EMILIA ROMAGNA
TEATRO FONDAZIONE
TEATRO NAZIONALE

BILANCIO DELL'ANNO 2021

01/01/2021 – 31/12/2021

formato CEE

EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE
Teatro stabile Pubblico Regionale
Sede Legale in Modena, Largo Garibaldi n.15
Isritta presso il Tribunale di Modena al n.397 P.G.
Iscritta presso il REA della CCIAA di Modena al n.270058
Codice Fiscale: 01989060361

		Esercizio 2021/0	2020/0	Differenza	% Scost.
A	**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**				
B	**IMMOBILIZZAZIONI**				
I	**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**				
3	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	4.600	10.303	-5.703	-55,35%
5	Avviamento	970.839	1.457.935	-487.096	-33,41%
I	**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**975.439**	**1.468.238**	**-492.799**	**-33,56%**
II	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**				
2	Impianti e macchinario	37.062	27.538	9.524	34,58%
3	Attrezzature industriali e commerciali	49.229	50.659	-1.430	-2,82%
4	Altri beni	41.721	41.116	605	1,47%
II	**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**128.012**	**119.313**	**8.699**	**7,29%**
III	**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**				
1	Partecipazioni				
d-bis	in altre imprese	8.052	17.434	-9.382	-53,81%
1	TOTALE Partecipazioni	8.052	17.434	-9.382	-53,81%
2	Crediti (immob. finanziarie)				
	esigibili entro es. succ.	14.807	10.440	4.367	41,83%
	esigibili oltre 12 mesi	0	217	-217	-100,00%
d-bis	TOTALE Crediti verso altri	14.807	10.657	4.150	38,94%
2	TOTALE Crediti (immob. finanziarie)	14.807	10.657	4.150	38,94%
III	**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**	**22.859**	**28.091**	**-5.232**	-18,63%
B	**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI**	**1.126.310**	**1.615.642**	**-489.332**	**-30,29%**
C	**ATTIVO CIRCOLANTE**				
I	**RIMANENZE**				
5	acconti(a fornitori p/materie/prod.e merci)	10.303	0	10.303	100,00%
I	**TOTALE RIMANENZE**	**10.303**	**0**	**10.303**	**100,00%**
II	**CREDITI**				
1	Verso clienti				
	esigibili entro esercizio successivo	887.850	683.153	204.697	29,96%
1	TOTALE Verso clienti	887.850	683.153	204.697	29,96%
5	Verso imprese sottop. al contr. delle controllanti				
5	TOTALE Verso imprese sottop. al contr. delle controllanti	0	0	0	0,00
5-bis	Crediti tributari				
	esigibili entro esercizio successivo	425.444	399.889	25.555	6,39%
5-bis	TOTALE Crediti tributari	425.444	399.889	25.555	6,39%
5-ter	Imposte anticipate	0	0	0	0,00
5-quater	Verso altri				
	esigibili entro esercizio successivo	3.391.445	3.192.193	199.252	6,24%
5-quater	TOTALE Verso altri	3.391.445	3.192.193	199.252	6,24%
II	**TOTALE CREDITI**	**4.704.739**	**4.275.235**	**429.504**	**10,05%**
IV	**DISPONIBILITA' LIQUIDE**				
1	Depositi bancari e postali	1.726.938	1.511.526	215.412	14,25%
3	Danaro e valori in cassa	30.428	8.927	21.501	240,85%
IV	**TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE**	**1.757.366**	**1.520.453**	**236.913**	**15,58%**
C	**TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE**	**6.472.408**	**5.795.688**	**676.720**	**11,68%**
D	**RATEI E RISCONTI**	**64.937**	**70.144**	**-5.207**	**-7,42%**
A	**TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**	**7.663.655**	**7.481.474**	**182.181**	**2,44%**
P	**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**				

A	**PATRIMONIO NETTO**				
I	Capitale	1.203.766	1.198.429	5.337	0,45%
VI	**Altre riserve**				
	Riserva straordinaria	2	-2	4	-200,00%
	Riserva da conversione in euro	0	0	0	0,00%
VI	**TOTALE Altre riserve**	**2**	**-2**	**4**	**-200,00%**
IX	**Utile (perdita) dell'esercizio**	**6.085**	**5.336**	**749**	**14,04%**
A	**TOTALE PATRIMONIO NETTO**	**1.209.853**	**1.203.763**	**6.090**	**0,51%**
B	**FONDI PER RISCHI E ONERI**				
4	Altri fondi	2.133.792	2.571.995	-438.203	-17,04%
B	**TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI**	**2.133.792**	**2.571.995**	**-438.203**	**-17,04%**
C	**TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**	**357.371**	**379.296**	**-21.925**	**-5,78%**
D	**DEBITI**				
4	Debiti verso banche				
	esigibili entro esercizio successivo	4.682	4.727	-45	-0,95%
	esigibili oltre esercizio successivo	149.023	215.259	-66.236	-30,77%
4	TOTALE Debiti verso banche	153.705	219.986	-66.281	-30,13%
6	Acconti				
	esigibili entro esercizio successivo	113.141	66.627	46.514	69,81%
6	TOTALE Acconti	113.141	66.627	46.514	69,81%
7	Debiti verso fornitori				
	esigibili entro esercizio successivo	2.105.063	1.193.548	911.515	76,37%
7	TOTALE Debiti verso fornitori	2.105.063	1.193.548	911.515	76,37%
12	Debiti tributari				
	esigibili entro esercizio successivo	143.829	288.776	-144.947	-50,19%
12	TOTALE Debiti tributari	143.829	288.776	-144.947	-50,19%
13	Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale				
	esigibili entro esercizio successivo	272.462	251.222	21.240	8,45%
13	TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale	272.462	251.222	21.240	8,45%
14	Altri debiti				
	esigibili entro esercizio successivo	532.493	559.337	-26.844	-4,80%
14	TOTALE Altri debiti	532.493	559.337	-26.844	-4,80%
D	**TOTALE DEBITI**	**3.320.693**	**2.579.496**	**741.197**	**28,73%**
E	**RATEI E RISCONTI**	**641.946**	**746.924**	**-104.978**	**-14,05%**
P	**TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**	**7.663.655**	**7.481.474**	**182.181**	**2,44%**
E	**CONTO ECONOMICO**				
A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**				
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.488.892	1.680.482	-191.590	-11,40%
5	Altri ricavi e proventi				
	Contributi in c/esercizio	9.664.981	10.384.071	-719.090	-6,92%
	Altri ricavi e proventi	721.877	643.450	78.427	12,19%
5	TOTALE Altri ricavi e proventi	10.386.858	11.027.521	-640.663	-5,81%
A	**TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE**	**11.875.750**	**12.708.003**	**-832.253**	**-6,55%**
B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**				
6	materie prime, suss., di cons. e merci	382.489	258.155	124.334	48,16%
7	per servizi	4.004.424	3.929.359	75.065	1,91%
8	per godimento di beni di terzi	372.691	369.434	3.257	0,88%
9	per il personale				
a	salari e stipendi	4.047.312	4.459.101	-411.789	-9,23%
b	oneri sociali	1.314.554	1.326.153	-11.599	-0,87%
c	trattamento di fine rapporto	188.782	181.722	7.060	3,89%
9	TOTALE per il personale	5.550.648	5.966.976	-416.328	-6,98%
10	ammortamenti e svalutazioni				
a	ammort. immobilizz. immateriali	495.032	501.542	-6.510	-1,30%
b	ammort. immobilizz. materiali	36.721	37.386	-665	-1,78%
d.1	svalutazione dei crediti attivo circolante	0	3.421	-3.421	-100,00%
10	TOTALE ammortamenti e svalutazioni	531.753	542.349	-10.596	-1,95%

11	variazioni delle rimanenze materie e merci	0	7.423	-7.423	-100,00%
13	altri accantonamenti	800.000	1.260.000	-460.000	-36,51%
14	oneri diversi di gestione	149.920	184.865	-34.945	-18,90%
B	**TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE**	**11.791.925**	**12.518.561**	**-726.636**	**-5,80%**
A-B	**TOTALE DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DI PRODUZIONE**	**83.825**	**189.442**	**-105.617**	**-55,75%**
C	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**				
16	Altri proventi finanziari				
	da altri	218	112	106	94,64%
d	TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	218	112	106	94,64%
16	TOTALE Altri proventi finanziari	218	112	106	94,64%
17	interessi e altri oneri finanziari				
	da debiti verso altri	14.363	27.716	-13.353	-48,18%
17	TOTALE interessi e altri oneri finanziari	14.363	27.716	-13.353	-48,18%
17-bis	Utili e perdite su cambi	0	0	0	0,00%
15+16-17+17l	**TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**	**-14.145**	**-27.604**	**-13.459**	**48,76%**
D	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV.E PASSIV.FINANZIARIE**				
19	di immobilizzazioni Finanziarie	0	-9.390	9.390	-100,00%
18-19	**TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV.E PASSIV.FINANZ**	**0**	**-9.390**	**9.390**	**-100,00%**
A-B+C+D	**TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**	**69.680**	**152.448**	**-82.768**	**-54,29%**
20.a	imposte correnti	63.595	147.112	-83.517	-56,77%
21	Utile (perdite) dell'esercizio	6.085	5.336	749	14,04%
	Risultato d'esercizio				

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 2021

PREMESSA
Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, presenta un avanzo di gestione pari a € 6.085 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** (articolo 15 statuto);
  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 31/12/2021.

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 31/12/2020, 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 31/12/2021 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.

Il Bilancio dell'esercizio 2021 riflette un andamento economico ancora fortemente influenzato dagli esiti delle misure di contenimento della diffusione del Covid19 alle quali l'intero settore dello spettacolo dal vivo è risultato particolarmente sensibile.

Donde sono conseguite, per il secondo anno successivo, rilevanti incertezze sul piano dell'organizzazione e programmazione dell'attività istituzionale che si sono estese anche all'area della contribuzione pubblica che come noto rappresenta, per il nostro Ente, una importante fonte di entrata.

Ne è esempio la dinamica del contributo F.U.S. concesso per l'anno 2021 dal decreto del Ministro della Cultura del 31 dicembre 2020, poi confermato dal decreto MIC per il triennio 2022 - 2024 del settore spettacolo dal vivo, che, nel prevedere l'assegnazione di un'anticipazione del 65% dell'ammontare della stessa contribuzione riconosciuta per l'anno 2019, ha richiesto la rendicontazione entro il termine del 30 aprile 2022 dell'attività culturale sovvenzionata svolta nel corso degli esercizi 2020 e 2021.

Il decreto del Ministro della Cultura 26 aprile 2022 ha infine confermato la correttezza della rilevazione del saldo contributivo F.U.S. 2021 nel Bilancio in commento poiché operata sulla base di criteri di liquidazione certi e oggettivi nonché direttamente correlabile ad oneri gestionali sostenuti per l'attività dell'anno 2021 alla copertura dei quali lo stesso è indirizzato.

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 2021, 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 2021 è stata di € 9.123.

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.

Segnatamente, il Fondo oneri futuri, che cifra in totale € 1.124.000,00, accoglie i seguenti stanziamenti:

- la quota residua di € 174.000,00 dell'accantonamento imputato nel Bilancio 2020 a copertura delle riprogrammazioni dell'attività 2020 negli esercizi 2021 e 2022;
- l'accantonamento prudenziale di € 150.000,00, anch'essa imputato nel Bilancio 2020, a copertura delle possibili richieste di rimborso per biglietti e 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 e del 2021 rilevati tra i ricavi;
- nuovi accantonamenti pari a complessivamente € 800.000,00 come di seguito declinati:
  a) **€ 350.000 Progetti speciali MIC e UE triennio 22-24:** 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, ma con fondi limitati rispetto alla progettualità presentata allo scopo di garantire la massima qualità artistica e culturale indirizzata alla cittadinanza e ai Soci, nei territori nei quali ERT opera.

b) **€ 450.000 Manutenzioni e ammodernamento tecnologico sale (DM n. 1972 del 22/12/21):** si aggiunge al Fondo Manutenzioni periodiche accantonato lo scorso esercizio, ma più specificatamente indirizzato al sempre più necessario aggiornamento tecnologico delle sale e delle attrezzature audio/video/luci che permetta alla Fondazione un risparmio economico/gestionale, per la futura ridotta necessità di ricorso al noleggio di attrezzature "moderne", e per ottemperare al sempre più necessario abbattimento dei costi di gestione delle sale con particolare riguardo all'efficienza energetica, al seguito e a completamento delle pratiche di richiesta di finanziamento a valere su fondi PNRR effettuata, da ERT per il Teatro Arena del Sole come gestore della sala, dai Soci proprietari degli immobili per i teatri di Modena e Cesena, ai fini degli *"interventi per la promozione dell'ecoefficienza e riduzione dei consumi energetici nelle sale teatrali e nei cinema, pubblici e privati"* come da decreto del MIC n. 1972 del 22/12/2021.

Per altro verso, il Fondo oneri futuri è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per un ammontare di € 781.000, 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 2021.

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:	**Accantonamento 21/22**	**2021**	**2022**	**Utilizzabile**	**Utilizzo fondi**	**Materiali**	**Servizi**	**Godimento beni di terzi**	**Personale**
Se dicessimo la verità	13.500,00	SI	NO	13.500,00	622,91	-	5.926,20	-	6.950,89
Cinemateatro	5.000,00	NO	NO	5.000,00	5.000,00				
La Gioia	210.000,00	SI	SI	105.000,00	-	1.226,61	31.571,80	-	72.201,59
Alla voragine	80.000,00	SI	NO	80.000,00	2.884,15	1.296,44	4.826,91	-	70.992,50
Macbeth - Le cose nascoste	32.000,00	SI	NO	32.000,00	4.060,00	-	27.690,00	250,00	-
Lingua madre	103.000,00	SI	NO	103.000,00	-	708,23	23.658,13	23.410,83	55.222,80
La dodicesima notte	47.500,00	SI	NO	47.500,00	-	3.112,51	2.641,82	2.219,78	39.525,89
Io sono mia moglie	23.000,00	NO	SI						
Chi ha ucciso mio padre	6.000,00	NO	SI						
Romeo & Juliet - Melodrama	12.000,00	SI	NO	12.000,00	556,80	93,64	1.098,92	1.290,00	8.960,64
Dizionario illustrato della Pangea	20.000,00	SI	NO	20.000,00	-	122,68	1.830,68	6.664,66	11.381,99
Wasted	22.000,00	NO	NO	22.000,00	22.000,00				
Farfalle	20.000,00	SI	NO	20.000,00	-	1.310,53	1.112,34	934,65	16.642,48
La morte della Pizia	4.500,00	NO	NO	4.500,00	4.500,00				
Best regards	7.500,00	SI	NO	7.500,00	3.079,32	205,31	1.106,88	140,00	2.968,49
Playground	7.500,00	NO	NO	7.500,00	7.500,00				
Metamorfosi	100.000,00	SI	NO	100.000,00	5.671,26	3.496,60	28.429,02	7.146,21	55.256,91
Das weinen	60.000,00	SI	NO	60.000,00	0,00	633,39	52.088,04	5.791,71	1.486,87
Radar -Le notti di Emilia	60.000,00	SI	NO	60.000,00	6.188,64	1.002,89	7.430,99	1.026,00	44.351,48
Il piccolo Principe	20.500,00	SI	NO	20.500,00	-	1.090,75	2.498,33	2.165,49	14.745,44
Catarina et la beaute de tuer…..	40.000,00	NO	SI						
La rivolta degli oggetti	12.000,00	SI	NO	12.000,00	-	-	12.000,00	-	-
Totale Produzione	***906.000,00***			***732.000,00***	***62.063,08***	***14.299,57***	***203.910,05***	***51.039,33***	***400.687,97***
Ospitalità anno 2020 da riprogrammare:									
Misericordia	17.000,00	SI	NO	17.000,00	-		17.000,00		
Bahamut	16.000,00	SI	NO	16.000,00	600,00		15.400,00		
Fratto X	16.000,00	NO	NO	16.000,00	16.000,00				
Totale Ospitalità	***49.000,00***			***49.000,00***	***16.600,00***	***-***	***32.400,00***	***-***	***-***
Totale programmazione 2020 su anni successivi	**955.000,00**			**781.000,00**	**78.663,08**	**14.299,57**	**236.310,05**	**51.039,33**	**400.687,97**

Il Fondo manutenzioni periodiche ammonta, al 31/12/2021 a € 131.702 ed è stato utilizzato, per un importo pari a € 23.298, nel corso dell'esercizio per l'avvio di lavori edili e tinteggiature presso il Teatro Arena del Sole, al fine di mantenere in perfetto stato di efficienza l'immobile.

Al 31/12/2021, il Fondo rischi e oneri futuri ammonta complessivamente ad € 32.090,22. Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per € 1.522,40 relativamente a note di addebito divenute esigibile e ricevute dall'INPS per il versamento del contributo malattia dell'anno 2015, accantonate nei precedenti esercizi.

Il Fondo svalutazione crediti resta immutato rispetto al 31/12/2020, per in importo pari ad € 28.738,61.

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.

Il Fondo svalutazione partecipazioni, anch'esso invariato rispetto al precedente esercizio. Al 31/12/2021 il Fondo ammonta ad € 9.382,28.

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 31/12/2021, sono stati portati come variazione in aumento ai fini del calcolo dell'imponibile fiscale risultando Irap per complessivi € 63.595.

* * *

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 31/12/2020	0 -
Variazioni dell'esercizio	0 -
Saldo al 31/12/2021	**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 31/12/2020	1.468.238
Variazioni dell'esercizio	+ 2.233
Ammortamento dell'esercizio	- 495.032
Saldo al 31/12/2021	**975.439**

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 € 4.600 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 2021 riguarda l'acquisizione di nuove licenze di *software.*
L'ammortamento dell'anno è stato di € 7.936

b) **BI5** – Avviamento: € 970.839
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 31/12/2020	119.313
Variazioni dell'esercizio	+ 45.420
Quota ammortamento dell'esercizio	- 36.721
Saldo al 31/12/2021	**128.012**

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 2021 si segnala:
- L'acquisto di n. 2 videoproiettori per gli spettacoli in produzione e attrezzatura audio;
- L'acquisto di n. 1 carrello elevatore per le movimentazioni di materiale in presso il laboratorio scenografico;
- L'acquisto n. 13 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
Immobilizzazioni finanziarie	
Saldo al 31/12/2020	28.091
Variazioni dell'esercizio	- 13.284
Saldo al 31/12/2021	**14.807**

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.

La variazione in diminuzione rilevata a dovuta alla differente allocazione nel prospetto di bilancio del Fondo Svalutazioni partecipazioni, allocato sino al 31/12/2020 alla voce B) del passivo patrimoniale.

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 31/12/2020	4.275.235

Variazioni dell'esercizio	493.099
Saldo al 31/12/2021	**4.768.334**

L'importo dei crediti al 31/12/2021 comprende le voci di seguito riportate.

I crediti tributari maturati al 31/12/2021 sommano l'importo di € 489.039 e comprendono il quantum che potrà essere oggetto di compensazione fiscale a partire dal periodo di imposta 2022.
I crediti che la Fondazione vanta per contributi di Enti pubblici e privati sommano l'importo di € 3.224.159, di questi nei primi mesi dell'anno 2021 sono stati liquidati € 1.041.937.
Il credito complessivo verso clienti è di € 887.850 (incluse fatture da emettere per € 146.192). 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 2017	30.804
Crediti anno 2018	3.779
Crediti anno 2019	34.440
Crediti anno 2020	368.385
Crediti anno 2021	332.989
Totale crediti al 31/12/2021	**770.397**

4. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.757.366	1.520.453	**236.913**

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Denaro e valori di cassa	30.428	8.927
Depositi bancari in c/c	1.726.938	1.511.526
TOTALE	**1.757.366**	**1.520.453**

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Attivi	4.532	3.076	**1.456**
Passivi	167.213	145.252	**21.961**

Risconti	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Attivi	60.405	67.068	**- 6.663**
Passivi	474.733	601.672	**- 126.939**

* * *

PATRIMONIO NETTO, FONDI RETTIFICATIVI DELL'ATTIVO E PASSIVITA'

1. Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.209.853	1.203.763	**6.090**

La consistenza del Patrimonio netto alla data del 31/12/2021, pari ad € 1.209.853, misura:
- il Fondo di dotazione alla data del 1/1/2020 pari ad € 1.198.429;
- l'incremento per la destinazione dell'utile dell'esercizio 2020 pari a € 5.336;
- l'utile d'esercizio 2021 pari a € 6.085
- riserva per arrotondamenti all'unità di Euro pari a € 2

2. Fondi per rischi e oneri futuri

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Fondo rischi e oneri futuri	32.090	33.613	**- 1.523**

2.1 Fondi oneri futuri

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Fondo oneri futuri	1.124.000	1.105.000	**19.000**

2.2 Fondo manutenzioni periodiche

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Fondo manutenzioni periodiche	131.702	155.000	**- 23.298**

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Fondo svalutazione partecipazioni	9.382	9.382	**-**

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

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni materiali	
Saldo al 31/12/2020	1.269.000
Incrementi del Fondo	-
Utilizzo del fondo anno 2021	- 423.000
Saldo al 31/12/2021	**846.000**

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.

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
357.371	379.296	**- 21.925**

L'ammontare del Fondo TFR tiene conto delle quote accantonate al 31/12/2021, 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	15.984
Incremento per trasferimento da fondo tesoreria INPS	72.004
Decremento per liquidazione TFR a dipendenti	-109.913
Variazione	-21.925

5. Debiti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.320.693	2.579.496	**741.197**

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

Descrizione	Importo
Fornitori	1.435.710
Fornitori per fatture da ricevere	669.353
Debiti tributari	143.829
Banche	153.705
Istituti Previdenziali e assicurativi	272.462
Quote abbonamenti 2022	206.774
Biglietti emessi	113.141
Debiti vs. dipendenti	198.908
Voucher per rimborsi biglietti e abbonamenti	56.234
Altri debiti entro 12 mesi	70.577
TOTALE	**3.320.693**

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 € 14.703, di cui:
  - € 1.703 per impegni per contratti di leasing insistenti su n. 1 autocarro
  - € 13.000 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 € 1.680.482 del bilancio al 31/12/2020 a € 1.488.892 con una diminuzione pari al 11,41%.
I ricavi derivanti dalla rappresentazione di spettacoli propri, in Italia e all'estero, sono di € 400.154; mentre gli incassi derivanti da biglietti, abbonamenti per spettacoli programmati nei teatri direttamente gestiti sono stati di € 438.747.

2. Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
10.386.858	11.027.521	**-640.663**

L'aggregato è costituito dalle seguenti voci:

Descrizione	Importo
Contributi in conto esercizio	9.664.981
Altri ricavi e proventi	721.877
TOTALE	**10.386.858**

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 2021 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	DELIBERATO	COMPETENZA BILANCIO	CASSA
Regione Emilia Romagna	€ 2.500.000	€ 2.506.651	€ 2.508.300
Comune di Modena	€ 1.173.674	€ 1.043.674	€ 1.108.574
Comune di Cesena	€ 900.000	€ 900.000	€ 1.337.000
Comune di Bologna	€ 1.166.000	€ 1.166.000	€ 1.165.000
Comune di Castelfranco Emilia	€ 95.000	€ 63.800	€ 142.625
Comune di Vignola	€ 97.000	€ 97.059	€ -
ALTRI CONTRIBUTI PUBBLICI			
Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo	€ 1.955.582	€ 1.955.582	€ 1.579.478

MIBAC - contributo a copertura parziale della spesa per il servizio dei Vigili del Fuoco nei teatri	€ 34.517	€ 34.517	€ 34.517
Comune di Bologna per progetto PON Metro "Così sarà! La città che vogliamo" 2019-2021	€ 1.001.209	€ 347.693	€ 294.253
Fondo Sociale Europeo - Regione Emilia Romagna rif. PA 2017 - 7799/RER rif. PA 2018 – 9877/RER rif. PA 2019 – 11938/RER	€ 325.555	€ 325.555	€ 380.938
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)	€ 200.284	€ 200.284	€ 42.667
Ater Fondazione	€ 28.000	€ 28.000	€ -
Biblioteca Universitaria di Bologna	€ 3.500	€ 3.500	€ -
Comune di Modena	€ 86.322	€ 86.322	€ 2.500
Comune di Marano sul Panaro	€ 500	€ 500	€ 500
Comune di Casalmaggiore	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Comune di Bassano del Grappa	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
Ente Autonomo Teatro Stabile di Genova	€ 1.450	€ 1.450	€ -
Ente Teatro di rilevante interesse culturale Stabile Città di Catania	€ 1.349	€ 1.349	€ -
Istituto di istruzione Superiore A. Volta	€ 313	€ 313	€ 313
Istituto superiore di studi musicali Vecchi Tonelli	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Fondazione Cineteca di Bologna	€ 19.000	€ 19.000	€ 10.000
Fondazione Ravenna Manifestazioni	€ 2.873	€ 2.873	€ 2.873
Fondazione Teatro Metastasio di Prato	€ 25.000	€ 25.000	€ -
Fondazione Teatro Piemonte Europa	€ 2.860	€ 2.860	€ -
Liceo Statale Vincenzo Monti	€ 2.636	€ 2.636	€ -
Liceo Statale Augusto Righi	€ 182	€ 182	€ 182
Museo delle scienze Trento	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500
RAI Radiotelevisione Italiana Spa	€ 800	€ 800	€ 800

AIUTI DI STATO

Si segnala, inoltre, che la Fondazione ha beneficiato dei seguenti aiuti di Stato riconosciuti per contrastare gli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19:

- ***Contributi fondo perduto:***

Euro 67.249,00 a titolo di contributo a fondo perduto ex art. 1 del D.L. 41/2021 (Decreto sostegni).
Euro 67.249,00 a titolo di contributo a fondo perduto ex art. 1 comma 30 bis del D.L. 73/2021 (Decreto sostegni e sostegni bis).
Euro 12.000,00 a titolo di contributo a fondo perduto ex art. 2 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 e art. 11 del decreto-legge 23 luglio 2021, n. 105 (Sostegno delle attività economiche chiuse).

- ***Crediti d'imposta:***

Euro 2.616,00 a titolo di credito d'imposta ex art. 32 del DL 73/2021 (Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di disposizitivi di protezione)

Euro 61.856,00 a titolo di credito d'imposta ex art. 36-bis del DL 41/2021 (Decreto sostegni)

COSTI ED ONERI

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.909.524	4.741.809	**167.715**

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

Descrizione	Importo anno 2021	Importo anno 2020
Acquisto di beni	189.414	112.876
Acquisti per corredi scenografici	51.828	79.917
Cancelleria, libri, riviste	16.587	28.146
Costi di pubblicità	291.047	175.016
Compensi compagnie ospiti	571.881	708.246
Diritti di autore, spese accessorie spettacoli	43.633	134.753
Prestazioni artisti professionisti	147.357	90.819
Consulenze e collaborazioni professionali	358.476	455.979
Costi di trasporto beni e persone	146.006	150.733
Costi di manutenzione	268.066	161.427
Servizi di pulizia	177.921	154.852
Servizi Vigili del Fuoco	61.489	45.295
SIAE	82.257	71.999
Utenze telefoniche	25.861	28.729
Utenze diverse teatri/uffici	249.371	183.882
Prestazioni da terzi	-	709.328
Servizi amministrativi e organizzativi	471.316	-
Servizi tecnici, manovalanza spettacoli	222.692	-
Servizi di sala, biglietteria	225.545	-
Costi da coproduzione	499.836	439.899
Servizio mensa personale	140.116	132.994
Godimento beni di terzi	423.730	369.434
Costi per viaggi, vitto e alloggio	227.562	193.472
Assicurazioni	43.345	43.179
Quote associative	7.999	8.424
Servizi bancari	12.715	10.902
Adempimenti per la sicurezza	57.464	46.751
Assistenza sanitaria integrativa	10.300	10.530
Imposte, tasse, marche e bolli	20.008	33.876
Sopravvenienze, perdite, oneri straordinari	9.629	22.578

Spese di rappresentanza	27.387	7.273
Varie	130.335	130.500
Utilizzo fondi riprogrammazioni materiali 21/22	-14.300	-
Utilizzo fondo riprogrammazioni servizi 21/22	-236.310	-
Utilizzo fondo riprogrammazioni godimento beni di terzi 21/22	-51.039	-
TOTALE	**4.909.524**	**4.741.809**

La voce consulenze e collaborazioni professionali include i compensi corrisposti al Collegio dei Revisori dei Conti nell'anno 2021, pari a € 18.806.

	Compenso (compresa Cassa Nazionale 4%)	Gettoni (€ 139,45 a presenza)	Rimborsi spese
Presidente	5.872	1.534	239
Sindaco effettivo	4.097	1.534	52
Sindaco effettivo	4.084	1.395	

La spesa complessiva sostenuta nell'anno 2021 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 € 369.222. La frequentazione dei corsi è gratuita, grazie al contributo FSE della Regione Emilia Romagna, che nel 2021 è stato di € 325.555.
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 2021 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 2021 è pari ad € 6.550,82.

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		**1.703**
2) Interessi passivi di competenza dell'esercizio		**859**
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):		**3.597**
a) di cui valore lordo dei beni	**28.773**	
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	**7.193**	
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	**25.177**	
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		

(*N.B. valori arrot. 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.550.648	5.966.976	**- 416.328**

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	4.448.000
Oneri sociali	1.314.554
Trattamento di fine rapporto	188.782
Utilizzo fondo riprogrammazioni personale 21/22	- 400.688
TOTALE	**5.550.648**

Si evidenzia il numero medio del personale, alla data del 31/12/2021 rapportato al numero di giornate lavorative e la suddivisione delle stesso in base alle categorie di appartenenza:

ANNO 2021	Numero giornate retribuite	Numero dipendenti medio
	41.347	132,52

Di cui:

Numero medio dipendenti a tempo indeterminato	76,79
Numero medio dipendenti a tempo determinato	55,73

Di cui:

Impiegati	60,07
Tecnici e operai	39,82
Qualifiche artistiche	29,00
Personale di sala	3,63

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0	3.421	**-3.421**

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0	7.423	**-7.423**

Altri Accantonamenti (voce B.13)

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Accantonamento oneri futuri	800.000	1.105.000	**-305.000**
Accantonamento manutenzioni periodiche	0	155.000	**- 155.000**

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0	9.390	**9.390**

5. Proventi ed oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
-14.145	-27.604	**13.459**

Si tratta, più dettagliatamente, di:

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari	218
Interessi attivi da terzi	-
Interessi passivi bancari	- 9.123
Commissioni disponibilità fondi e polizze fidejussorie	- 5.003
Interessi passivi a terzi	- 237
TOTALE	**- 14.145**

6. Imposte sui redditi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
63.595	147.112	**- 83.517**

Descrizione	Importo
I.R.E.S.	-
I.R.A.P.	63.595
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 31/12/2021 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

	2021	2020
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	6.085	5.336
Imposte sul reddito	63.595	147.112
Interessi passivi/(interessi attivi)	14.145	27.604
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	55	-13.492
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	**83.880**	**166.560**
Accantonamenti ai fondi	988.782	1.445.143
Ammortamenti delle immobilizzazioni	531.753	538.928
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	9.389
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	**1.520.535**	**1.993.460**
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**1.604.415**	**2.160.020**
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-10.303	7.423
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti (anche infragruppo)	-204.697	459.247
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori (anche infragruppo)	958.029	-774.390
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	5.207	338.357
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-104.978	-813.886
Altre variazioni del capitale circolante netto	-438.953	-450.664
Flussi Finanziari da variazioni del capitale circolante netto	**204.305**	**-1.233.913**
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**1.808.720**	**926.107**
Interessi incassati/(pagati)	-14.145	-27.604
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-1.448.910	-610.670
Flussi Finanziari da Altre rettifiche	**-1.463.055**	**-638.274**
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	**345.665**	**287.833**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Investimenti)	-45.680	-54.518
Prezzo di realizzo disinvestimenti	205	13.492
Immobilizzazioni materiali	**-45.475**	**-41.026**
(Investimenti)	-2.233	-16.075
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali	**-2.233**	**-16.075**
(Investimenti)	5.232	-20.114

Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	9.389
Immobilizzazioni finanziarie	**5.232**	**-10.725**
(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)	**-42.476**	**-67.826**

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-45	522
Accensione finanziamenti	-860	-1.133
Rimborso finanziamenti	-65.376	-65.105
Flussi finanziari da Mezzi di Terzi	**-66.281**	**-65.716**
Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	5	799.998
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
Flussi da finanziari da Mezzi Propri	**5**	**799.998**
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**-66.276**	**734.282**

Disponibilità liquide iniziali	1.520.453	566.164
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	236.913	954.289
Disponibilità liquide finali	**1.757.366**	**1.520.453**

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 SINDACLE AL BILANCIO AL 31.12.2021

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 31.12.2021 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 con lettera del 2 maggio 2022 il sindaco dr.ssa Silvia Vicini ha presentato le sue dimissioni, con effetto immediato, dal collegio sindacale di ERT Emilia Romagna teatro Fondazione. Nel corso dell'esercizio 2021 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. Il Collegio dà atto che in data 25 luglio 2021 la dr.ssa Patrizia Babusci, responsabile amministrativa, ha terminato la propria attività presso l'Istituto; successivamente in data 27 luglio 2021 il Cda ha conferito l'incarico di responsabile amministrativo al dr. Enrico Tampieri.

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 31.12.2021, predisposto dal Direttore Valter Malosti, che ricopre tale incarico dal 24 maggio 2021, ed 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 alla 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, il Presidente della 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	**2020**	**2021**
	ATTIVO	
A) crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	1.615.642	1.126.310
C) Attivo Circolante	5.795.688	6.472.408
D) Ratei e risconti attivi	70.144	64.937
TOTALE ATTIVO	**7.481.474**	**7.663.655**
PASSIVO		
A) Patrimonio netto	1.203.763	1.209.853
B) Fondi per Rischi ed oneri	2.571.995	2.133.792
C) Trattamento di fine rapp.	379.296	357.371
D) Debiti	2.579.496	3.320.693
E) Ratei e risconti passivi	746.924	641.946
TOTALE PASSIVO	**7.481.474**	**7.663.655**
CONTO ECONOMICO	**2020**	**2021**
A) Valore della produzione	12.708.003	11.875.750
B) Costi della produzione	12.518.557	11.791.925
Differenza Valore e costo produzione	**189.442**	**83.825**
C) Proventi ed oneri finanziari	- 27.604	- 14.145

D) Rettifiche di attività finanziarie	-9.390	0
Risultato prime delle imposte	152.448	69.680
Imposte dell'esercizio	147.112	63.595
Utile/perdita dell'esercizio	**5.336**	**6.085**

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. 201/34/UE;
- le immobilizzazioni sono state iscritte al costo di acquisto rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento;
- le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da partecipazioni valutate cl costo;
- nella valutazione dei crediti non si è tenuto conto del nuovo criterio del costo ammortizzato; pertanto essi risultano esposti al presumibile valore di realizzo;
- i debiti sono valutati al loro valore nominale;
- il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 28.738,61 e risulta immutato rispetto al 3/12/2020; il collegio, alla luce della verifica dei crediti per anno di formazione, ribadisce quanto evidenziato nella sua relazione al bilancio al 31/12/2020, raccomandando fortemente, appena la situazione emergenziale terminerà e la gestione tornerà alla normalità, di incrementare sensibilmente il fondo stesso che ad oggi non copre neanche la quota dei crediti ante 2017;
- il fondo rischi registra un decremento complessivo di € 438.203, passando da € 2.571.995 del 2020 ad € 2.133.792 del 2021 e le sue movimentazioni analitiche sono le seguenti:

1) **il fondo rischi ed oneri futuri** pari ad € 32.090,22 è diminuito di € 1.522,40, 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 € 1.124.000, risulta in aumento di € 19.000 rispetto al 2020 ed è formato dai seguenti accantonamenti: 1) quota residua di € 174.000 dell'accantonamento imputato nel bilancio 2020 a copertura delle riprogrammazioni dell'attività 2020 negli esercizi 2021 e 2022; 2) l'ulteriore accantonamento di € 150.000, imputato sempre nel bilancio 2020, a copertura delle possibili richieste di rimborso per biglietti e abbonamenti non fruiti a causa delle misura di contenimento della pandemia da Covid-19; nuovi accantonamenti pari a

complessivi € 800.000 come di seguito indicati: 3) € 350.000 per progetti speciali MIC e UE nel triennio 2022-2024, finanziati solo in parte da queste istituzioni; 4) € 450.000 per ammodernamento e manutenzione tecnologica delle sale, di cui al DM 1972 del 22/12/2021, che si aggiunge al fondo manutenzioni periodiche accantonato nel corso dell'esercizio 2020, ma finalizzato maggiormente all'aggiornamento tecnologico delle sale e delle attrezzature, con riferimento anche all'obiettivo dell'efficientamento energetico. Tale fondo presenta poi nel corso dell'esercizio un utilizzo di € 781.000, in ossequio al principio contabile OIC n. 31 a diretta riduzione dei costi di esercizio classificati nelle voci B6, B7, B8 e B9 del bilancio CEE, a fronte di una serie di spettacoli in programma nel progetto MIC del 2020, ma non andati in scena causa pandemia e perciò riprogrammati per il 2021;

3) **il fondo manutenzioni periodiche** pari ad € 131.702 in diminuzione di € 23.298 rispetto al 2020, è stato utilizzato per avvio lavori edili e tinteggiature presso il Teatro Arena del Sole di Bologna;

4) **il Fondo svalutazioni partecipazioni** creato nel 2020 con un accantonamento di € 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 nel 2021, ma viene riclassificato nelle immobilizzazioni finanziarie;

5) **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 2021 dell'importo di € 423.000;

Le risultanze dell'esercizio evidenziano un utile di € 6.085, che confluisce in aumento del patrimonio netto, che passa da € 1.203.763 del 2020 ad € 1.209.853 del 2021.

Anche per il 2021 si sono fatti sentire gli effetti della pandemia che hanno inciso sulla gestione complessiva dell'Ente facendo registrare una diminuzione del valore della produzione di € 832.253, pari ad un – 6,55% rispetto al 2020. I ricavi della gestione sono passati da € 1.680.482 del 2020 ad € 1.488.892 del 2021 (-11,41%) mentre gli altri ricavi e proventi sono passati da € 643.450 del 2020 ad € 721.877 del 2021 (+12.19%); infine i contributi in conto esercizi sono passati da € 10.384.071 del 2020 ad € 9.664.981 del 2021 (-719.090, pari al -6.92%); sulla stessa linea i costi di produzione che diminuiscono di € 726.636 (-5,80%)

passando da € 12.518.561 del 2020 ad € 11.791.925 del 2021; tale decremento è legato alla voce spese del personale ed agli altri accantonamenti.

I costi di gestione, riassunti nelle voci B6, B7, B8 E B14 del bilancio Cee, invece hanno fatto registrare nel complesso un lieve incremento (+3,54%), in particolare legato all'incremento dei costi di pubblicità, dei costi di manutenzione, delle utenze, e dei servizi amministrativi, tecnici e di biglietteria.

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						
	2020			2021		
	costi	ricavi	utile/perdita	costi	Ricavi	utile/perdita
Produzioni	3.295.211	952.009	**- 2.343.202**	3.733.793	865.198	**- 2.868.595**
Teatri	5.778.559	913.361	**-4.865.198**	5.722.530	1.172.602	**-4.549.928**
Rassegne	137.983	25.548	**-112.435**	59.991	1.476	**- 58.515**
Progetti	862.231	639.169	**-223.062**	333.280	380.169	**46.889**
Attività editoriali	5.308	0	**-5.308**	2.596	0	**-2.596**
Attività di formazione	392.801	360.962	**-31.839**	369.221	338.522	**-30.699**
Totale	**10.472.093**	**2.891.049**	**- 7.581.044**	**10.221.411**	**2.757.967**	**- 7.463.444**

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. È inoltre evidenziato il dettaglio degli aiuti di Stato riconosciuti per contrastare gli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19. Il Collegio dà altresì atto delle misure adottate da ERT per la parte dell'anno ancora influenzata dall'emergenza COVID-19 sia in merito alla chiusura dei Teatri, sia con riguardo al personale dipendente per il quale è stata attivata la modalità smart working quando possibile.

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 31.12.2021.

Modena 27.05.2022

Il Collegio Sindacale

Paolo Mezzogori Presidente

Pietro Speranzoni Sindaco Effettivo