

FASCICOLO DI BILANCIO

ANNO 2022



Fascicolo di Bilancio – Esercizio 2022

Relazione sulla gestione	pag. 3
Bilancio di esercizio ex IV Dir. CEE	pag. 14
Nota Integrativa	pag. 16
Relazione Revisore Unico	pag. 35

ESERCIZIO 2022: SIGNIFICATO DEL RISULTATO

Il bilancio d'esercizio della Fondazione Goldoni, chiuso alla data del 31 dicembre 2022, che Vi sottoponiamo per l'approvazione, riporta un **disavanzo** della gestione prima e dopo le imposte di competenza (zero) **pari a euro 297.641,54**.

Purtroppo ciò denota chiaramente una netta e brusca inversione rispetto al risultato di sostanziale pareggio ottenuto nel 2021.

Si tratta però di una situazione annunciata: avevamo infatti a più riprese già avuto modo di portare all'attenzione degli Organi lo stato di forte criticità, sul piano economico e finanziario, in cui versa la Fondazione.

Il 2022 si è caratterizzato con una serie di fattori, alcuni attesi ed altri inaspettati, che hanno minato profondamente la tenuta economica e quindi anche finanziaria della Fondazione:

- la crisi energetica generale – dato peraltro atteso – ha determinato maggiori costi dovuti alle utenze che si assesteranno su circa 90.000 euro. Il finanziamento PNRR con gli investimenti a questo collegati, contribuirà a ridurre per il futuro tale incidenza economica, ma si tratterà comunque di una situazione in divenire e tutta da quantificare.
- Sempre dal punto di vista congiunturale non deve sfuggire il dato dell'inflazione che, con solo riferimento al TFR, ha significato accantonare circa 28.000 in più rispetto alla media storica sulla quale erano state effettuate le previsioni.
- Il costo del personale tecnico risulta incrementato per circa 60.000 euro, per effetto della maggiore attività realizzata dal Teatro che ha reso necessario l'impiego di personale ulteriore rispetto alla squadra stagionale "base".
- Le dinamiche con le quali si è concretizzata la partecipazione dell'Amministrazione Comunale rispetto al contributo previsto del Mascagni Festival nel 2021 che hanno generato un flusso economico negativo sulla gestione economica generale del 2022 in termini, fra gli altri, di maggiori costi sospesi.

Già lo scorso anno, in occasione della medesima relazione di bilancio, avemmo modo di rappresentare come l'equilibrio raggiunto nel 2021 sarebbe stato comunque difficile da mantenere e molto instabile: l'esposizione di una ingente perdita era infatti stata scongiurata solo grazie a tre fattori, non certo correnti, che avevano di fatto neutralizzato il potenziale disavanzo che diversamente si sarebbe generato:

- Il contributo straordinario pari a 250.000 euro erogato dal Comune per la ripartenza, da ottobre, delle attività.
- il contributo a fondo perduto di circa 114.000 euro assegnato quale conseguenza del periodo pandemico;
- l'imputazione della sponsorizzazione di Esselunga, per la parte del contratto che riguarda le attività da svolgere nel Quartiere Venezia, ammontante ad euro 25.000,00 e relativo all'annualità 2020. Tale importo non era stato inserito nel bilancio di competenza per le note questioni amministrative e burocratiche legate al formale rapporto esistente con l'Amministrazione.

Tutto quanto sopra rappresentato ci porta a rimarcare ancora una volta che il contributo storico erogato dal Comune, pari a 1,3 mln di euro, seppur possa in termini assoluti apparire ingente, è in grado, in realtà, di dare una copertura solo parziale alle spese fisse di struttura prodotte annualmente dalla Fondazione: su questo punto nel corso del 2022 si è sviluppata una importante discussione in seno agli Organi, sulla base della quale il Comune, quale socio Fondatore Promotore ha deciso che per il 2023 la sua partecipazione economica sarà incrementata in modo sensibile: nel corso del 2023, il CdA ha già deliberato un incremento di 500.000, ma sulla base della discussione avviata saranno stanziati ulteriori risorse per non meno di 200.000 euro. Il contestuale passaggio, anche questo affrontato in modo deciso dall'Amministrazione, sarà quello di fornire alla Fondazione una iniezione di fondi utile a riportare in bonis la situazione relativa al patrimonio netto, attualmente sicuramente sottodimensionata e foriera di ulteriori problematiche economico-finanziarie da tener continuamente sotto controllo (vedi paragrafo più avanti in questa relazione).

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi dell'esercizio

La tabella che segue rappresenta sinteticamente la contribuzione di ciascuna categoria rapportata a quella dell'anno precedente

	Categoria Ricavo	Importo 2022 (€/000)	Importo 2021 (€/000)	Differenza 2022-2021	Differenza %
A	Contributi pubblici	760.415	832.907	-72.492	-9%
B	Contributo Socio Fondatore Promotore Comune - parte generale	1.300.000	1.300.000	0	0%
C	Contributo Socio Fondatore Promotore Comune - parte destinata per progetti specifici	352.795	44.097	308.698	700%
D	Contributo Socio Fondatore Promotore Comune - parte straordinaria fine 2021	150.000	250.000	-100.000	-40%
E	Contributi Soci Fondatori e Partecipanti	73.459	68.000	5.459	8%
F	Sponsorizzazioni e Art Bonus	469.893	418.200	51.693	12%
G	Incassi per vendita biglietti e abbonamenti	416.450	152.550	263.900	173%
H	Concessione strutture teatrali	167.859	52.625	115.234	219%
I	Altri Ricavi	298.841	491.556	-192.715	-39%
L	Totale	3.989.712	3.609.935	379.777	11%

Il contributo dell'A.C. alla Fondazione lo possiamo ripartire idealmente in tre componenti: Parte **Generale**, Parte destinata a **progetti Specifici**, Parte **Straordinaria**. **Complessivamente è ammontato ad euro 1.802.795**. La parte generale è storicamente attestata su 1,3 mln di euro, mentre quella destinata a progetti specifici (tra cui Martingala, Garibaldissima e Mascagni Festival), quest'anno si è attestata su circa 350.000 euro. La sensibile differenza rispetto all'esercizio precedente è dovuta alla valorizzazione del contributo per il Mascagni Festival, che per il 2021 non si era potuto concretizzare. Infine la parte straordinaria, ammontante ad euro 150.000 rappresenta quanto è previsto dal Comune per consentire lo svolgersi della programmazione di fine anno (lo scorso anno la

programmazione prevedeva un maggiore sforzo economico dovuto alla produzione dell'opera lirica de "Il piccolo Marat").

Tra i contributi pubblici, è da comprendere anche quello della **Regione Toscana** che dopo aver visto, tra il 2020 ed il 2021 una riduzione di 20.000, come tra l'altro già avvenuto per il 2019, nel 2022 ha confermato l'importo di 160.000 euro.

Il Ministero, ha confermato il dato previsionale di 560.000 euro.

Se sul fronte dei **Soci Partecipanti** non si registrano differenze di rilievo, si assiste invece ad una buona ripresa delle **concessioni delle strutture del Teatro**, che seppur non ancora tornata ai livelli pre-Covid ha comunque triplicato il dato dell'anno precedente. Si registra inoltre anche un **sensibile incremento degli incassi** per vendita biglietti e abbonamenti. Questo aspetto è legato alla ripresa della campagna abbonamenti (assente invece per la stagione 2021), così come alla piena ripresa della vendita dei biglietti (nel 2021 si scontava ancora la situazione pandemica).

IL RUOLO DELL'ATTIVITÀ "CARATTERISTICA" DEL TEATRO: LE STAGIONI ARTISTICHE E LA GESTIONE CORRENTE

Anche per il 2022, come più volte rappresentato in seno al CdA, il contributo di 1,3 mln assegnato dal Comune di Livorno è risultato appena sufficiente a dare copertura economica alle spese di personale dipendente, che si è attestato su un importo non molto distante da quanto registrato negli anni precedenti. Si tratta cioè di un valore che potremmo quasi definire "standard".

In altre parole, i costi di struttura della Fondazione sono tali per cui il fabbisogno economico annuo non dovrebbe essere inferiore a 2,3/2,4 mln. di euro.

Diversamente, per ogni esercizio si attivano tutti quei fattori negativi che rendono la gestione molto complicata.

Rispondere a questa problematica invocando una riduzione delle spese, come spesso ci viene evidenziato, appare una soluzione quanto mai semplicistica e lontana dalla realtà operativa: quali spese?

Il personale è proporzionato alle attività, sempre più numerose, svolte e da svolgere sulla base di indirizzi e richieste condivise con l'Amministrazione. Anzi, in taluni comparti (amministrativo e di palcoscenico in particolare), risulta essere sotto dimensionato.

Le spese artistiche sono per lo più collegate alla Stagione Lirica e si caratterizzano, sul piano dei cachet, da valori uguali o inferiori alla media nazionale: una riduzione dell'attività lirica significherebbe una quasi automatica riduzione del finanziamento proveniente dal FUS, con un forte rischio di veder scemare una volta per tutte il dato storico di circa 500.000 / 550.000 euro. Del resto è abbastanza chiaro che le assegnazioni del Ministero sono state per ora effettuate con una logica fortemente storica. Non si spiegherebbe, altrimenti, l'ammontare del contributo assegnato ad alcuni Teatri di Tradizione.

Il resto della programmazione artistica non produce praticamente un differenziale economico: i ricavi diretti a questa collegati sono quasi in grado di coprire tutte le spese e una loro riduzione porterebbe semplicemente ad una correlata riduzione dei ricavi collegati.

La Stagione teatrale accusa una perdita non influente, mentre la sinfonica è "retta" da una opportunità che si è venuta a creare grazie al contributo che l'ente gestore dell'orchestra riesce a intercettare con sponsor privati finalizzati a questo indirizzo. Circa 200.000 euro tra sponsor propri dell'orchestra e altri 40.000 da sponsor locali da sempre legati a questo tipo di attività.

Sul fronte dell'orchestra – unico caso di orchestra propria e residente nel circuito dei 29 Teatri di Tradizione – resta l'amaro in bocca per non aver potuto partecipare, per motivazioni più burocratiche che sostanziali, al bando e, con la massima probabilità (ne sono state ammesse 10, alcune delle quali appartenenti a realtà molto più piccole e meno importanti del Teatro di Tradizione livornese che aveva tutti i requisiti formali e quantitativi per partecipare), acquisire il riconoscimento di ICO (Istituzione Concertistico Orchestrale) "vincendo" conseguentemente il contributo ministeriale FUS pari mediamente a 600.000 euro annui. Sarebbe stata una iniezione economico-finanziaria importante e forse risolutiva per molti dei cronici acciacchi della Fondazione.

Il resto degli sponsor non istituzionali, hanno sempre obiettivi particolari, che non vanno a coprire ciò di cui la Fondazione ha davvero bisogno: la copertura dei costi strutturali.

Aggiungiamo inoltre che, sempre più spesso, l'organizzazione di eventi extra non finanziati producono un effetto moltiplicatore dei costi non direttamente coperti da altrettanti ricavi.

Da rilevare infine che la spesa per manutenzioni nel 2022 è stata pressoché pari a zero e questo comporta chiaramente problemi immediati e futuri all'immobile di proprietà dell'Amministrazione. L'azione manutentiva va tuttavia garantita e, in mancanza di stanziamenti comunali (per il 2022 è mancato lo stanziamento di euro 100.000 tra le spese a carattere pluriennale) ciò avverrebbe attingendo dalle risorse della Fondazione previste per la gestione. Ai frequentatori del Teatro, ovviamente, va garantita la sicurezza ed il decoro dell'ambiente. In tale contesto vogliamo ricordare lo stato della "palazzina" che continua a essere circondata da anni da ponteggi e rottami ammucchiati.

LE ATTIVITÀ ARTISTICHE DIVERSE DA QUELLE "CARATTERISTICHE"

Tornando agli aspetti economici legati alle attività, sono da ricordare anche che le altre attività estive, diverse dalla programmazione istituzionale del Teatro, come Martingala e Garibaldissima, hanno impegnato la struttura sia dal punto di vista operativo, che economico-finanziario: il costo ad esempio rimasto sulle spalle del Teatro per Martingala e per Garibaldissima ammonta a circa 15.000 euro, mentre il Mascagni Festival ha avuto un costo totale di oltre 300.000 euro (al netto di Cavalleria rusticana interamente a carico del teatro).

Si tratta complessivamente di valori importanti, segno che, probabilmente, alla Fondazione viene sempre più richiesto di operare anche fuori dal suo naturale alveo artistico proveniente dal passato, secondo indirizzi e richieste provenienti anche direttamente dall'Amministrazione.

Restando in quest'ultimo ambito, è da segnalare che sono veramente tante le occasioni di apertura con patrocinio comunale, che ci vedono coinvolti nell'offerta gratuita del teatro (il costo di apertura di una giornata per la Fondazione è di circa 1.500 euro di spese vive) o addirittura con il pagamento di costi artistici.

Lo scenario fin qui rappresentato determina, con riferimento all'esercizio 2022, un forte disequilibrio economico finanziario che ha sicuramente contribuito alla rilevante perdita economica più sopra quantificata e che lascerà, in ogni caso, in eredità agli esercizi successivi un importante impegno finanziario da risolvere.

I SOCI DELLA FONDAZIONE

Osservando la situazione Soci Partecipanti è facile comprendere quanto sia **“povero” il portafoglio soci della Fondazione.**

Dobbiamo cioè registrare uno scarsissimo interesse da parte di soci/finanziatori esterni per l'attività **istituzionale** del Teatro: il potenziale socio o sponsor è più facilmente attratto da attività maggiormente riconoscibili e con più appeal (quali ad esempio il Mascagni Festival, le cui performance in termini di “sponsor attraction” restano comunque per ora molto basse), che lo mettano in luce in un periodo di tempo definito e per un'attività che ne massimizzi l'esposizione del marchio. Sono sempre meno invece coloro che vengono attratti dal “fare” del Teatro nel suo complesso. Ad oggi il Teatro Goldoni non ha soci partecipanti che contribuiscono in denaro all'attività squisitamente istituzionale ma, come già osservato, solo mirate.

COSTO DEL PERSONALE E SUE CLASSIFICAZIONI:

È suddiviso in personale addetto alla struttura e dipendenti a tempo determinato stagionali, nonché personale assunto in relazione alle attività di spettacolo (Tecnici di palcoscenico, Orchestrali, Artisti, ecc.).

Costi per Personale	2022	2021	differenze %
Personale amministrativo addetto alla struttura	986.255	946.321	4,2%
Personale tecnico stagionale a tempo determinato	577.358	517.928	11,5%
Personale assunto in relazione alle attività di spettacolo	333.476	321.365	3,8%
Totale	1.897.089	1.785.614	6,2%

L'organico aziendale a tempo indeterminato risulta, rispetto all'anno precedente, incrementato di una unità e si compone, al 31/12/2022, di n° 20 dipendenti a tempo indeterminato, per un costo complessivo pari ad euro 986.255, rispetto ai 946.321,00 euro del 2021. L'unità in più è rappresentata dal custode, la cui assunzione è seguita ad una selezione pubblica tramite bando. L'assunzione ha comportato una pari riduzione del costo per il servizio di custodia fino a quel momento appaltato alla Coop.va Itinera ed ha consentito una migliore organizzazione del servizio internalizzato.

Per una valutazione del maggior costo rispetto all'esercizio 2021 occorre considerare che la rivalutazione del TFR, dovuta alle variazioni ISTAT di legge, grava per circa 28.000 euro.

I dipendenti del settore tecnico, assunti con contratto stagionale a tempo determinato di 11 mesi, sono rappresentati, come per il 2021, da una base fissa di nove persone, che sviluppano un costo pari a circa 400.000,00 euro, alle quali si aggiungono durante l'anno altri soggetti necessari di volta in volta a seconda delle esigenze tecniche logistiche e di palcoscenico. Il costo complessivo per questa voce è stato pari ad euro 577.358,00 rispetto ai 517.928,00 euro del 2021 (+11,5%), a testimoniare ancora una volta che l'attività del Teatro è incrementata rispetto all'anno precedente.

Infine, il **personale assunto in relazione alle attività di spettacolo** (artisti e tecnici complementari allo spettacolo quali trucco-parruccho, attrezzisti, ecc.) ha fatto registrare un costo pari a 333.476,00, rispetto ai 321.365,00 euro del 2021 (+3,8%).

LA GESTIONE FINANZIARIA: INTERESSI ATTIVI, PASSIVI E GLI ALTRI ONERI BANCARI

Gli interessi attivi non sono degni di nota.

Sul piano degli interessi bancari passivi, si registra un sostanziale allineamento con il dato del 2021 e comunque una situazione sotto controllo, nonostante la cronica necessità di denaro, mai sufficiente a rispondere alle richieste di pagamento pregresse dei fornitori. Ciò è dipeso essenzialmente da due fattori: in gran parte da un quasi azzerato utilizzo del conto

anticipi, ma anche dalle lunghissime dilazioni di pagamento cui “costringiamo” i principali fornitori, appunto per la cronica mancanza di liquidità.

Naturalmente, sul fronte del **Patrimonio Netto**, permane **la limitata dotazione di mezzi propri e ciò influisce sulle effettive risorse finanziarie nonché sullo squilibrio temporale tra le entrate e uscite della tesoreria corrente** (da evidenziare il ritardo con il quale il Ministero e la Regione trasferiscono alla Fondazione gli importi di competenza. Questa situazione, come dicevamo in apertura, dovrebbe migliorare per l’esercizio ’23, grazie ad un intervento già programmato da parte del Socio Promotore Fondatore.

IL PATRIMONIO NETTO

Poiché è stato nominato il Patrimonio Netto è bene chiarire le dinamiche che lo hanno caratterizzato fino ad oggi.

Attività degli esercizi trascorsi

Nell’ambito del mandato ricevuto ed ai sensi del proprio statuto la Fondazione, prescindendo dai risultati in termini di bontà e qualità delle stagioni programmate, ha conseguito negli esercizi dal 2004 al 2022 i seguenti principali risultati in termini strettamente economico-patrimoniali:

Dati esposti in €

Stato Patrimoniale e Conto Economico	2004*	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ATTIVITÀ	339.046	1.949.824	2.419.167	2.486.215	3.218.718	2.550.173	2.315.991	2.426.160	2.860.332	2.771.288	1.745.477	2.654.981	1.824.123	1.516.370	1.468.572	1.868.759	1.585.890	1.839.841	2.208.553
PASSIVITÀ E NETTO	339.046	1.949.824	2.419.167	2.486.215	3.218.718	2.550.173	2.315.991	2.426.160	2.860.332	2.771.288	1.745.477	2.654.981	1.824.123	1.516.370	1.468.572	1.868.759	1.585.890	1.839.841	2.208.553
Costi Totali	21.022	2.293.983	3.737.779	4.490.086	4.676.176	4.349.608	3.780.824	3.936.387	3.782.722	3.511.344	3.510.343	3.419.566	3.399.847	3.728.156	3.898.976	4.537.747	3.536.280	3.608.236	4.288.150
Ricavi Totali	101.703	2.295.327	3.716.007	4.490.641	4.432.357	3.988.904	3.783.966	3.940.351	3.575.675	3.512.711	3.552.696	3.425.974	3.404.631	3.728.215	3.899.472	4.539.198	3.600.357	3.609.935	3.990.508
Risultato di esercizio (al netto imposte)	80.681	1.344	-21.772	555	-243.819	-360.704	3.142	3.963	-207.047	1.367	42.353	6.407	4.784	59	496	1.451	64.076	1.699	-297.642

* Esercizio con attività limitata

Le perdite del 2008, 2009 e 2012 sono state determinate da tagli non programmati rispetto al contributo già deliberato dall’Amministrazione Comunale. Quando ciò non è avvenuto, la gestione ha generato il pareggio, anzi un lieve attivo.

Restando in ambito patrimoniale, nel periodo 2004-2022, la Fondazione ha effettuato investimenti produttivi a medio lungo termine (immobilizzazioni Materiali e Immateriali) nonché apporti al proprio Fondo di Dotazione come segue:

Dati esposti in Euro - **Dati in forma scalare cumulativa**

IMMOBILIZZAZIONI	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Immobilizzazioni Immateriali	---	76.781	105.137	353.562	562.946	623.715	676.555	420.747	612.072	673.077	536.731	537.631	507.145	466.612	469.030	469.030	469.030	469.030	470.068
Immobilizzazioni Materiali	---	123.237	401.040	486.160	600.025	683.410	719.650	780.083	847.674	773.494	790.261	827.440	842.814	951.358	1.044.790	1.053.542	1.094.555	1.163.650	1.209.149
Immobilizzazioni Finanziarie		305	6.701	739	1.510	2.498	2.498	8.687	8.687	8.687	9.028	9.028	9.028	8.686	10.476	8.686	8.686	7.996	7.996
Totale Immobilizzazioni	0	200.323	512.878	840.461	1.164.481	1.309.623	1.398.703	1.209.517	1.468.433	1.455.259	1.336.020	1.374.099	1.358.988	1.426.655	1.524.297	1.531.258	1.572.271	1.640.676	1.687.213
Totale Fondi Ammortamento		-18.875	-67.009	-185.640	-370.806	-583.225	-770.606	-620.669	-784.913	-814.149	-759.729	-851.331	-904.439	-921.093	-976.088	-1.028.125	-1.080.569	-1.141.973	-1.190.687
Totale Immobilizzazioni Nette		181.448	445.869	654.821	793.675	726.398	628.097	588.848	683.521	641.111	576.291	522.768	454.549	505.562	548.209	503.133	491.702	498.703	496.526

Il Patrimonio Netto, con riferimento allo stesso periodo storico, è così variato:

PATRIMONIO NETTO	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo di Dotazione	225.000	225.000	225.000	250.000	475.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
RISERVE		330.681	332.025	134.051	134.051	134.051	134.051	94.152	94.152	55.841	77.715	77.715	77.715	123.015	173.015	173.015	96.560	96.560	96.560
PERDITE PORTATE A NUOVO				-21.772	-21.218	-265.037	-625.741	-488.906	-484.943	-691.990	-691.990	-649.637	-643.230	-638.446	-637.890	-638.387	-635.072	-570.995	-569.296
UTILI / PERDITE	80.681	1.344	-21.772	555	-243.819	-360.704	3.142	3.963	-207.047	1.367	42.353	6.407	4.784	59	496	1.451	64.076	1.699	-297.642
PATRIMONIO NETTO	305.681	557.025	535.253	362.834	344.014	8.310	11.452	109.209	-97.838	-134.782	-71.922	-65.515	-60.731	-15.372	35.621	36.079	25.564	27.264	-270.378

La dinamica sopra riportata evidenzia **palesemente una costante sotto-dotazione di mezzi destinati agli investimenti produttivi** che, di fatto, sono stati in buona parte finanziati con il ricorso di risorse a breve (ceto bancario e fornitori).

A fronte di questa situazione palesemente e da sempre squilibrata, l'unico trasferimento in c/to capitale deliberato dal Comune, ammontante a 200.000 euro e destinato al Fondo di Dotazione risale ormai al lontano 2008.

Il Fondo di Dotazione di una Fondazione è un patrimonio vincolato costituito dalle donazioni, dai lasciti e dalle eventuali attività di raccolta fondi. Questo patrimonio deve essere conservato e incrementato nel tempo e può essere utilizzato solo per gli scopi statuari della fondazione stessa. Il Fondo di Dotazione è pertanto un elemento fondamentale della struttura finanziaria di una fondazione, poiché rappresenta la sua base patrimoniale stabile e costante nel tempo.

Se il Fondo di Dotazione è azzerato, significa che la Fondazione ha perso il suo patrimonio vincolato e quindi la sua base finanziaria stabile con gravi ripercussioni sulla capacità di perseguire i propri scopi statuari e di svolgere la propria attività.

Per la nostra Fondazione, la progressiva diminuzione del Capitale è stata sicuramente la principale causa dello stato di illiquidità, caratterizzato dalla riduzione progressiva delle proprie risorse per un ammontare pari, con riferimento al dicembre 2021, a circa 600.000 € (le perdite accumulate fino a quel momento, appunto).

Il disavanzo economico del 2022 ha peggiorato ulteriormente gli aspetti patrimoniali e conseguentemente quelli finanziari. Il Patrimonio Netto è adesso fortemente negativo e ciò richiederà un reintegro che, come già detto, il Comune si è già detto disponibile ad effettuare. E' chiaro tuttavia che trattandosi nel complesso di risorse finanziarie venute meno, tutto ciò si traduce nella costante ricerca di denaro per far fronte a qualsiasi tipo di pagamento, da quelli correnti (es. stipendi, imposte, utenze) a quelli a più lungo termine.

In tal senso, le problematiche di natura finanziaria che stanno caratterizzando la gestione della Fondazione, attribuibili principalmente a:

- Tipicità soggettiva caratteristica della attività svolta
- Estrema carenza di mezzi propri disponibili
- Sfasatura temporale tra uscite ed entrate derivante dalla tipologia della attività
- Difficoltà di incasso delle contribuzioni maturate, in particolare verso Enti Pubblici quali Ministero e Regione Toscana.
- Mancati incassi di importanti partite economico-finanziarie

Queste problematiche hanno e stanno comportando ancora – nel 2023 - ritardi sempre meno gestibili nei pagamenti nei confronti di una grossa parte del ceto creditorio, che di fatto si è trovato a finanziare in buona sostanza gli investimenti ed i costi di natura pluriennale effettuati dalla Fondazione nel corso degli esercizi.

A fronte di quanto sopra è facile comprendere la criticità dell'attuale situazione finanziaria e le dinamiche legate al Patrimonio Netto sopra rappresentate non fanno che peggiorare il quadro complessivo.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE

Ai sensi degli artt. 12 e 14 del vigente statuto, si invita il Consiglio di Amministrazione ad approvare la presente proposta di bilancio consuntivo ed il Consiglio di Indirizzo ad esprimere il proprio successivo parere, disponendo che la perdita sia portata a nuovo.

Livorno, Giugno 2023

Il Direttore Amministrativo
Mario Menicagli

Il Consiglio d'Amministrazione
Il Presidente
Luca Salvetti
(Sindaco di Livorno)

BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

Sede: Via Goldoni n. 83 - LIVORNO
Partita IVA: 01474170493
Codice fiscale: 92082880490
Forma aiuridica: Fondazione
Settore di attività prevalente 900400

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022		ESERCIZIO 2022/0	ESERCIZIO 2021/0
A)	STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		
B)	IMMOBILIZZAZIONI		
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1)	Immobilizzazioni immateriali	470.068,33	469.030,36
2)	-Fondo ammort. immob. immateriali	- 468.149,66	- 467.803,60
I)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.918,67	1.226,76
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1)	Immobilizzazioni materiali	1.240.247,91	1.163.650,31
2)	-Fondo ammort. immob. materiali	- 728.893,83	- 674.169,52
II)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	511.354,08	489.480,79
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.995,58	7.995,58
B)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	521.268,33	498.703,13
C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
I)	RIMANENZE	20.007,26	18.692,05
II)	CREDITI (Attivo circolante):		
1)	Esigibili entro esercizio	865.316,92	1.134.028,19
2)	Esigibili oltre esercizio	585.000,00	-
II)	TOTALE CREDITI (Attivo circolante):	1.450.316,92	1.134.028,19
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	138.710,18	123.988,74
C)	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.609.034,36	1.276.708,98
D)	RATEI E RISCONTI	78.250,68	64.429,35
A)	TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2.208.553,37	1.839.841,46

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022		ESERCIZIO 2022/0	ESERCIZIO 2021/0
P)	STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		
A)	PATRIMONIO NETTO		
I)	Fondo di dotazione	500.000,00	500.000,00
VII)	Altre riserve e Fondo Rischi:		
v)	Altre riserve di capitale	96.560,00	96.560,00
VII)	TOTALE Altre riserve e Fondo Rischi:	96.560,00	96.560,00
VIII)	Utili (perdite) portati a nuovo	- 569.296,52	- 570.995,43
IX)	Utile (perdita) dell' esercizio	- 297.641,54	1.698,91
A)	TOTALE PATRIMONIO NETTO	- 270.378,06	27.263,48
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	30.142,00	30.142,00
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	549.293,29	532.529,72
D)	DEBITI		
1)	Esigibili entro l'esercizio	1.192.492,49	1.196.873,55
2)	Esigibili oltre l'esercizio	-	8.738,33
D)	TOTALE DEBITI	1.192.492,49	1.205.611,88
E)	RATEI E RISCONTI	707.003,65	44.294,38
P)	TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2.208.553,37	1.839.841,46

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022		ESERCIZIO 2022/0	ESERCIZIO 2021/0
E)	CONTO ECONOMICO		
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE PROGRAMMAZIONE STRUTTURA		
1)	Incassi, coproduzioni ed entrate della gestione	1.041.242,75	706.604,37
4)	Incrementi immobilizz. per lavori interni	37.550,84	55.156,46
5)	Altre entrate		
a)	Proventi e liberalità	273.942,17	352.736,87
b)	Contributi c/gestione	2.636.976,54	2.495.427,52
5)	TOTALE Altre entrate	2.910.918,71	2.848.164,39
A)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE PROGRAMMAZIONE STRUTTURA	3.989.712,30	3.609.925,22
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE (attività ordinaria)		
6)	costi per materie prime,suss.,di cons.e merci	149.315,29	150.843,73
7)	costi per servizi	1.911.693,01	1.273.607,35
8)	costi per godimento di beni di terzi	220.726,82	254.683,05
9)	costi per il personale:		
a)	salari e stipendi	1.378.741,64	1.311.265,19
b)	oneri sociali	419.720,53	403.671,39
c)	trattamento di fine rapporto	98.627,37	68.677,80
e)	altri costi	-	2.000,00
9)	TOTALE costi per il personale:	1.897.089,54	1.785.614,38
10)	ammortamenti e svalutazioni:		
a)	ammort. immobilizz. immateriali	346,06	613,00
b)	ammort. immobilizz. materiali	54.724,31	60.790,74
d1)	svalutaz. crediti (attivo circ.)	2.099,78	2.670,31
d)	TOTALE svalutaz. crediti(att.circ.) e disp.liq.	2.099,78	2.670,31
10)	TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	57.170,15	64.074,05
11)	variaz.riman.di: mat.prime,suss.di cons.e di merci	- 1.315,21	- 309,12
12)	accantonamenti per rischi	-	30.142,00
14)	oneri diversi di gestione	49.016,70	32.972,54
B)	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (attività ordinaria)	4.283.696,30	3.591.627,98
A-B)	TOTALE DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DI PRODUZIONE	- 293.984,00	18.297,24
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16)	Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)		
d4)	da altri	796,85	9,46
d)	TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti:	796,85	9,46
16)	TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)	796,85	9,46
17)	interessi e altri oneri finanziari da:		
d)	debiti verso banche	4.352,25	3.696,93
f)	altri debiti	102,14	2.081,78
17)	TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	4.454,39	5.778,71
17-bis)	Utili e perdite su cambi	-	-
15+16)	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.657,54	- 5.769,25
A-B+C)	TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 297.641,54	12.527,99
22)	Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate		
a)	imposte correnti	-	10.829,08
22)	TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate	-	10.829,08
23)	Utile (perdite) dell'esercizio	- 297.641,54	1.698,91

Il presente bilancio è reale e corrispondente alle scritture contabili.

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2022

Dati espressi in euro

PREMESSA

La presente nota integrativa costituisce parte integrante al bilancio chiuso al 31/12/2022 redatto nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti C.C. I principi di redazione del bilancio sono conformi all'art. 2423 bis del C.C. e permettono una rappresentazione chiara e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della fondazione e del risultato economico dell'esercizio, e sono integrati dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

I criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 C.C. e non risultano modifiche dei criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente.

Le informazioni a commento delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono espresse in euro.

La presente nota integrativa fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza dei bilanci:

- la valutazione delle voci è avvenuta secondo prudenza;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Sez. 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I **costi di pubblicità** sono interamente spesati nell'esercizio perché si riferiscono a costi ricorrenti e di sostegno della commerciabilità degli spettacoli quali i costi per la presentazione della programmazione e i costi per il materiale pubblicitario.
- I **diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno**, fatte salve quelle relative al patrimonio storico artistico, sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di

utilizzazione, che normalmente corrisponde a un periodo di tre esercizi, come il **costo del software**.

- Le **altre immobilizzazioni** immateriali includono principalmente:
 - spese effettuate su beni di terzi ormai completamente ammortizzati in cinque esercizi.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali, sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992).

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati e costruzioni leggere	da 3% a 10%
Impianti, macchinario	da 10% a 20%
Attrezzature industriali e commerciali	da 10% a 33%

Altri beni:

Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati da 12% a 30%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I Beni d'arte, comprensivi delle donazioni ricevute il cui controvalore è evidenziato nell'apposito conto patrimoniale, sono espressi al costo d'acquisto e/o al valore della perizia e non vengono ammortizzati.

B) III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

CREDITI

I crediti, iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, si riferiscono alle cauzioni contrattuali relative alle utenze del teatro.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) II – Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono stati svalutati per tenere conto di perdite probabili per il loro mancato realizzo, e sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo svalutazione crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico, sono quindi determinati in modo da imputare all'esercizio la quota di competenza dei costi e dei proventi comuni a due o più esercizi.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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.

Seguono le tabelle descrittive delle variazioni intercorse nelle voci dello Stato Patrimoniale:

Sez. 2 – Nota Integrativa Attivo			
Variazione dello stato patrimoniale attivo circolante			
	Saldo al	Saldo al	Variazioni
	31/12/2022	31/12/2021	
	1.609.034	1.276.709	332.325

Sez. 2 – B I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.

Variazione delle immobilizzazioni immateriali			
	Saldo al	Saldo al	Variazioni
	31/12/2022	31/12/2021	
	1.918	1.226	692

La variazione è stata generata dalla rilevazione dell'ammortamento software (€ 346) e dall'acquisto di licenze software per € 1.038.

Sez. 2 - B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Materiali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio (Rif. art. 2427, punto 2, C.c.):

Variazione delle immobilizzazioni materiali	Costruzioni leggere Impianti specifici e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali e altre attrezzature	Mobili macchine ord. e elettron. d'ufficio	Autocarri e auto	Arredamento Beni d'arte Scene Costumi	Totale Immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	245.475	84.761	132.490	3.388	697.536	1.163.650
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-186.018	-73.462	-123.446	-3.388	-287.855	-674.170
Valore di bilancio	59.457	11.299	9.044	-	409.682	489.481
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	29.448	8.541	1.670	-	36.939	76.598
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						-
Ammortamento dell'esercizio	-16.294	-4.778	-3.142	-	-30.509	-54.724
Totale variazioni	13.153	3.762	-1.472	-	6.430	21.873
Valore di fine esercizio						
Costo	274.923	93.302	134.160	3.388	734.475	1.240.248
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-202.313	-78.241	-126.588	-3.388	-318.364	-728.894
Valore di bilancio	72.610	15.061	7.572	-	416.111	511.354

La movimentazione delle "Costruzioni leggere e Impianti specifici e Macchinari" comprende l'acquisto di un Container utilizzato per immagazzinare gli elementi scenografici e del palco modulabile per gli eventi all'aperto, e di due condizionatori Mitsubishi in sostituzione di quelli guasti. Nel corso dell'anno sono stati acquistati vari beni di importo inferiore ai 516,46 € e interamente ammortizzati, attrezzature per la costruzione e il palco, tra le quali vari proiettori. Il gruppo "Macchine elettroniche per ufficio" risulta incrementato per l'acquisto di pc che dovevano essere sostituiti perché non funzionanti.

Inoltre risultano incrementati i valori degli "Impianti Scenografici" e dei "Costumi" per le lavorazioni in economia effettuate nell'anno.

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

non abbiamo leasing

Sez. 2 - ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

Sez. 2 - ALTRE VOCI DELL'ATTIVO.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Per una più esatta raffigurazione dei Crediti dell'attivo circolante (che in totale ammontano ad **Euro 1.450.317**) sono state predisposte le seguenti tabelle che

suddividono i vari generi di crediti:

Codice Bilancio	C II 1
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI VERSO - Clienti esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	534.222
Incrementi	0
Decrementi	86.439
Consistenza finale	447.783

La voce "Crediti verso clienti" esigibili entro l'esercizio successivo risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione come sotto indicato:

Crediti verso clienti	244.391
Fatture da emettere	229.218
Fondo svalutaz crediti fiscale	- 25.826
Voce CII1 (parziale)	447.783

L'importo accantonato nel Fondo svalutazione crediti dell'esercizio è composto dall'accantonamento fiscalmente deducibile dello 0,5%

Specifichiamo nella tabella che segue il dettaglio dei "Crediti v/clienti":

Ragione Sociale	Saldo apertura	Dare (ft.emesse)	Avere (incasso ft.)	Saldo finale
UNICOOP TIRRENO SOC. COOP. R.L.	-	54.900,00	6.100,00	48.800,00
FONDAZIONE TEATRO DI PISA	-	48.837,94	-	48.837,94
ALPHA TEAM S.R.L.	12.200,00	12.200,00	-	24.400,00
Pubblica Assistenza SOC.VOLONTARIA DI SOCCORSO	2.928,00	-	-	2.928,00
PORTO DI LIVORNO 2000 SRL	-	6.660,00	3.000,00	3.660,00
MENICAGLI PIANOFORTI SRL	26.496,56	44.028,09	44.725,20	25.799,45
TODO MODO MUSIC ALL	2.870,76	1.220,00	813,33	3.277,43
COMPAGNIA DEGLI ONESTI	538,28	-	-	538,28
SILLABE SRL	-	1.220,00	-	1.220,00
SCAMA SNC DI MARINAI S. & C.	179,20	-	179,20	-
ITINERA S.C.R.L.	2.373,86	-	-	2.373,86
FONDAZIONE TEATRO COCCIA DI NOVARA	30.000,00	-	30.000,00	-
TODOMODO SRL	199,81	-	-	199,81
ASSOCIAZIONE CENTRO TEATRALE BRESCIANO	267,79	-	-	267,79
Good Vibrations Entertainment Srl	3.986,46	-	3.986,46	-
FONDAZIONE TEATRO DEL MAGGIO MUSICALE FIORENTINO	5.565,45	-	5.565,45	-
FERRAMENTA SAN MARCO S.R.L.	610,00	610,00	1.220,00	-
AURA SRL	854,00	-	-	854,00
DI BARTOLOMEO ROBERTO	17.691,20	29.386,39	26.577,88	20.499,71
SCHIANO LOMORIELLO ELENA	8,00	130,00	130,00	8,00
OTTONE FABRIZIO	2.029,10	-	2.029,10	-
ST CENTROFORMAZIONE DANZA A.S.D.	5.517,04	-	-	5.517,04
PRIMOATTO PRODUZIONI S.R.L.S. SRLS	1.700,88	-	-	1.700,88
FILIPPI NICOLA	100,00	500,00	600,00	-
EUPHORIA SRL	8.540,00	-	8.540,00	-
FG CONSULTING SRL	-	840,00	-	840,00
SAULLE CLAUDIA	-	205,01	225,01	- 20,00
OPERA LABORATORI FIORENTINI SPA	1.220,00	1.220,00	1.220,00	1.220,00
ERAM SRL	4.220,00	-	3.459,02	760,98
ASSOCIAZIONE ISABEAU APS	130,00	610,00	740,00	-
MARCHE TEATRO SCARL	-	1.475,92	869,31	606,61
OPERA MUSIC MANAGEMENT Srl impresa sociale	-	202.825,00	199.670,00	3.155,00
FUTURE ENTERTAINMENT SRLS	-	7.520,08	5.195,98	2.324,10
ASS. ORQUESTRA CLASSICA DO CENTRO DI COIMBRA	-	888,00	488,00	400,00
Il centro cult.sperim.Lirico Sinfonico Teatro opera Giocosa	-	53.214,85	10.000,00	43.214,85
FONDAZIONE TEATRO DUE	-	1.007,76	-	1.007,76
CREDITI V/CLIENTI	130.226,39	469.499,04	355.333,94	244.391,49

Codice Bilancio	C II 1
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti tributari esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	178.143
Incrementi	0
Decrementi	9.173
Consistenza finale	168.970

La voce "C II 1 Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo" comprende le seguenti tipologie: Erario c.to IVA € 138.617,31, Erario c.to IRES € 1.790,08, Erario c.to ritenute subite € 1.665,51, IRAP c/acconti € 10.830,66, Credito d'imposta energia € 16.066,85.

Codice Bilancio	C II 1
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI VERSO - Altri (circ.) esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	395.664
Incrementi	0
Decrementi	147.100
Consistenza finale	248.564

La voce C.II.1 "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo è composta dai seguenti crediti:

a) Crediti circuito biglietteria e circoli	6.136
b) Crediti v/fornitori per note credito	38.865
c) Crediti diversi	562
d) Crediti v/Regione Toscana	20.773
e) Credito v/Ministero della Cultura	182.228
	248.564
	per un totale di Euro

Codice Bilancio	C II 2
	ATTIVO CIRCOLANTE – Crediti esigibili oltre esercizio successivo
Crediti verso MIC – PNRR	Totale Euro 585.000

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE c/c bancario
Consistenza iniziale	129.427
Incrementi	0
Decrementi	21.772
Consistenza finale	107.655

Questo il dettaglio delle disponibilità liquide sui c/c intestati alla Fondazione: € 61.207 saldo positivo sul c/c bancario presso il Banco di Sardegna S.p.a., € 66.020 presso il Banco Popolare ex-Cassa di Risparmio di Lucca Pisa e Livorno, € 2.200 Credit Agricole ex-Carismi.

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE Denaro e valori in cassa
Consistenza iniziale	16.333
Incrementi	0
Decrementi	7.050
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	9.283

Il saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori bollati alla data di chiusura dell'esercizio, la giacenza di cassa è quella in deposito al box-office per la vendita dei biglietti e degli abbonamenti alla stagione 2022/2023.

I risconti attivi per costi di competenza dell'anno 2022 vengono dettagliati di seguito:

SPESE DA COPRODUZIONE	50.125,00
SPESE PER CORSI, LABORATORI E CONVEGNI	11.500,00
NOLEGGI ATTREZZATURE	795,85
NOLEGGIO MATERIALE MUSICALE	200,00
ASSICURAZIONI AZIENDALI	14.596,78
SPESE TRASFERTA COLLABORATORI	268,85
NOLEGGIO APPAR. INFORMATICHE	764,20
TOTALE	78.250,68

Sez. 3 - Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Variazione dello stato patrimoniale passivo

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	2.208.553	1.839.841	368.712

Il bilancio al 31/12/2022 chiude con un risultato negativo pari a -297.641,54.

Come già rilevato più volte si evidenzia la necessità di aumentare il fondo di dotazione, al fine di incrementare il patrimonio netto e creare una "riserva di cassa" necessaria a migliorare la gestione delle risorse.

Patrimonio netto					
Variazioni nelle voci di patrimonio netto					
Di seguito si evidenzia la movimentazione delle poste del Patrimonio Netto:					
	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio 2022
		Incrementi	Decrementi		
Fondo di dotazione	500.000	-	-		500.000
Riserva tassata per rischi futuri	-	-	-		-
Altre riserve (da donazioni)	96.560	-	-		96.560
Riserva straordinaria o facoltativa	-	-	-		-
Totale altre riserve	96.560	-	-		96.560
Utili (perdite) portati a nuovo	- 570.995	-	1.699		- 569.297
Utile (perdita) dell'esercizio	1.699			- 297.642	- 297.642
Totale patrimonio netto	27.263				- 270.378

Sez. 3 - FONDI E T.F.R. -

B) Fondi per rischi e oneri

Codice Bilancio	B
Descrizione	FONDO RISCHI PER CONTROVERSIE LEGALI
Consistenza iniziale	30.142
Aumenti	0
Diminuzioni	0
di cui utilizzati	0
Consistenza finale	30.142

Il Fondo è stato calcolato nell'esercizio precedente per potenziali rischi di contenzioso con il Teatro di Novara derivanti dalla coproduzione dell'opera Cavalleria Rusticana-Suor Angelica (2019/2020). Ad oggi non si sono verificate variazioni a seguito degli atti ricevuti, peraltro contestati.

C) Trattamento fine rapporto lavoro subordinato

La variazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è così costituita (Rif. Art. 2427, punto 4, C.c.):

Codice Bilancio	C
Descrizione	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO
Consistenza iniziale	532.529
Aumenti	86.897
Diminuzioni	70.133
di cui utilizzati	0
Consistenza finale	549.293

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione verso i dipendenti in forza al 31/12/2022 detratti gli acconti erogati. L'aumento comprende, oltre agli importi maturati nell'esercizio 2022, anche la rivalutazione del fondo stesso che quest'anno a causa dell'inflazione è arrivata a € 48.859.

La rivalutazione è stata regolarmente assoggettata all'imposta sostitutiva.

Sez. 3 - ALTRE VOCI DEL PASSIVO.

Variazioni intervenute nella consistenza delle seguenti voci del passivo:

D) DEBITI

Per una migliore rappresentazione delle voci di bilancio, anche per i "Debiti esigibili nell'esercizio" (1.192.492), abbiamo provveduto alla suddivisione dell'intero importo nelle seguenti tabelle esplicative:

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI - Debiti verso banche esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	102.026
Incrementi	0
Decrementi	27.307
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	74.719

A fine esercizio i debiti verso le banche sono rappresentati dall'apertura di credito di c/c della Banca di Credito Cooperativo di Castagneto Carducci (€ 69.179), la carta di credito (Banco di Sardegna) chiude con un saldo di € 1.188. Oltre ai conti bancari passivi sono stati rilevati gli interessi passivi di competenza dell'esercizio 2022 maturati e addebitati a marzo 2023, risultanti come passivo bancario di € 4.352.

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI – Acconti/Clienti(pubblico) c.to prenotazioni esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	54.302
Incrementi	0
Decrementi	22.687
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	31.615

La voce indicata in tabella comprende gli incassi di terzi, € 14.034 ancora da bonificare ai terzi organizzatori per gli eventi in programmazione, e € 17.581 per i biglietti venduti della nostra programmazione ancora da effettuare.

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI - Debiti verso fornitori esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	871.013
Incrementi	111.676
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	982.689

L'indebitamento medio verso i fornitori ha subito un ulteriore incremento.

Nella consistenza finale della tabella "D1 Debiti verso fornitori" sono inclusi € 752.894 di fatture ricevute entro il 31/12/2022 e € 229.795 di fatture per servizi e costi di competenza dell'anno 2022, ma ricevute nel sistema di interscambio nel 2023.

Per una più precisa e dettagliata informazione dei maggiori debiti inseriamo una tabella con l'elenco dei fornitori alla data del 31/12/2022.

Elenco Debiti v/fornitori superiori a 4.000,00 euro:

Descrizione	Saldo apertura	Pagamenti effettuati	Fatture ricevute	Saldo finale
AZIENDA TEATRO DEL GIGLIO	-	-	114.742	- 114.742
ITINERA S.C.R.L.	- 64.800	95.249	129.513	- 99.063
COMUNE DI LIVORNO	-	410	89.763	- 89.353
OPERA MUSIC MANAGEMENT Srl impresa sociale	- 53.554	386.805	413.403	- 80.152
FONDAZ. ORCHESTRA REGIONALE TOSCANA	- 70.950	70.950	34.100	- 34.100
PULITALIA SRL	- 19.264	71.586	75.059	- 22.737
BIPLAR IMPIANTI S.R.L.	- 5.760	13.640	28.615	- 20.735
DEFENSE INTELLIGENTE AGENCY (D.I.A.) SRLS	- 12.346	12.346	20.367	- 20.367
NKE SRL	- 11.169	20.441	28.904	- 19.632
ELETTROTECNICA F.LLI MARINI	- 20.004	20.004	19.618	- 19.618
ALPHA TEAM S.R.L.	- 1.739	4.519	19.965	- 17.185
BUFALINI FRANCESCO	- 3.750	3.750	16.540	- 16.540
AGOSTINI S.R.L.	- 8.297	4.484	11.138	- 14.951
SECMAN SECURITY MANAGEMENT SRL	-	-	14.091	- 14.091
MARCHE TEATRO SCARL	- 8.250	9.492	11.692	- 10.450
DUFERCO ENERGIA SPA	- 4.364	91.951	97.423	- 9.836
SILLABE SRL	- 11.868	4.162	1.130	- 8.836
ARENA DI SANDU GEANINA	-	5.905	14.201	- 8.296
DI SIMO ANGELO & C SNC	-	-	8.296	- 8.296
BRACCINI & CARDINI SRL	- 13.977	41.766	35.610	- 7.820
FONDAZIONE TEATRO DUE	-	-	7.700	- 7.700
DAY S.P.A.	- 7.556	40.477	40.278	- 7.357
OTTAVIO VIAGGI DI CIONI OTTAVIO	-	1.595	8.305	- 6.710
VINCIS S.A.S. DI RUM ROBERTO & C.	- 2.745	2.745	5.805	- 5.805
TELEGRANDUCATO DI TOSCANA S.R.L.	- 6.637	6.637	5.490	- 5.490
VOLERI MARCO	- 5.932	24.970	24.240	- 5.202
ARS LYRICA SOCIETA' COOPERATIVA A R.L.	- 4.380	-	-	- 4.380
Fornitori < 4.000 euro - totale	- 302.995	699.370	469.826	- 73.451
T o t a l i	- 640.336	1.633.254	1.745.813	- 752.894

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI - Debiti tributari esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	51.517
Incrementi	0
Decrementi	14.756
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	36.761

La voce "Debiti tributari" comprende l'importo delle ritenute di acconto dei lavoratori autonomi, le ritenute relative agli stipendi dei dipendenti e l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

- ritenute acconto € 2.038;
- Irpef dipendenti € 29.556;
- Imposta sostitutiva € 5.167;

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI - Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	78.543
Incrementi	0
Decrementi	35.248
Consistenza finale	43.295

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" rappresenta il debito verso l'INAIL per € 2.613 e quello verso l'INPS per € 40.682 dovuto per il mese di dicembre con scadenza 16/01/2022.

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI - Altri debiti esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	39.472
Incrementi	0
Decrementi	16.059
Consistenza finale	23.413

La tabella "D1 Altri debiti" comprende le seguenti voci:

Dipendenti c/retribuzioni	480
Ritenute sindacali	470
Collaboratori c/compensi	1.228
Debiti v/VVF per servizio vigilanza incendi	21.235
Totale	23.413

Sintesi delle informazioni sulle altre voci del passivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro/oltre l'esercizio
Debiti	1.196.874	-4.382	1.192.492	1.192.492
Debiti (scadenti oltre esercizio)	8.738	-8.738	0	0

I risconti passivi per ricavi di competenza anno 2023 sono così composti:

Rateo abbonamenti per spettacoli in programmazione anno 2023	50.672,41
Quote laboratori	926,24
Contributi PNRR (CUP G44H22000050001)	650.000,00
Concessione Teatro anno 2023	5.405,00
TOTALE	707.003,65

L'indice di liquidità è sceso al di sotto dell'unità come indicato di seguito:

INDICI LIQUIDITA' ANNI 2022 - 2021		
indice liquidità corrente	Attivo Corrente / Passivo Corrente	
	2022	2021
	0,89	1,07

Sez. 4 - Nota Integrativa Conto economico		
Costi della produzione		
Variazione dettaglio costi della produzione		
<i>Descrizione</i>	2022	2021
Materiali produzioni, sussidiari e di consumo	149.315	150.844
Servizi	1.911.693	1.273.607
Godimento beni di terzi	220.727	254.683
Salari e stipendi	1.378.742	1.311.265
Oneri sociali	419.721	403.671
Trattamento di fine rapporto	98.627	68.678
Altri costi del personale	-	2.000
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	346	613
Ammortamento immobilizzazioni materiali	54.724	60.791
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.100	2.670
Variazione rimanenze materie prime	- 1.315	- 309
Accantonamenti per rischi	-	30.142
Oneri diversi di gestione	49.017	32.973
Totale	4.283.696	3.591.628

La tabella dei “costi della produzione” mette a confronto i costi tra i due ultimi esercizi. La variazione dei vari costi della produzione tra più esercizi (escluse le cause di forza maggiore che si sono verificate con la pandemia nel 2020 con un riflesso anche nel 2021) dipende dalle scelte di programmazione e produzione che incidono sui costi artistici e tecnici. Il 2022 è il primo anno di ripresa completa dell’attività, con una ricca programmazione di lirica, concerti, prosa ed eventi. Possiamo vedere dall’esposizione in tabella che i costi superano di quasi 700 mila euro quelli dell’anno precedente, si ricorda che nel 2021 i Teatri hanno potuto iniziare il lavoro in presenza da maggio e che la programmazione era improntata su di un semestre.

Di seguito riportiamo i dettagli dei costi più significativi per chiarezza di informazione:
“costi per il personale”

	2022	2021
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
costi per il personale:		
salari e stipendi	1.378.741,64	1.311.265,19
SAL. E STIP. PERSONALE DI FORMAZ.LAV.	-	838,78
SUSSIDI OCCASIONALI COVID19	-	-
STIPENDI PERSONALE INDETERMINATO	684.890,88	661.035,54
RESPONSABILE AGLI ALLESTIMENTI	3.750,00	1.000,00
DIRETTORE DI SCENA	645,00	-
MACCHINISTI E AIUTI MACCH.	195.699,75	160.525,80
GENERICI TEATRO	72.225,11	70.939,54
FACCHINI TEATRO	10.140,91	3.994,28
ELETTRICISTI E AIUTI ELETTR.	165.987,60	157.598,05
ATTREZZISTI E AIUTO ATTREZ.	6.590,41	10.067,22
TRUCCATORI E PARRUCCHIERI	3.350,90	4.269,60
SARTE E AIUTO SARTE	14.731,12	28.654,32
PERSONALE BOX OFFICE	21.814,03	18.932,86
CUSTODI	8.268,29	
DOCENTI LABORATORI TEATRO	-	1.496,00
ATTORI, PRESENTATORI	1.350,00	17.400,00
MIMI, FIGURANTI E BALLERINI	1.720,00	450,00
ARTISTI LIRICI	122.915,16	77.233,00
MUSICISTI SOLISTI	4.042,00	5.809,74
MAESTRI COLLABORATORI	18.483,50	18.770,82
MAESTRO DIRETTORE CONCERTATORE	28.450,00	20.500,00
ORCHESTRALI	-	-
CORISTI	-	-
REGISTI, SCENEGG.,SOGGET,LIGHT DESIGNER	13.686,98	51.749,64
oneri sociali	419.720,53	403.671,39
ONERI SOCIALI INPS COLLABORATORI	13.371,15	12.058,44
FONDO SALUTE INTEGRATIVO	3.930,00	3.840,00
ONERI SOCIALI INPS PERS.TEMPO.IND.	198.208,40	191.097,45
INAIL POSIZ.VOCE 722	4.528,55	3.895,55
ONERI SOCIALI INPS PERSONALE TECNICO	139.371,60	132.263,62
INAIL PERSONALE TECNICO	12.691,74	10.704,45
ONERI SOCIALI INPS PERS.ART.TEMPO DET.	47.619,09	49.811,88
trattamento di fine rapporto	98.627,37	68.677,80
TFR ACCANTONATO	98.627,37	68.677,80
altri costi	-	2.000,00
ALTRI COSTI DEL PERS. PER TIROCINI	-	2.000,00
TOTALE costi per il personale:	1.897.089,54	1.785.614,38

La voce salari e stipendi comprende tutte le tipologie del costo del personale, ricordiamo che la legislazione del settore spettacolo include anche il lavoro autonomo (assoggettato ad Inps e Inail) oltre a quello a tempo indeterminato e determinato.

La tabella che riporta a confronto due esercizi dimostra l'andamento della ripresa dell'attività artistica in presenza con il conseguente aumento dei costi dei compensi artistici e tecnici.

Nel dettaglio dei costi per servizi che segue, abbiamo raggruppato i costi anche per macro-voci in modo da poter riconoscere i costi strettamente legati all'attività di "programmazione spettacoli, produzione artistica e formazione", i costi "strutturali" legati appunto alla struttura Goldoni, i costi di "pubblicità e promozione" e quelli "organizzativi" più generali:

	2022	2021	
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza
costi per servizi	1.911.693,01	1.273.607,35	
<u>servizi artistici</u>	917.329,30	451.749,89	
ORCHESTRA E CORO	366.963,85	173.395,00	193.568,85
COMPENSI IDEAZIONE PRODUZIONI LIRICA		4.500,00	- 4.500,00
COMPAGNIE DI PROSA	53.000,00	39.137,02	13.862,98
COMPAGNIE DI BALLO	27.200,00	19.872,73	7.327,27
ARTISTI/MUSICISTI IN AGIBIL. DI TERZI	176.592,75	65.902,92	110.689,83
DIRETTORE ARTISTICO LIRICA E FESTIVAL	24.240,00	21.536,00	2.704,00
DIREZIONE GENERALE ARTISTICA	41.599,92	41.599,92	-
COLLABORATORI ARTISTICI	10.074,00	12.042,85	- 1.968,85
SPESE PER CORSI, LABORATORI E CONVEGNI	26.951,11	26.734,68	216,43
ALTRI COSTI ARTISTICI PER EVENTI		15.300,00	- 15.300,00
SPESE DA COPRODUZIONE	169.948,53	7.410,91	162.537,62
ALTRI COLLABORATORI E CONSULENTI MOSTRA		1.116,00	- 1.116,00
DOCENTI LABORATORI	20.759,14	23.201,86	- 2.442,72
<u>servizi connessi agli spettacoli</u>	175.529,95	136.801,57	
S.I.A.E. E DIRITTI D'AUTORE	48.913,41	23.497,81	25.415,60
COMP.LAV.OCCAS.LE (RELATORI E ALTRI)	7.045,28	10.455,50	- 3.410,22
COMPENSI PER PREMI CONCORSI	7.500,00		7.500,00
RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI-TRASFERTE	6.273,11	3.622,14	2.650,97
RIMBORSI INDENNITA' FORFETTARIE	1.765,86	1.135,96	629,90
CATERING	425,76	702,70	- 276,94
RIMB.TRASFERTE FATTUR. DIRETT./DA TERZI	3.122,56	1.699,80	1.422,76
PASTI, SOGGIORNI, OSPITALITA',TRASFERTE	47.030,75	51.135,48	- 4.104,73
SPESE DEDUC. 75% PASTI, SOGGIORNI OSP.	612,58	389,18	223,40
SPESE PER TRASPORTI SCENOGR.E ATTREZ.	15.633,33	5.650,00	9.983,33
SERVIZIO CONTROLLO SICUREZZA (circ.Gabrielli)	32.860,31	36.483,00	- 3.622,69
SERVIZI ORGANIZZ.EVENTI ALL'APERTO	4.347,00	2.030,00	2.317,00
<u>servizi tecnici per la struttura connessi agli spettacoli</u>	157.266,49	145.716,33	
CONSULENTI TECNICI	7.280,00	3.473,60	3.806,40
COLLABORATORI WEB/TV	14.976,00	12.150,00	2.826,00
MATERIALI MUSICALI	299,52	81,80	217,72
SERVIZI STREAMING VIDEO	2.918,00	23.964,80	- 21.046,80
SERVIZI ELETTRICISTI	4.002,76	15.273,92	- 11.271,16
SERVIZI TECNICI, MACCHINISTI TRUCCAT. PARR.		1.500,00	- 1.500,00
SERVIZIO ASSISTENZA SALA -BIGLIETTERIA	63.480,75	28.232,65	35.248,10
SERVIZIO CUSTODIA TEATRO GOLDONI	37.647,50	52.723,60	- 15.076,10
SPESE SERV.SORVEGLIANZA	6.951,96	4.239,96	2.712,00
SERVIZIO VIGILANZA INCENDI	19.710,00	4.076,00	15.634,00

	2022	2021	
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza
<u>promozione e pubblicità</u>	108.034,39	127.819,58	
PUBBLICITA' E AFFISSIONI	29.073,40	52.937,31	- 23.863,91
TIPOGRAFICHE, MANIFESTI, VOLANT., LIBRETTI	13.221,52	18.706,63	- 5.485,11
AGGI VENDITE CIRCUITO BIGLIETTERIA	10.129,22	4.188,00	5.941,22
SERVIZI IMBUSTAG. DISTRIBUZ. E VOLANT.	50,00	200,00	- 150,00
PROMOZIONE ATTIVITA' COMUNICAZ. WEB	16.141,90	14.368,50	1.773,40
COLLABORATORI GRAFICA FOTO VIDEO	32.451,14	37.419,14	- 4.968,00
COSTI SERV. CONSULENZA PROGETTI COMUNIC.	6.967,21		6.967,21
<u>utenze e manutenzioni teatro e palazzina</u>	244.730,64	184.785,11	
ENERGIA ELETTRICA	84.482,97	49.655,48	34.827,49
SERVIZIO IDRICO	4.895,55	3.673,97	1.221,58
SPESE TELEFONICHE FISSI E MOBILI	21.829,50	19.987,25	1.842,25
SERVIZI DI PULIZIA	59.683,50	44.396,00	15.287,50
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	2.363,56	441,25	1.922,31
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	8.553,13	4.019,35	4.533,78
MANUT.ORDIN.IMPIANTI GENERALI GOLDONI	31.526,56	35.342,70	- 3.816,14
MANUT.ORDIN.IMP.ELETTR.GEN. GOLDONI	22.345,00	19.201,00	3.144,00
MANUTENZ. IMP.ASC.E ALTRI IMP. PALAZZINA	2.945,04	2.893,00	52,04
MANUTENZIONI ADEGUAM.SEDE PALAZZINA	1.347,83	818,11	529,72
MANUTENZIONE MEZZI ANTINCENDIO	4.758,00	4.357,00	401,00
<u>generali di organizzazione</u>	308.802,24	226.734,87	
PEDAGGI AUTOSTRADALI	14,70	168,10	- 153,40
ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	660,78	1.423,42	- 762,64
ASSICURAZIONI AZIENDALI	29.307,06	29.432,42	- 125,36
CANONI DI ASSISTENZA HARDWARE SOFTWARE	16.948,53	9.976,77	6.971,76
SPESE PER CORRIERI	431,69	692,14	- 260,45
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	656,00	1.190,03	- 534,03
BUONI PASTO E/O MENSA AZIENDALE APPALT.	38.511,97	37.752,51	759,46
ONERI BANCARI	10.700,69	8.435,59	2.265,10
ADDESTR./FORMAZIONE	2.570,00	6.050,00	- 3.480,00
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	453,60		453,60
CONSUL.DEL LAVORO, FISCALE E SOC/PRIVACY	13.772,48	14.148,09	- 375,61
SPESE LEGALI	3.292,80	6.971,34	- 3.678,54
CANONE RAI	203,70	203,70	-
ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI E INDEDUCIBILI	7.661,23	3.951,39	3.709,84
RIMBORSI C1 CONCESSIONI TEATRO	67.506,37		67.506,37
REVISORE UNICO	3.565,92	3.565,92	-
DIRETTORE GENERALE	-	-	-
DIRETTORE AMMINISTRATIVO	51.480,00	49.600,00	1.880,00
RIMB. A PIE' DI LISTA DIRETT.	1.254,50	394,80	859,70
SPESE PER PREST.MEDICINA DEL LAVORO	1.567,20	2.375,50	- 808,30
CONSULENTE SICUREZZA SALUTE SUL LAVORO	12.999,00	12.272,00	727,00
COLLABORATORI PROGETTI SPECIALI	37.499,94	32.499,99	4.999,95
SPESE TRASFERTA COLLABORATORI	7.744,08	5.631,16	2.112,92
TOTALE costi per servizi:	1.911.693,01	1.273.607,35	638.085,66

La variazione del valore della produzione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni e i vari contributi e proventi vengono così ripartiti:

Sez. 4 - Nota Integrativa Conto economico		
Dettaglio "Valore della produzione"		
<i>Descrizione</i>	2022	2021
	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Incassi, coproduzioni ed entrate della gestione	1.041.242,75	706.604,37
RICAVI DA BIGLIETTERIA	355.830,96	134.900,86
RICAVI PER ABBONAMENTI	60.619,42	17.649,58
RICAVI DA COPRODUZIONE - NOLEGGI - ORG.NE INIZIAT.	160.915,11	139.013,71
VARIE (libretti sala e guardaroba)	148,18	431,98
RICAVI PER QUOTE LABORATORI	28.691,44	27.542,20
INTERVENTI PUBBLICITARI	215.229,51	238.654,81
CONCESSIONI E AFFITTI (sala grande, ridotto, bar ecc)	167.859,09	52.625,34
RIMBORSO SPESE	51.949,04	95.785,89
Incrementi immobilizz. per lavori interni	37.550,84	55.156,46
COSTR. INTERNE DI IMM. MATERIALI	37.550,84	55.156,46
Proventi e liberalità	273.942,17	352.736,87
ALTRI PROVENTI E LIBERALITA'	30,66	734,64
SOPRAVENIENZE/INSUSSISTENZE ATTIVE	5.181,66	58.489,03
CTR A FONDO PERDUTO COVID19/ CTR ENERGIA 2022	16.066,85	113.968,20
ART BONUS	252.663,00	179.545,00
Contributi c/gestione	2.636.976,54	2.495.427,52
SOVVENZIONE MINISTERIALE (FUS)	598.414,72	672.906,60
CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA	160.000,00	160.000,00
CONTRIBUTI COMUNE DI LIVORNO C.TO GESTIONE	1.802.795,08	1.594.096,92
QUOTE ASSOCIATIVE SOCI PARTECIPANTI	73.459,02	68.000,00
ALTRI CONTRIBUTI	2.000,00	-
CONTRIBUTI C/ESERC.DA 5 PER MILLE	307,72	424,00
Totale	3.989.712,30	3.609.925,22

Sez. 5 - Nota Integrativa Rendiconto finanziario		
Rendiconto Finanziario Indiretto		
	31/12/2022	31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	- 297.642	1.699
Imposte sul reddito	-	10.829
Interessi passivi/(attivi)	3.658	5.769
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	- 293.984	18.297
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	98.627	98.820
Ammortamenti delle immobilizzazioni	55.070	61.404
Altre rettifiche per elementi non monetari	2.100	2.670
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	155.798	162.894
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	- 1.315	- 309
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	86.439	- 126.334
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	111.676	462.265
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	- 13.821	- 47.926
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	662.709	- 113.397
Altre variazioni del capitale circolante netto	108.272	- 337.296
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	953.960	- 162.997
Altre rettifiche		
Interessi incassati (pagati)	- 3.658	- 5.769
(Imposte sul reddito pagate)	- 14.750	- 33.862
Utilizzo dei fondi	- 83.964	- 9.464
4) Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	- 102.371	- 49.095
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	713.402	- 30.901
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	- 76.598	- 69.095
Immobilizzazioni immateriali	- 1.038	
Immobilizzazioni finanziarie		690
Attività finanziarie non immobilizzate	- 585.000	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 662.636	- 68.405
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi - incremento (decremento) debiti a breve v/banche	- 36.046	- 40.654
Mezzi propri		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 36.046	- 40.654
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	14.720	- 139.959
Disponibilità liquide a inizio esercizio	123.989	263.948
Disponibilità liquide a fine esercizio	138.709	123.989

Sez. 6 - NUMERO MEDIO DIPENDENTI.

Il prospetto informativo aziendale (ai sensi dell'art. 9 L. 68/99) quantifica l'organico aziendale al 31/12/2022 inserendo la Fondazione nella categoria "da 15 a 35 dipendenti". L'organico aziendale è composto da n. 20 dipendenti a tempo indeterminato (compresa l'assunzione protetta risalente al 2007) e, considerando i contratti part-time, la forza lavoro corrisponde a 18,33 unità lavorative.

Nell'anno erano in organico, per il settore tecnico, n. 12 dipendenti a tempo determinato con contratto stagionale. Il totale generale delle giornate lavorative è stato 11.950 e comprende le giornate lavorate da impiegati amministrativi, tecnici, artisti con varie tipologie di configurazione fiscale (compresi gli autonomi che nel settore spettacolo hanno lo stesso trattamento previdenziale dei dipendenti).

CONCLUSIONI

Il Bilancio Consuntivo chiude con una perdita di € 297.641,54.

Il Direttore Amministrativo

Mario Menicagli

IL Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Luca Salvetti

Relazione del Revisore Unico:

Signori soci della Fondazione Teatro Goldoni

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art 14, primo comma lettera a) del D.Lgs n.39/2010

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio di esercizio in forma abbreviata costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico al 31/12/2021, dalla nota integrativa in forma abbreviata e dalla relazione sulla gestione.

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31.12.2021 e del conto economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità del revisore ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinino i criteri di redazione e nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità di funzionamento e, nella redazione del bilancio di esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità nella redazione del bilancio di esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la messa in liquidazione o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

L'obiettivo del revisore è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il suo giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce una garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio di esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità dei su menzionati principi, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi, ho definito e svolto le procedure di revisione in relazione a tali rischi, ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.
- Ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori
- Sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzazione da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti
- Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art 2429 comma 2 del Codice Civile

La mia attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Posso affermare che le decisioni dell'organo amministrativo non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale

Le operazioni poste in essere sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 in merito al quale riferisco nella prima parte della relazione.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio negativo pari ad euro 297.641,54 le cui motivazioni sono state analizzate nella relazione sulla gestione. A questo si aggiunga un indice di liquidità a breve sotto il limite dell'accettabilità, ed estremamente significativo, in quanto la maggior parte dei debiti a breve risulta già scaduta. Questo richiede immissione di nuova finanza.

Patrimonio netto escluso l'utile di esercizio	27.263,48
Trattamento di fine rapporto	(549.293,29)
Attività	2.208.553,37
Debiti	(1.192.492,49)
Ratei e risconti	(707.003,65)
Perdita di esercizio	297.641,54

Il conto economico presenta in sintesi i seguenti valori:

Valore della produzione	3.989.712,30
Costi della produzione	(4.283.696,30)
Differenza	-293.984,00
Proventi e oneri finanziari	(3.657,54)
Risultato prima delle imposte	-297.641,54
Imposte sul reddito	
Perdita d'esercizio	297.641,54

Per quanto precede non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022 né alla proposta di destinazione del risultato di esercizio così come riportata nella nota integrativa, ad eccezione del rilievo espresso in relazione alla liquidità che richiede un intervento in tale senso,

Livorno, li 23/05/2023

Il revisore unico
Dr.ssa Erica Melosi Ruscelli