio 2021 per la parte non realizzata nell'anno 2020, quando concessa ex post dall'Ente erogante.

In ogni caso, l'accantonamento è sembrato particolarmente confacente all'idea di un "accantonamento" delle risorse indispensabili al finanziamento delle iniziative culturali sospese che ERT è determinata, per quanto sarà consentito dall'evoluzione della pandemia, a concludere nel 2021 e che, in difetto, è impegnata a mantenere a disposizione delle Autorità per adempiere ad ogni eventuale richiesta di restituzione per quanto non sarà possibile rendicontare.

### **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 che 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 2020, 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.

### **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 2020 è stata di € 12.005,09.

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 in parola sono stati prudenzialmente istituiti allo scopo di rappresentare, contabilmente, il possibile sostenimento di oneri futuri e rischi di deprezzamento dai quali potrebbero derivare, prospetticamente effetti economici sfavorevoli per la Fondazione.

Il Fondo oneri futuri, per un totale di € 1.105.000,00, è composto dall'accantonamento di € 955.000,00 per il quale si rimanda dettagliatamente in premessa ai criteri di valutazione e dall'importo di € 150.000,00 che si ricollega alla cessione dei biglietti e degli abbonamenti non fruiti dagli spettatori a causa delle misure di

contenimento della pandemia da Covid-19 adottate dalle Autorità di governo nel corso del 2020 benché non risulti pervenuta alla data di formazione del Bilancio in commento alcuna richiesta di rimborso e, dunque, rilevati come di prassi tra i ricavi.

L'accantonamento in parola risponde, perciò, ad un approccio valutativo prudente avuto riguardo all'eventualità che, nondimeno, la Fondazione possa essere destinataria di future richieste di rimborso che potrebbe essere necessario considerare non foss'altro che per ragioni di equità e immagine.

Il Fondo manutenzioni periodiche è composto dall'accantonamento di € 155.000,00 che attiene alle spese correlate agli interventi di ordinaria manutenzione sugli impianti di teatro che ciclicamente si rendono necessari al fine di mantenerne un perfetto stato di efficienza e che competono alla Fondazione in virtù delle convenzioni di servizio in vigore con gli Enti locali proprietari.

L'accantonamento è stato quantificato sulla base di una stima tecnica inclusiva delle diverse tipologie di intervento programmate (levigatura palcoscenico, lavori edili, tinteggiatura ecc.).

Il Fondo rischi e oneri futuri è composto dall'accantonamento di € 31.000,00 destinati a far fronte alla prevedibile richiesta da parte dell'INPS di versamento del contributo di malattia, pari al 2,22%, maturato sulle retribuzioni corrisposte agli impiegati dipendenti della Fondazione nei periodi antecedenti il mese di dicembre 2015. In data 3/8/2017, con la Circolare n.124, l'INPS ha confermato l'obbligazione contributiva di finanziamento dell'indennità economica di malattia per gli iscritti al Fondo pensioni lavoratori dello spettacolo, includendo tra questi anche i lavoratori con la qualifica impiegatizia, per i quali la Fondazione non aveva mai versato il contributo, senza peraltro ricevere contestazioni da parte dell'INPS. Con questa Circolare, l'INPS ha posto fine a una lunga querelle interpretativa che ha coinvolto l'intero settore dello spettacolo dall'anno 2016. Nella Circolare sopra richiamata, l'INPS comunica che l'obbligazione contributiva ha decorrenza dal 1/5/2011, ma alla data attuale la Fondazione non ha ricevuto ulteriori notifiche dell'INPS per i mesi antecedenti il dicembre 2015. In previsione delle future richieste, che l'Ufficio Personale della Fondazione presume di poter ricevere, si è ritenuto, nell'anno 2017, di accantonare a titolo cautelativo l'importo di € 31.000,00, corrispondente ad una parte dei contributi arretrati che l'INPS potrebbe chiedere di versare.

Nel 2020 il Fondo è stato utilizzato per € 19.995,76 importo delle note di addebito ricevute dall'INPS nel corso dell'esercizio 2020 e riferite ai periodi oggetto dell'accantonamento iniziale.

Al 31/12/2020, il Fondo rischi e oneri futuri ammonta complessivamente ad € 33.612,62, includendo anche l'accantonamento dell'importo di € 25.000,00 stanziato a favore dell'Associazione Iolanda Gazzo, su deliberazione del Consiglio di Amministrazione in data 8/7/2010.

Il Fondo svalutazione crediti, che alla data del 31/12/2019 ammontava a € 25.317,22, è stato incrementato della quota pari allo 0,5% del valore dei crediti commerciali iscritti a bilancio, pari ad € 3.421,39

Pertanto, alla data del 31/12/2020, tenuto conto dell'accantonamento in parola, il Fondo ammonta complessivamente a € 28.738,61.

La svalutazione dei crediti non comporta in ogni caso la rinuncia a conseguire la riscossione, che anzi è in atto mediante le azioni di recupero affidate al legale della Fondazione.

Il Fondo svalutazione partecipazioni è stato costituito dalla prudenziale svalutazione di quote di partecipazione in società ed enti, iscritte a seguito dell'acquisizione del ramo d'azienda Arena del Sole e non presenti nell'apposito registro delle partecipazioni societarie tenuto dal Registro Imprese, ove figura la sola partecipazione nel Consorzio Esperienza Energia Soc. Cons. a r.l. di Bologna per una quota dello 0,16% pari a nominali € 350,00.

### **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 31/12/2020, sono stati portati come variazione in aumento ai fini del calcolo dell'imponibile fiscale risultando Irap per complessivi € 94.716 e IRES per complessivi € 52.396. L'importo dell'IRES è stato calcolato tenendo conto delle pregresse perdite fiscali risultanti dalle dichiarazioni dei redditi degli esercizi precedenti.

\* \* \*

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

### **ATTIVITA'**

#### **1. Crediti verso Soci per Versamenti Dovuti**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Capitale sottoscritto non richiamato</b>	
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	0 -
Variazioni dell'esercizio	0 -
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>0 -</b>

#### **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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	1.953.705
Variazioni dell'esercizio	+ 16.075
Ammortamento dell'esercizio	- 501.542
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>1.468.238</b>

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

a) **B13** – Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno: l'importo di € 10.303 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 2020 riguarda l'acquisizione di nuove licenze di *software*, in particolare l'acquisto di un nuovo software gestionale più funzionale alle necessità e metodologie di controllo di gestione della Fondazione. L'ammortamento dell'anno è stato di € 10.864

b) **B15** – Avviamento: € 1.457.935.

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 sette 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.

c) **B17 - Altre**: € 0. Nella voce sono iscritti degli oneri sostenuti in occasione degli interventi di ristrutturazione e di straordinaria manutenzione degli edifici adibiti a sala teatrale di proprietà di terzi.

Gli oneri in parola, per i quali non è stata ravvisata l'oggettiva riconducibilità all'aggregato di bilancio "B11 Costi di impianto e di ampliamento", partecipano alla formazione del risultato dell'esercizio sulla base dell'efficacia temporale della concessione in godimento della struttura teatrale, ovvero, in difetto di un'espressa previsione in tal senso, per quote di pari importo ed in ragione di un processo di ammortamento della durata di cinque esercizi consecutivi.

La voce include:

- Il valore residuo degli interventi di miglioria e di manutenzione straordinaria realizzati sul teatro Arena del Sole, negli esercizi antecedenti l'anno 2016.

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 si è esaurito il periodo di ammortamento degli interventi sopraccitati.

#### Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	102.181
Variazioni dell'esercizio	+ 54.518
Quota ammortamento dell'esercizio	- 37.386
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>119.313</b>

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 2020 si segnala:

- L'acquisto di un videoproiettore per gli spettacoli in produzione;
- L'acquisto di attrezzature video per la trasmissione in streaming di contenuti multimediali realizzati dalla Fondazione;
- L'acquisto n. 17 nuovi notebook e laptop.

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	25%
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
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	26.755
Variazioni dell'esercizio	+ 1.336
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>28.091</b>

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.

Nella voce si segnalano inoltre le partecipazioni in altre imprese, iscritte a seguito dell'acquisizione del ramo di azienda Arena del Sole – Teatro Stabile di Bologna. Dette partecipazioni sono state oggetto di svalutazione come indicato nel paragrafo relativo ai criteri di valutazione.

### 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
<b>Crediti</b>	

<b>Saldo al 31/12/2019</b>	4.318.897
Variazioni dell'esercizio	- 43.662
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>4.275.235</b>

L'importo dei crediti al 31/12/2020 comprende le voci di seguito riportate.

I crediti tributari maturati al 31/12/2020 sommano l'importo di € 399.889 e comprendono il quantum che potrà essere oggetto di compensazione fiscale a partire dal periodo di imposta 2021.

I crediti che la Fondazione vanta per contributi di Enti pubblici e privati sommano l'importo di € 3.118.377, di questi nei primi mesi dell'anno 2021 sono stati liquidati € 1.505.759.

Il credito complessivo verso clienti è di € 711.892 (incluse fatture da emettere per € 27.612). Il Fondo svalutazione crediti di € 28.739 è riportato nell'attivo patrimoniale a diretta rettifica del valore dei crediti.

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 2016	35.520
Crediti anno 2017	50
Crediti anno 2018	3.779
Crediti anno 2019	49.479
Crediti anno 2020	595.451
<b>Totale crediti al 31/12/2020</b>	<b>684.279</b>

#### 4. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.520.453	566.164	<b>954.289</b>

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
Denaro e valori di cassa	8.927	34.591
Depositi bancari in c/c	1.511.526	531.573
<b>TOTALE</b>	<b>1.520.453</b>	<b>566.164</b>

#### 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Attivi	3.076	8	<b>3.068</b>
Passivi	145.252	149.890	<b>- 4.638</b>

Risconti	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Attivi	67.068	408.493	<b>- 341.425</b>



Passivi	601.672	1.410.920	- 809.248
---------	---------	-----------	-----------

\* \* \*

## PATRIMONIO NETTO, FONDI RETTIFICATIVI DELL'ATTIVO E PASSIVITA'

### 1. Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.203.763	398.429	805.334

La consistenza del Patrimonio netto alla data del 31/12/2020, pari ad € 1.203.763, misura:

- il Fondo di dotazione alla data del 1/1/2019 pari ad € 393.219;
- l'incremento per la destinazione dell'utile dell'esercizio 2019 pari a € 5.211;
- l'incremento per la sottoscrizione di € 800.000 quale quota al Fondo di Dotazione della Regione Emilia Romagna con delibera Dirigenziale del 9/3/2020 e interamente liquidato in data 16/3/2020.
- l'utile d'esercizio 2020 pari a € 5.336
- riserva per arrotondamenti all'unità di Euro pari a – 2 €

### 2. Fondi per rischi e oneri futuri

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Fondo rischi e oneri futuri	33.613	53.608	- 19.995

#### 2.1 Fondi oneri futuri

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Fondo oneri futuri	1.105.000	0	1.105.000

#### 2.2 Fondo manutenzioni periodiche

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Fondo manutenzioni periodiche	155.000	0	155.000

#### 2.3 Fondo svalutazione partecipazioni

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Fondo svalutazione partecipazioni	9.382	0	9.382

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

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni materiali	
Saldo al 31/12/2019	1.692.000
Incrementi del Fondo	-

Utilizzo del fondo anno 2020	- 423.000
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>1.269.000</b>

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.

Per i fondi in parola si rinvia a quanto esposto in precedenza a proposito dei criteri di valutazione.

#### 4. Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
379.296	374.631	<b>4.665</b>

L'ammontare del Fondo TFR tiene conto delle quote accantonate al 31/12/2020, 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	94.568
Decremento per liquidazione TFR a dipendenti	-89.903
<b>Variazione</b>	<b>4.665</b>

#### 5. Debiti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.579.496	3.304.148	<b>- 724.652</b>

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

Descrizione	Importo
Fornitori	783.002
Fornitori per fatture da ricevere	410.546
Debiti tributari	288.776
Banche	219.986
Istituti Previdenziali e assicurativi	251.222
Debiti verso partner progetto Atlas of Transitions	129.230
Debiti vs. dipendenti	225.735
Voucher per rimborsi biglietti e abbonamenti	130.099
Altri debiti entro 12 mesi	140.900
<b>TOTALE</b>	<b>2.579.496</b>

In ossequio ai principi normativi testé richiamati si evidenzia quanto di seguito:

- L'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale ammonta ad € 27.661, di cui:
  - € 9.661 per impegni per contratti di leasing insistenti su n. 1 autocarro
  - € 18.000 indicante il valore di mercato del veicolo oggetto di contratti di leasing.

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 € 4.079.041 del bilancio al 31/12/2019 a € 1.680.482 con una diminuzione pari al 58,80%.

I ricavi derivanti dalla rappresentazione di spettacoli propri, in Italia e all'estero, sono di € 583.494; mentre gli incassi derivanti da biglietti, abbonamenti per spettacoli programmati nei teatri direttamente gestiti sono stati di € 567.980.

### 2. Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
11.027.521	9.924.615	1.102.906

L'aggregato è costituito dalle seguenti voci:

Descrizione	Importo
Contributi in conto esercizio	10.384.071
Altri ricavi e proventi	643.450
<b>TOTALE</b>	<b>11.027.521</b>

In particolare, i contributi in conto esercizio sono stati rilevati in corrispondenza del momento in cui essi sono divenuti certi, in base alle condizioni di riconoscimento ed erogazione.

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 CONTRIBUTI ENTI PUBBLICI SOCI DELLA FONDAZIONE	DELIBERATO	IMPORTO	
		COMPETENZA BILANCIO	CASSA
Regione Emilia Romagna	€ 3.138.300	€ 3.039.200	€ 3.130.000
Comune di Modena	€ 1.131.229	€ 1.141.229	€ 1.074.221
Comune di Cesena	€ 930.000	€ 930.000	€ 559.780
Comune di Bologna	€ 1.413.333	€ 1.413.333	€ 1.640.000
Comune di Castelfranco Emilia	€ 105.000	€ 105.000	€ 77.375
Comune di Vignola	€ 97.000	€ 97.059	€ -
<b>ALTRI CONTRIBUTI PUBBLICI</b>			
Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo	€ 1.858.212	€ 1.858.212	€ 1.462.266
MIBAC - contributo a copertura parziale della spesa per il	€ 30.688	€ 30.688	€ 30.688

servizio dei Vigili del Fuoco nei teatri

Comune di Bologna per progetto PON Metro "Così sarà! La città che vogliamo" 2019-2021	€ 1.001.209	€ 367.572	€ -
Fondo Sociale Europeo - Regione Emilia Romagna rif. PA 2017 - 7799/RER rif. PA 2018 - 9877/RER rif. PA 2019 - 11938/RER	€ 481.970	€ 354.376	€ 319.508
Progetto UE Atlas of transitions - Education, Audiovisual and Culture Executive Agency 2017/2020 - Creative Europe: Contratto 2017/1447 2018-2020	€ 375.000	€ 143.694	€ -

**CORRISPETTIVI PER L'ESERCIZIO DI 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)

Associazione Teatro di Roma	€ 254.719	€ 254.719	€ -
Cineteca di Bologna	€ 2.500	€ 2.500	€ 1.000
Comune di Bassano del Grappa	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
Comune di Bergamo	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Comune di Spilamberto	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Direzione Didattica Cesena 3	€ 120	€ 120	€ 120
Ente Teatro di Sicilia Teatro Stabile di Catania	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
Fondazione Piccolo Teatro di Milano	€ 110.000	€ 110.000	€ 46.019
Fondazione Teatro della Toscana	€ 163.303	€ 163.303	€ 163.303
Fondazione Teatro Metastasio di Prato	€ 71.632	€ 71.632	€ -
Fondazione Teatro Piemonte Europa	€ 493	€ 493	€ 493
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	€ 15.354	€ 15.354	€ 15.354
Fondazione Roma 3 Teatro Palladium	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000
Istituto Comprensivo Statale San Giovanni in Marignano	€ 810	€ 810	€ 810
Istituto di Istruzione Superiore "A. Paradisi"	€ 549	€ 549	€ 549
Istituto di Istruzione Superiore "Enrico Fermi"	€ 540	€ 540	€ 540
Istituto Superiore di Studi Musicali Vecchi Tonelli Modena	€ 3.550	€ 3.550	€ -
Istituto GF Minguzzi della Città Metropolitana di Bologna	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500
Liceo Classico - Liceo Marco Minghetti	€ 108	€ 108	€ 108
Ministero Affari Esteri Cooperazione Internazionale IIC Paesi Bassi Amsterdam	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Ministero Affari Esteri Cooperazione Internazionale IIC Paesi Bassi Amsterdam	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
RAI Radiotelevisione Italiana Spa	€ 800	€ 800	€ 800
Società Italiana Autori Editori	€ 2.720	€ 2.720	€ 2.720
Università di Modena e Reggio Emilia	€ 298	€ 298	€ 298

**COSTI ED ONERI**

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.741.809	7.434.119	- 2.692.310

Le componenti in parola sono riassuntivamente descritte nella tabella che segue:

Descrizione	Importo anno 2020	Importo anno 2019
Acquisto di beni	112.876	137.166
Acquisti per corredi scenografici	79.917	78.804
Cancelleria, libri, riviste	28.146	37.863
Costi di pubblicità	175.016	284.127
Compensi compagnie ospiti	708.246	1.987.628
Diritti di autore, spese accessorie spettacoli	134.753	115.946
Prestazioni artisti professionisti	90.819	178.992
Consulenze e collaborazioni professionali	455.979	383.124
Costi di trasporto beni e persone	150.733	290.088
Costi di manutenzione	161.427	186.045
Servizi di pulizia	154.852	175.700
Servizi Vigili del Fuoco	45.295	152.913
SIAE	71.999	186.432
Utenze telefoniche	28.729	36.110
Utenze diverse teatri/uffici	183.882	313.715
Prestazioni da terzi	709.328	1.143.294
Costi da coproduzione	439.899	273.928
Servizio mensa personale	132.994	133.857
Godimento beni di terzi	369.434	525.007
Costi per viaggi, vitto e alloggio	193.472	301.370
Assicurazioni	43.179	45.207
Quote associative	8.424	12.072
Servizi bancari	10.902	19.076
Adempimenti per la sicurezza	46.751	9.362
Assistenza sanitaria integrativa	10.530	9.750
Imposte, tasse, marche e bolli	33.876	34.927
Sopravvenienze, perdite, oneri straordinari	22.578	20.855
Spese di rappresentanza	7.273	24.323
Varie	130.500	326.448
<b>TOTALE</b>	<b>4.741.809</b>	<b>7.434.119</b>

La voce "Prestazioni di terzi" si compone in dettaglio dei costi descritti nella tabella che segue

Descrizione	Importo anno 2020	Importo anno 2019
Servizi pubblicità documentazione spettacoli	12.428	15.994

Servizi tecnici di manovalanza per spettacoli	183.189	367.367
Servizi amministrativi, organizzativi	231.521	219.516
Servizi di sala, di portineria e diversi teatri	281.391	532.618
Allestimento spettacoli c/terzi	-	4.005
Altro	799	3.794
<b>TOTALE</b>	<b>709.328</b>	<b>1.143.294</b>

La voce consulenze e collaborazioni professionali include i compensi corrisposti al Collegio dei Revisori dei Conti nell'anno 2020, pari a € 18.394.

	Compenso (compresa Cassa Nazionale 4%)	Gettoni (€ 139,45 a presenza)	Rimborsi spese
<b>Presidente</b>	5.856	1.255	122
<b>Sindaco effettivo</b>	4.096	1.534	52
<b>Sindaco effettivo</b>	4.084	1.395	

La spesa complessiva sostenuta nell'anno 2020 per l'attività della Scuola di Teatro Iolanda Gazzo, per la quale la Fondazione è accreditata dal 2015 presso la Regione Emilia Romagna come Organismo di formazione professionale, è stata di € 392.801. La frequentazione dei corsi è gratuita, grazie al contributo FSE della Regione Emilia Romagna, che nel 2020 è stato di € 354.376.

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 2020 sono stati finanziati inoltre con il contributo di € 50.000,00 della Fondazione di Modena e l'erogazione liberale di € 5.000,00 dell'Associazione Iolanda Gazzo.

#### **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.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
1) Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio	<b>1.703</b>
2) Interessi passivi di competenza dell'esercizio	<b>859</b>
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):	<b>3.597</b>
a) di cui valore lordo dei beni	<b>28.773</b>
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	<b>7.193</b>
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	<b>25.177</b>
d) di cui rettifiche di valore	<b>0</b>
e) di cui riprese di valore	<b>0</b>
3b) Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto alla fine dell'esercizio	

(N.B. valori arrotondati all'unità di €)

Il prospetto che precede si riferisce ai seguenti automezzi:

- autocarro Nissan NT400 targato FM948MW, oggetto del contratto di leasing nr. 5N011384, stipulato con la società RCI Banque SA;

## 2. Oneri relativi al personale dipendente (voce B9)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
5.966.976	5.926.526	40.450

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	4.459.101
Oneri sociali	1.326.153
Trattamento di fine rapporto	181.722
<b>TOTALE</b>	<b>5.966.976</b>

Si evidenzia il numero medio del personale, alla data del 31/12/2020 rapportato al numero di giornate lavorative e la suddivisione dello stesso in base alle categorie di appartenenza:

ANNO 2020	Numero giornate retribuite	Numero dipendenti medio
	37.692	120,81

Di cui:

<b>Numero medio dipendenti a tempo indeterminato</b>	74,45
<b>Numero medio dipendenti a tempo determinato</b>	46,36

Di cui:

<b>Impiegati</b>	60,88
<b>Tecnici e operai</b>	31,02
<b>Qualifiche artistiche</b>	26,21
<b>Personale di sala</b>	2,70

## 3. Ammortamenti e svalutazioni

### Svalutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante (voce B10.d.1)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
3.421	0	3.421

Nell'anno 2020 è stato iscritto l'importo relativo alla svalutazione dei crediti pari allo 0,5% del valore dei crediti commerciali al 31/12/2020.

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
7.423	0	7.423

Nell'anno 2020 si è provveduto all'inventario delle pubblicazioni presenti presso il Teatro Arena del Sole e si è rilevata la variazione delle rimanenze di libri iscritti nell'attivo patrimoniale.

#### Altri Accantonamenti (voce B.13)

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Accantonamento oneri futuri	1.105.000	0	<b>1.105.000</b>
Accantonamento manutenzioni periodiche	155.000	0	<b>155.000</b>

Per il dettaglio commento alle voci degli accantonamenti, si rimanda a quanto specificato tra i criteri di valutazione.

#### 4. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
9.390	2.582	<b>6.808</b>

Per la descrizione dell'importo relativo all'anno 2020 si rinvia a quanto specificato tra i criteri di valutazione.

#### 5. Proventi ed oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
-27.604	-16.897	<b>-10.707</b>

Si tratta, più dettagliatamente, di:

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari	112
Interessi attivi da terzi	-
Interessi passivi bancari	- 12.021
Commissioni disponibilità fondi e polizze fidejussorie	- 15.399
Interessi passivi a terzi	- 296
<b>TOTALE</b>	<b>- 27.604</b>

#### 6. Imposte sui redditi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
147.112	82.457	<b>64.655</b>
Descrizione	Importo	
I.R.E.S.	52.396	
I.R.A.P.	94.716	
<b>TOTALE</b>		

\* \* \*



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 31/12/2020 di Emilia Romagna Teatro Fondazione, nonché dell'andamento della gestione economica riferibile all'esercizio chiuso alla medesima data di riferimento.

	2020	2019
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.336	5.211
Imposte sul reddito	147.112	82.457
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	27.604 0	16.897 0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-13.492	5.363
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>166.560</b>	<b>109.928</b>
Accantonamenti ai fondi	1.445.143	162.968
Ammortamenti delle immobilizzazioni	538.928	535.864
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	9.389	2.582
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.993.460</b>	<b>701.414</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>2.160.020</b>	<b>811.342</b>
Decremento/(incremento) delle rimanenze	7.423	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti (anche infragruppo)	459.247	-364.415
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori (anche infragruppo)	-774.390	269.989
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	338.357	-222.428
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-813.886	453.768
Altre variazioni del capitale circolante netto	-450.664	-1.023.529
<b>Flussi Finanziari da variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>-1.233.913</b>	<b>-886.615</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>926.107</b>	<b>-75.273</b>
Interessi incassati/(pagati) (Imposte sul reddito pagate)	-27.604 0	-16.897 0
Dividendi incassati (Utilizzo dei fondi)	0 -610.670	0 -656.874
<b>Flussi Finanziari da Altre rettifiche</b>	<b>-638.274</b>	<b>-673.771</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>287.833</b>	<b>-749.044</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
(Investimenti) Prezzo di realizzo disinvestimenti	-54.518 13.492	-45.290 10
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>-41.026</b>	<b>-45.280</b>
(Investimenti) Prezzo di realizzo disinvestimenti	-16.075 0	-4.482 0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>-16.075</b>	<b>-4.482</b>
(Investimenti) Prezzo di realizzo disinvestimenti	-20.114 9.389	-3.934 2.582
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-10.725</b>	<b>-1.352</b>
(Investimenti) Prezzo di realizzo disinvestimenti	0 0	0 0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Acquisizione o cessione di società controllate o rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-67.826</b>	<b>-51.114</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	522	1.249
Accensione finanziamenti	-1.133	0
Rimborso finanziamenti	-65.105	-66.235
<b>Flussi finanziari da Mezzi di Terzi</b>	<b>-65.716</b>	<b>-64.986</b>
Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	799.998	-3
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
<b>Flussi da finanziari da Mezzi Propri</b>	<b>799.998</b>	<b>-3</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>734.282</b>	<b>-64.989</b>

Disponibilità liquide iniziali	566.164	1.431.311
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	954.289	-865.147
<b>Disponibilità liquide finali</b>	<b>1.520.453</b>	<b>566.164</b>