

FASCICOLO DI BILANCIO

ANNO 2023

ESERCIZIO 2023: SIGNIFICATO DEL RISULTATO

Il bilancio d'esercizio della Fondazione Goldoni, chiuso alla data del 31 dicembre 2023, che Vi sottoponiamo per l'approvazione, riporta un **avanzo** della gestione dopo le imposte di competenza **pari ad euro 690,72**.

Un pareggio di bilancio molto significativo che inverte nuovamente la pessima rotta presa in chiusura dell'esercizio 2022 e riporta il bilancio in sostanziale pareggio, come già avvenuto per gli esercizi precedenti.

Ciò è avvenuto grazie ad una serie di fattori, tra i quali è sicuramente da ricordare:

- il trasferimento straordinario di 100.000 euro da parte del Comune di Livorno, quale socio fondatore promotore
- il contributo, anch'esso straordinario di circa 100.000 euro pervenuto dal Ministero della Cultura per rifondere della maggior spesa dovuta agli aumenti nel settore energetico per la guerra in Ucraina;
- Alla minor spesa per la stagione lirica, grazie alla realizzazione di opere già prodotte dal teatro, realizzate in coproduzione, con partecipazione percentuale ridotta o messe in scena in occasioni che hanno portato ad un incasso superiore alla media (31/12).

Sul piano patrimoniale ed in considerazione che il risultato del 2022 aveva ulteriormente abbattuto il patrimonio netto, dobbiamo evidenziare come ancora il Comune si sia distinto per aver mantenuto l'impegno di disporre un trasferimento a Fondo di Dotazione per l'ammontare di 300.000 euro, in modo da riportare il saldo su valori positivi in quanto gli atti assunti dall'Amministrazione comunale imputano chiaramente la posta al proprio bilancio 2023. L'operazione si è poi conclusa, dal punto di vista "bancario", i primi giorni del 2024.

Nonostante questa immissione di nuove risorse, tuttavia, non si può ancora dire di essere usciti da un quadro di sottocapitalizzazione: il patrimonio netto infatti ad oggi ammonta a poco più di 30.000 euro.

Tutto quanto sopra rappresentato ci porta a rimarcare ancora una volta che il contributo “base” del Comune, storicamente ammontante ad 1,3 mln di euro ma stanziato ad inizio anno per 1,1 mln di euro, seppur possa in termini assoluti apparire ingente, non è in grado, in realtà, di dare una copertura neanche alle spese fisse di struttura prodotte annualmente dalla Fondazione: su questo punto già 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 sarebbe stata appunto incrementata in modo sensibile: nel corso del 2023, il contributo complessivo del Comune è infatti ammontato a 1,9 mln di euro.

Resta la problematica sul piano patrimoniale, per la quale l'Amministrazione, ha ben compreso i risvolti sulla gestione e, l'apporto di 300.000 euro stanziato sul finire del 2023 e perfezionato i primi giorni del 2024, ne sono una chiara prova: per il futuro occorrerà 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.

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 2023
		Incrementi	Decrementi		
Fondo di dotazione	500.000	300.000	-		800.000
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	- 866.938	-	-		- 866.938
Utile (perdita) dell'esercizio	-			691	691
Totale patrimonio netto	- 270.378				30.313

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 2023 (€/000)	Importo 2022 (€/000)	Differenza 2023-2022	Differenza %
A	Contributi pubblici	879.571	760.415	119.156	16%
B	Contributo Socio Fondatore Promotore Comune - parte generale	1.300.000	1.300.000	0	0%
C	Contributo Socio Fondatore Promotore Comune - parte ulteriore	600.000	502.795	97.205	19%
E	Contributi Soci Fondatori e Partecipanti	71.000	73.459	-2.459	-3%
F	Sponsorizzazioni e Art Bonus	584.602	469.893	114.709	24%
G	Incassi per vendita biglietti e abbonamenti	439.548	416.450	23.098	6%
H	Concessione strutture teatrali	216.850	167.859	48.991	29%
I	Altri Ricavi	339.481	298.841	40.640	14%
L	Totale	4.431.053	3.989.712	441.341	11%

Tra i contributi pubblici, troviamo quello proveniente dal Ministero della Cultura e destinato sia all'attività di Teatro di Tradizione che al Mascagni Festival (complessivamente pari a 617.000 euro), quello assegnato dalla Regione Toscana (stabile su 160.000 euro) e infine quello, straordinario, assegnato sempre dal Ministero della Cultura ma riferito alla copertura dei maggiori costi energetici dovuti alla guerra in Ucraina (circa 95.000 euro).

Rispetto al 2022 abbiamo un differenziale positivo di circa 120.000 euro, rappresentato in particolare da un piccolo aumento del FUS (adesso denominato FNSV) sia come Teatro di Tradizione (+10.000 euro) sia come Mascagni Festival (+7.500 euro), ma soprattutto dal contributo straordinario per il recupero dei maggiori costi di energia.

Il contributo dell'Amministrazione Comunale alla Fondazione lo possiamo ripartire idealmente in due componenti: Parte Generale e Parte ulteriore stanziata successivamente.

Complessivamente è ammontato ad euro 1.900.000. La parte generale è storicamente

attestata su 1,3 mln di euro, e abbiamo già detto che pur essendo numericamente elevata non è in grado di coprire neanche interamente le spese di struttura. La Parte ulteriore ha dato copertura alla parte di costi di struttura non coperti con la Parte generale, nonché al Mascagni Festival ed alle altre attività non coperte da ricavi diretti o da finanziamenti specifici (vedi il FUS per la Lirica).

Se sul fronte dei **Soci Partecipanti** non si registrano differenze di rilievo, si assiste invece ad un incremento delle **concessioni delle strutture del Teatro**, che si avvicinano ormai ai livelli pre-Covid. Si registra inoltre anche un **incremento degli incassi** per vendita biglietti e abbonamenti. Anche questo aspetto è da leggersi positivamente come un ritorno alla situazione pre-pandemia.

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

Considerato quanto già detto rispetto all'ammontare del contributo di 1,3 mln assegnato dal Comune di Livorno e all'incidenza dei costi di struttura, crediamo importante rappresentare quanto già detto in occasione del bilancio di esercizio 2022 e cioè che 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 una sua forte riduzione rispetto al trend storicizzato. 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.

Ancora una volta la Stagione teatrale della prosa è in sostanziale pareggio, 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: in termini economici si sta parlando di circa 180.000 euro.

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 anche per il 2023 la spesa per manutenzioni si è attestata su valori sicuramente insufficienti rispetto al reale fabbisogno e questo comporta chiaramente problemi immediati e futuri all'immobile di proprietà dell'Amministrazione. L'azione manutentiva va tuttavia garantita e, in mancanza di specifici stanziamenti comunali 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.

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 a tempo indeterminato e in Personale tecnico stagionale a tempo determinato (Tecnici di palcoscenico, Orchestrali, Artisti, ecc.).

Costi per Personale	2023	2022	differenze %
Personale a tempo indeterminato	971.846	986.255	-1%
Personale tecnico stagionale a tempo determinato	1.048.462	910.834	13%
Totale	2.020.308	1.897.089	6%

L'organico aziendale a tempo indeterminato risulta, rispetto all'anno precedente, incrementato di una tre unità (assunte nel mese di dicembre) in conseguenza del bando per la stabilizzazione del personale tecnico, secondo il quale a regime (e cioè già da aprile 2024) saranno stabilizzate nove figure professionali del settore tecnico: l'organico al 31/12/2023, si compone di n° 23 dipendenti a tempo indeterminato, per un costo complessivo pari ad

euro 971.846, rispetto ai 986.255 euro del 2022. Per una valutazione del minor costo rispetto all'esercizio 2022 occorre considerare che la rivalutazione del TFR nel 2022, dovuta alle variazioni ISTAT di legge, grava per circa 28.000 euro. Normalizzando i valori, si ottiene un maggior costo nel 2023 pari a circa 14.000, corrispondente praticamente alle tre nuove assunzioni a tempo indeterminato più alcune altre voci di costo che di anno in anno è abbastanza normale riscontrare.

L'organico tecnico stagionale a tempo determinato è rappresentato invece da tutto il personale tecnico necessario alla realizzazione delle attività e comprende, al 31/12/2023 anche i dipendenti tecnici a contratto stagionale "lungo" (11 mesi), per i quali da aprile 2024 c'è stata la trasformazione in tempo indeterminato secondo quanto previsto dai risultati della selezione pubblica già citata. Rispetto a quest'ultimo punto occorre tener presente che non è stato possibile per uno dei tecnici, procedere alla trasformazione del contratto, in quanto è risultato fisicamente non idoneo alla mansione di macchinista, causa una prescrizione medica soggetta a controllo sanitario nei prossimi mesi.

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

Il valore economico degli interessi attivi e passivi in rapporto a quelli dello scorso anno è ben rappresentato nel bilancio. Ciò che crediamo deve invece essere stigmatizzato è che 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, seppur nettamente migliorata grazie al trasferimento in conto capitale di 300.000 euro stanziato dal Comune di Livorno, è ancora lontana da quella che potremo definire la soglia di sicurezza.

IL PROGETTO DEL PNRR

Il Progetto riguarda l'efficientamento e la riqualificazione energetica dell'intero complesso del Teatro Goldoni di Livorno. In particolare si suddivide in due blocchi di intervento: 1) la sostituzione degli elementi meccanici dell'impianto di climatizzazione estiva e invernale e trattamento aria con macchine dalle caratteristiche estetiche e dimensionali similari che non alterino lo stato dei luoghi. L'intervento è volto ad un miglioramento energetico 2) Il relamping dell'illuminazione scenica del Goldoni con nuovi proiettori LED, tecnicamente più performanti, che al contempo consentono un più che sensibile risparmio di energia elettrica.

OBIETTIVI FINALI DEL PROGETTO

Il progetto ha tre obiettivi finali che possono essere riepilogati in:

1. Risparmio energetico/economico: si stima una riduzione di 39 TEP/anno pari al - 40% rispetto alla media del triennio analizzato (anni 2017, 2018, 2019 escludendo il biennio 2020-2021 non ritenuto significativo ai fini della valutazione energetica in quanto l'emergenza Covid 19 ha drasticamente ridotto le attività teatrali e di conseguenza i consumi energetici)
2. Riduzione dell'impatto ambientale del Teatro in termini di riduzione di CO2 emessa: 78,3 ton CO2 / anno evitate pari al -65% rispetto alla media del triennio analizzato.
3. Riduzione dell'impatto acustico ambientale, grazie all'adozione di silenziatori e macchine con minor rumorosità delle precedenti.

Contributo assegnato dal MIC: **€. 650.000,00**.

Cofinanziamento del COMUNE DI LIVORNO pari ad **€. 370.960,00**, con copertura finanziaria al capitolo 45014 "Efficientamento energetico Teatro Goldoni,- reimp. avanzo libero" del PEG 2022/2024 – Esercizio Finanziario 2022 (P.C.F. 2.02.01.10.008).

Importo complessivo di Progetto: € 1.020.960,00

Sul piano economico finanziario, come descritto anche nella Nota Integrativa, i **contributi PNRR sono stati trattati come contributi in conto impianti** in quanto somme erogate da soggetto pubblico alla Fondazione per la realizzazione di iniziative dirette agli interventi per l'eco-efficienza e la riduzione dei consumi energetici del Teatro Goldoni, immobile di proprietà del Comune di Livorno.

I contributi in conto impianti sono **riferiti e commisurati al costo dei cespiti** ma in questo caso non partecipano alla formazione del risultato dell'esercizio, in quanto si riferiscono ad un bene di proprietà di terzi,

I contributi in conto impianti sono stati rilevati nel momento in cui esisteva la ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo erano soddisfatte e sono stati portati direttamente a riduzione del costo delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono; in questo modo l'ammortamento viene calcolato sul valore dell'immobilizzazione al netto dei contributi, cioè zero.

La quota dei Contributi trasferita all'anno successivo andrà a diminuzione degli interventi previsti nell'anno stesso.

Al momento di redigere la presente relazione, siamo in attesa che il Ministero eroghi la prima rendicontazione per procedere con i pagamenti. Per ciò che riguarda la natura del cofinanziamento del Comune – dopo circa un anno, quando ormai i lavori erano avviati – gli uffici dell'amministrazione l'hanno inquadrato non come contributo ma come prestazione di servizi e quindi soggetto ad IVA dato che il bene è del Comune e questi lavori l'hanno in qualche modo arricchito nel valore. La problematica che tale impostazione apre è che la somma prevista per il cofinanziamento è IVA compresa e quindi in tal modo vengono a mancare circa 67 mila euro. Il Ministero, interpellato sul merito, in quanto il cofinanziamento del Comune aveva contribuito a determinare il punteggio massimo attribuito al progetto, ha comunicato che l'erogazione del contributo avverrà sulla base del rendicontato e comunque nei limiti dell'80%. Se quindi dovessero mancare 67000 euro, il contributo si ridurrà proporzionalmente. In tal caso la Fondazione ci rimetterebbe due volte e, dal momento che comunque gli investimenti sono stati realizzati e le fatture sono da pagare, ciò si tradurrebbe in un costo da portare a bilancio nel 2024.

Dobbiamo comunque aggiungere che in sede di CdA, partendo da quanto affermato dal Ministero, e cioè che il contributo sarà erogato a prescindere dalla provenienza dei fondi ma sulla base del saldo di tutte le fatture coinvolte nel progetto, è stato proposto che sia la Fondazione a rendicontare come mezzi propri l'importo dell'IVA. In fase di allineamento di bilancio del Comune e dotazione di nuovo budget alla Fondazione, si potranno poi recuperare questi importi.

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 l'utile sia destinato alla copertura delle perdite pregresse.

Livorno, Maggio 2024

Il Direttore Amministrativo
Mario Menicagli

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

BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

Informazioni generali - Dati anagrafici

Denominazione: FONDAZIONE TEATRO DELLA CITTA' DI LIVORNO CARLO GOLDONI

Sede: Via Goldoni n. 83 - LIVORNO

Partita IVA: 01474170493

Codice fiscale: 92082880490

Forma giuridica: Fondazione

Settore di attività prevalente (ATECO): 900400

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023		ESERCIZIO 2023/0	ESERCIZIO 2022/0
A)	STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		
A)	IMPEGNO SOCIO FONDATORE	300.000,00	-
B)	IMMOBILIZZAZIONI		
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1)	Immobilizzazioni immateriali	470.068,33	470.068,33
2)	-Fondo ammort. immob. immateriali	- 468.644,25	- 468.149,66
I)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.869,58	1.918,67
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1)	Immobilizzazioni materiali	1.255.886,34	1.240.247,91
2)	-Fondo ammort. immob. materiali	- 778.422,95	- 728.893,83
II)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	477.483,39	511.354,08
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	9.157,13	7.995,58
B)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	488.490,10	521.268,33
C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
I)	RIMANENZE	21.847,77	20.007,26
II)	CREDITI (Attivo circolante):		
1)	Esigibili entro esercizio	958.498,03	865.316,92
2)	Esigibili oltre esercizio	585.000,00	585.000,00
II)	TOTALE CREDITI (Attivo circolante):	1.543.498,03	1.450.316,92
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	191.755,36	138.710,18
C)	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.757.101,16	1.609.034,36
D)	RATEI E RISCONTI	117.593,49	78.250,68
A)	TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2.663.184,75	2.208.553,37

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023		ESERCIZIO 2023/0	ESERCIZIO 2022/0
P)	STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		
A)	PATRIMONIO NETTO		
l)	Fondo di dotazione	800.000,00	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	- 866.938,06	- 569.296,52
IX)	Utile (perdita) dell'esercizio	690,72	- 297.641,54
A)	TOTALE PATRIMONIO NETTO	30.312,66	- 270.378,06
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	30.142,00	30.142,00
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	586.278,90	549.293,29
D)	DEBITI		
1)	Esigibili entro l'esercizio	1.619.013,48	1.192.492,49
2)	Esigibili oltre l'esercizio	-	-
D)	TOTALE DEBITI	1.619.013,48	1.192.492,49
E)	RATEI E RISCONTI	397.437,71	707.003,65
P)	TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2.663.184,75	2.208.553,37

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023		ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
E)	CONTO ECONOMICO		
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE PROGRAMMAZIONE STRUTTURA		
1)	Incassi, coproduzioni ed entrate della gestione	1.266.089,01	1.041.242,75
4)	Incrementi immobilizz. per lavori interni	5.609,76	37.550,84
5)	Altre entrate		
a)	Proventi e liberalità	296.572,30	273.942,17
b)	Contributi c/gestione	2.862.781,50	2.636.976,54
5)	TOTALE Altre entrate	3.159.353,80	2.910.918,71
A)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE PROGRAMMAZIONE STRUTTURA	4.431.052,57	3.989.712,30
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE (attività ordinaria)		
6)	costi per materie prime, suss. di cons. e merci	139.472,81	149.315,29
7)	costi per servizi	1.833.092,19	1.911.693,01
8)	costi per godimento di beni di terzi	280.980,12	220.726,82
9)	costi per il personale:		
a)	salari e stipendi	1.503.204,83	1.378.741,64
b)	oneri sociali	456.762,72	419.720,53
c)	trattamento di fine rapporto	60.340,03	98.627,37
e)	altri costi	-	-
9)	TOTALE costi per il personale:	2.020.307,58	1.897.089,54
10)	ammortamenti e svalutazioni:		
a)	ammort. immobilizz. immateriali	494,59	346,06
b)	ammort. immobilizz. materiali	53.820,11	54.724,31
d1)	svalutaz. crediti (attivo circ.)	2.833,58	2.099,78
d)	TOTALE svalutaz. crediti (att. circ.) e disp. liq.	2.833,58	2.099,78
10)	TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	57.148,28	57.170,15
11)	variaz. riman. di: mat. prime, suss. di cons. e di merci	- 1.840,51	- 1.315,21
12)	accantonamenti per rischi	-	-
14)	oneri diversi di gestione	71.415,01	49.016,70
B)	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (attività ordinaria)	4.400.575,48	4.283.696,30
A-B)	TOTALE DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DI PRODUZIONE	30.477,09	- 293.984,00
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16)	Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)		
d4)	da altri	3.347,00	796,85
d)	TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti:	3.347,00	796,85
16)	TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)	3.347,00	796,85
17)	interessi e altri oneri finanziari da:		
d)	debiti verso banche	20.337,20	4.352,25
f)	altri debiti	323,28	102,14
17)	TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	20.660,48	4.454,39
17-bis)	Utili e perdite su cambi	-	-
15+16)	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 17.313,48	- 3.657,54
A-B+C)	TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.163,61	- 297.641,54
22)	Imposte redd. eserc., correnti, differite, anticipate		
a)	imposte correnti	12.472,89	-
22)	TOTALE Imposte redd. eserc., correnti, differite, anticipate	12.472,89	-
23)	Utile (perdite) dell'esercizio	690,72	- 297.641,54

Il presente bilancio è reale e corrispondente alle scritture contabili.

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2023

Dati espressi in euro

PREMESSA

La presente nota integrativa costituisce parte integrante al bilancio chiuso al 31/12/2023 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:

1. la valutazione delle voci è avvenuta secondo prudenza;
2. i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
3. i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
4. 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 spesi 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	1.757.101	1.609.034	148.067

Sez. 2 – B I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.

Variazione delle immobilizzazioni immateriali			
	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	1.870	1.919	- 49

Sez. 2 - B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.

Nelle tabelle che seguono sono indicate le composizioni 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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.841	11.717	127	-	5.610	21.295
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					-5.757	-5.757
Ammortamento dell'esercizio	-16.287	-3.869	-2.951	-	-26.322	-49.429
Totale variazioni	-12.446	7.849	-2.824	-	-26.469	-33.891
Valore di fine esercizio						
Costo	278.764	105.019	134.287	3.388	734.328	1.255.786
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-218.600	-82.109	-129.540	-3.388	-344.686	-778.323
Valore di bilancio	60.164	22.910	4.747	-	389.643	477.463

<i>Elenco movimentazione delle immobilizzazioni materiali</i>				
Impianti specifici e macchinari				
1 climatizzatore Mitsubishi	1.600			
2 diffusori audio DVX D10	1.370			
1 video 75" Samsung (x pubblicità programmaz.)	871			
	3.841			
Attrezzature industriali e commerciali e altre				
1 impianto elevatore da interno		7.300		
1 Trabattello Frigerio da dismissione scene (2012)		1.466		
1 Ponteggio Frigerio Moduli per estensione		2.244		
1 Aspiratore industriale Alfarimini		600		
2 ventilatori		41		
1 stiratore verticale		66		
		11.717		
Mobili				
1 sedia ufficio			127	
Scene Costumi				
completamento lavorazione costumi Italiana in Algeri				5.610
dismissione scene anno 2012				- 5.757

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 1.543.498**) 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	447.783
Incrementi	116.099
Decrementi	0
Consistenza finale	563.882

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	387.542
Fatture da emettere	205.000
Fondo svalutaz crediti fiscale	5. 28.660
Voce CII1 (parziale)	563.882

Ricordiamo che ogni anno l’importo accantonato nel Fondo svalutazione crediti dell’esercizio è quello fiscalmente deducibile dello 0,5%

Il fondo svalutazione crediti ha la funzione di adeguare contabilmente il valore nominale dei crediti commerciali al valore di realizzo allo scopo di fronteggiare eventuali futuri rischi di crediti. Il fondo dedotto tiene comunque conto delle perdite su crediti verificatesi in ciascun esercizio e depurato delle stesse.

Indichiamo di seguito il dettaglio dei “Crediti v/clienti”:

Descrizione	Saldo apertura	Dare (ft. emesse)	Avere (incasso fatture)	Saldo finale
COMUNE DI LIVORNO	-	380.149,78	214.251,60	165.898,18
UNICOOP TIRRENO SOC. COOP. R.L.	48.800,00	58.072,00	58.072,00	48.800,00
ALPHA TEAM S.R.L.	24.400,00	12.200,00	24.400,00	12.200,00
LIONS CLUB LIVORNO HOST	-	2.196,00	-	2.196,00
BRACCINI & CARDINI SRL	-	46.011,31	44.786,05	1.225,26
MENICAGLI PIANOFORTI SRL	25.799,45	43.422,98	44.822,43	24.400,00
TODO MODO MUSIC ALL	3.277,43	-	-	3.277,43
COMPAGNIA DEGLI ONESTI	538,28	-	-	538,28
SILLABE SRL	1.220,00	1.220,00	1.220,00	1.220,00
ITINERA S.C.R.L.	2.373,86	2.392,26	-	4.766,12
MAIURI MATILDE	-	325,01	325,02	- 0,01
TODOMODO SRL	199,81	-	-	199,81
FONDAZIONE D'ARTE TROSSI UBERTI	-	2.928,00	1.728,00	1.200,00
FERRAMENTA SAN MARCO S.R.L.	-	488,00	-	488,00
AURA SRL	854,00	-	-	854,00
DI BARTOLOMEO ROBERTO	20.499,71	28.686,27	14.052,42	35.133,56
ASS. CULT. ARCA AZZURRA	-	1.109,03	590,42	518,61
PRIMOATTO PRODUZIONI S.R.L.S. SRLS	1.700,88	-	-	1.700,88
OPERA LABORATORI FIORENTINI SPA	1.220,00	1.220,00	1.220,00	1.220,00
OPERA MUSIC MANAGEMENT Srl impresa sociale	3.155,00	221.796,00	217.526,00	7.425,00
ASS. ORQUESTRA CLASSICA DO CENTRO DI COIMBRA	400,00	-	-	400,00
Il centro cult.sperim.Lirico Sinfonico Teatro opera Giocosa	43.214,85	50.942,27	43.214,85	50.942,27
PEACOCK SRLS	-	6.783,20	6.557,50	225,70
SURFER JOE SRL	-	2.684,00	-	2.684,00
HILLEBRAND GORI ITALY SRL	-	2.440,00	-	2.440,00
ChiantiBanca Credito Cooperativo S.C.	-	6.100,00	-	6.100,00
FABBRINI CRISTINA	-	150,00	300,00	- 150,00
COMITATO STRABILIANI	-	9.808,80	-	9.808,80
AUTOLINEE TOSCANI SPA	-	1.830,00	-	1.830,00
CREDITI V/CLIENTI	244.391,49	992.343,50	849.193,10	387.541,89

Codice Bilancio	C II 1
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti tributari esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	168.970
Incrementi	17.916
Decrementi	0
Consistenza finale	186.886

La voce "C II 1 Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo" comprende le seguenti tipologie: Erario c.to IVA € 176.846,00, Erario c.to IRES € 1.821,08, Erario c.to ritenute subite € 2.535,74, Erario c/imposta sostitutiva € 5.683,10.

Codice Bilancio	C II 1
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI VERSO - Altri (circ.) esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	248.564
Incrementi	0
Decrementi	40.834
Consistenza finale	207.730

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

a) Crediti circuito biglietteria, carta docente e 18app	12.212
b) Crediti v/fornitori per note credito	457
c) Crediti diversi	2.439
d) Comune di Livorno (progetti scuole)	4.110
e) Crediti v/Regione Toscana	23.239
f) Credito v/Ministero della Cultura	165.273
	207.730
per un totale di Euro	207.730

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	107.655
Incrementi	68.555
Decrementi	0
Consistenza finale	176.210

Questo il dettaglio delle disponibilità liquide sui c/c intestati alla Fondazione: € 173.078 saldo positivo sul c/c bancario presso il Banco di Sardegna S.p.a., € 3.132 Credit Agricole ex-Carismi.

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE Denaro e valori in cassa
Consistenza iniziale	9.283
Incrementi	6.262
Decrementi	0
Consistenza finale	15.545

Il saldo rappresenta l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio, la giacenza di cassa è comprensiva del deposito esistente presso il box-office dovuto alla vendita dei biglietti e degli abbonamenti alla stagione 2023/2024.

Codice Bilancio	D
Descrizione	Ratei e risconti

La voce "risconti attivi" contiene esclusivamente risconti attivi derivanti da costi sostenuti nell'esercizio, la cui competenza è in parte da attribuirsi agli esercizi successivi.

Le voci principali riguardano assicurazioni e canoni di manutenzione di computers e attrezzature e corsi di laboratori per orchestra e coro.

La voce "costi anticipati" viene dettagliata di seguito e riguarda la programmazione lirica dell'anno 2024:

SPESE PER CORSI, LABORATORI E CONVEGNI	27.000
NOLEGGI ATTREZZATURE	603
TIPOGR., MANIF.,VOLANT.,LIBRETTI LIRICA	112
TIPOGRAFICHE, MANIFESTI,VOLANT.,LIBRETTI	371
DIRITTI D'AUTORE (DIRETTI)	2.000
ASSICURAZIONI AZIENDALI	14.813
TOTALE RISCONTI ATTIVI	44.899
SPESE DA COPRODUZIONE OPERA TURANDOT IN PROGRAMMA NEL 2024	50.125
ORCHESTRA QUOTA PROVE CAVALLERIA VENTENNALE	15.525
CORO QUOTA PROVE CAVALLERIA VENTENNALE	7.044
TOTALE COSTI ANTICIPATI	72.694
TOTALE	117.593

Sez. 3 - Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Variazione dello stato patrimoniale passivo

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	2.663.185	2.208.553	454.632

Il bilancio al 31/12/2023 chiude con un risultato positivo di € 691.

Il Comune di Livorno Fondatore Promotore della Fondazione ha preso atto della necessità di assumere l'impegno di spesa di un importo pari a € 300.000,00, quale trasferimento straordinario diretto all'incremento del Fondo di dotazione della Fondazione stessa. Tale impegno è stato seguito dal trasferimento dell'importo assegnato nel gennaio 2024.

Si rimanda alla relazione sulla gestione per ulteriori dettagli in merito.

Il Patrimonio Netto al 31/12/2023 tiene conto dei 300.000,00 euro indicati in premessa in quanto gli atti assunti dall'Amministrazione comunale imputano chiaramente la posta al bilancio 2023:

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 2023
		Incrementi	Decrementi		
Fondo di dotazione	500.000	300.000	-		800.000
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	- 866.938	-	-	-	- 866.938
Utile (perdita) dell'esercizio	-			691	691
Totale patrimonio netto	- 270.378				30.313

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	549.293
Aumenti	55.031
Diminuzioni	
di cui utilizzati	18.045
Consistenza finale	586.279

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione verso i dipendenti in forza al 31/12/2023 detratti gli acconti erogati. L'aumento comprende, oltre agli importi maturati nell'esercizio 2023, anche la rivalutazione del fondo stesso.

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" (**1.619.013**), 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	74.719
Incrementi	522.509
Decrementi	0
Consistenza finale	597.228

L'incremento dei debiti verso banche è essenzialmente riferito all'aumento della quota a breve. Nell'anno è stato necessario chiedere un'apertura di credito al Banco Popolare per poter sostenere i pagamenti dei lavori effettuati al Teatro per l'ecoeficienza e il risparmio energetico, finanziati dai contributi stanziati dal PNRR, che arriveranno a termine lavori. A fine esercizio il debito verso il BPM ammonta ad € 502.957 e i debiti verso le altre banche

nel dettaglio sono rappresentati dall'apertura di credito di c/c della Banca di Credito Cooperativo di Castagneto Carducci (€ 72.720), Chianti Banca Cred. Coop. (€48), la carta di credito (Banco di Sardegna) € 827, il conto anticipi del Banco di Sardegna (€ 339). Oltre ai conti bancari passivi sono stati rilevati gli interessi passivi di competenza dell'esercizio 2023 maturati e addebitati a marzo 2024, risultanti come passivo bancario di € 20.337.

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI – Acconti/Clienti(pubblico) c.to prenotazioni esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	31.615
Incrementi	41.934
Decrementi	0
Consistenza finale	73.549

La voce indicata in tabella comprende gli incassi di terzi, € 35.479 ancora da bonificare ai terzi organizzatori per gli eventi in programmazione, e € 38.070 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	982.689
Incrementi	0
Decrementi	155.453
Consistenza finale	827.236

L'indebitamento medio verso i fornitori è diminuito. Nella consistenza finale della tabella "D1 Debiti verso fornitori" sono inclusi € 720.455 di fatture ricevute entro il 31/12/2023 e € 106.781 di fatture per servizi e costi di competenza dell'anno 2023, ma ricevute nel sistema di interscambio nel 2024.

Per una più precisa e dettagliata informazione dei maggiori debiti inseriamo una tabella che specifica i fornitori con un saldo superiore a 4.000 euro alla data del 31/12/2023:

Descrizione	Saldo apertura	Pagamenti effettuati	Fatture ricevute	Saldo finale
OPERA MUSIC MANAGEMENT Srl impresa sociale	- 80.151,50	566.684,54	674.759,43	- 188.226,39
COMUNE DI LIVORNO	- 89.353,21	111,70	111,70	- 89.353,21
ITINERA S.C.R.L.	- 99.063,24	152.675,00	118.409,02	- 64.797,26
AZIENDA TEATRO DEL GIGLIO	- 114.741,97	80.832,33	-	- 33.909,64
BRACCINI & CARDINI SRL	- 7.820,49	25.967,97	44.786,05	- 26.638,57
BIPLAR IMPIANTI S.R.L.	- 20.735,00	25.616,80	27.071,80	- 22.190,00
PULITALIA SRL	- 22.737,00	72.625,96	71.330,96	- 21.442,00
NKE SRL	- 19.632,24	25.738,24	26.846,10	- 20.740,10
FONDAZIONE TEATRO DI PISA	-	129.670,27	144.339,06	- 14.668,79
ENTE AUTONOMO TEATRO STABILE DI BOLZANO	-	-	14.300,00	- 14.300,00
ELETTROTECNICA F.LLI MARINI	- 19.617,60	29.084,80	23.558,20	- 14.091,00
SECMAN SECURITY MANAGEMENT SRL	- 14.091,00	17.995,00	14.274,00	- 10.370,00
DAY S.P.A.	- 7.356,76	48.033,77	49.695,18	- 9.018,17
DEFENSE INTELLIGENTE AGENCY (D.I.A.) SRLS	- 20.367,06	26.889,18	15.332,96	- 8.810,84
ASS. CULT. ARCA AZZURRA	-	8.250,00	17.050,00	- 8.800,00
OTTAVIO VIAGGI DI CIONI OTTAVIO	- 6.710,00	16.830,02	18.419,30	- 8.299,28
AGOSTINI S.R.L.	- 14.951,24	17.635,24	10.912,12	- 8.228,12
NOSEDA PAOLO	-	15.814,24	23.930,40	- 8.116,16
ARENA DI SANDU GEANINA	- 8.296,00	14.089,00	13.481,00	- 7.688,00
MENICAGLI PIANOFORTI SRL	-	45.102,43	51.776,90	- 6.674,47
DUFERCO ENERGIA SPA	- 9.836,25	66.232,05	62.761,37	- 6.365,57
EDILIZIACROBATICA SPA	- 3.512,30	3.512,30	6.031,68	- 6.031,68
TELEGRANDUCATO DI TOSCANA S.R.L.	- 5.490,00	5.490,00	5.569,30	- 5.569,30
OPERA PRODUCTION C.C.	-	550,00	6.050,00	- 5.500,00
BLUE LIGHT DI CORSI MASSIMO	-	6.954,00	11.787,64	- 4.833,64
A.MANZONI & C.S.P.A.	- 1.961,15	3.443,45	5.901,76	- 4.419,46
ARS LYRICA SOCIETA' COOPERATIVA A R.L.	- 4.380,00	-	-	- 4.380,00
BAGNAI MARCO	- 600,00	2.904,00	6.682,00	- 4.378,00
GUDEMI RENZO	- 1.107,30	3.107,30	6.344,20	- 4.344,20
FERRAMENTA SAN MARCO S.R.L.	- 1.680,08	4.085,81	6.683,29	- 4.277,56
SARTORIA TEATRALE BIANCHI S.R.L.S.	-	-	4.270,00	- 4.270,00
Totale saldi fornitori < 4.000 euro	- 178.703,03	555.942,36	456.962,75	- 79.723,42
T o t a l i	- 752.894,42	1.971.867,76	1.939.428,17	- 720.454,83

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI - Debiti tributari esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	36.761
Incrementi	2.340
Decrementi	0
Consistenza finale	39.101

La voce "Debiti tributari" comprende l'importo delle ritenute di acconto dei lavoratori autonomi, le ritenute relative agli stipendi dei dipendenti e l'importo dell'Irap da versare a saldo per l'anno 2023.

1. ritenute acconto € 4.360;
2. Irpef dipendenti € 33.099;
3. Irap € 1.642;

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI - Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	43.295
Incrementi	10.231
Decrementi	0
Consistenza finale	53.526

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" rappresenta il debito verso l'INAIL per € 2.526 e quello verso l'INPS per € 51.000.

Codice Bilancio	D 1
Descrizione	DEBITI - Altri debiti esigibili entro esercizio successivo
Consistenza iniziale	23.413
Incrementi	4.960
Decrementi	0
Consistenza finale	28.373

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

Dipendenti c/retribuzioni	13.150
Ritenute sindacali	507
Collaboratori c/compensi	530
Paypal	110
Debiti v/VVF per servizio vigilanza incendi	14.076
Totale	28.373

Sintesi delle informazioni sulle altre voci del passivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti	1.192.492	426.521	1.619.013	1.619.013

Codice Bilancio	E
Descrizione	Ratei e risconti

Le quote di proventi da rinviare all'esercizio successivo, in quanto rilevati integralmente nell'anno in corso o in quelli precedenti, ma non di competenza dell'esercizio 2023 e indicati nei risconti passivi e ricavi anticipati sono i seguenti:

Rateo abbonamenti per spettacoli in programmazione anno 2024	71.096
Quote laboratori	1.909
Contributi PNRR (CUP G44H22000050001)	324.432
TOTALE	397.437

I contributi PNRR sono stati trattati come contributi in conto impianti in quanto somme erogate da soggetto pubblico alla Fondazione per la realizzazione di iniziative dirette agli interventi per l'eco-efficienza e la riduzione dei consumi energetici del Teatro Goldoni, immobile di proprietà del Comune di Livorno.

I contributi in conto impianti sono riferiti e commisurati al costo dei cespiti ma in questo caso non partecipano alla formazione del risultato dell'esercizio, in quanto si riferiscono ad un bene di proprietà di terzi,

I contributi in conto impianti sono stati rilevati nel momento in cui esisteva la ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo erano soddisfatte e sono stati portati direttamente a riduzione del costo delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono; in questo modo l'ammortamento viene calcolato sul valore dell'immobilizzazione al netto dei contributi, cioè zero.

La quota dei Contributi trasferita all'anno successivo andrà a diminuzione degli interventi previsti nell'anno stesso.

L'indice di liquidità è al di sotto dell'unità ma è risalito rispetto all'anno precedente.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi.

La tabella dei "costi della produzione" mette a confronto i costi tra i due ultimi esercizi. La variazione dei costi della produzione tra i due esercizi dipende dalle scelte di programmazione e produzione che incidono soprattutto sui servizi (dove sono comprese compagnie artistiche, cori e orchestre), sulle spese del personale dove sono compresi tutti gli scritturati delle stagioni artistiche e sulle spese per i noleggi ("godimento beni di terzi") che dipendono molto dalle scelte degli spettacoli all'aperto.

Sez. 4 - Nota Integrativa Conto economico				
Costi della produzione				
Variazione dettaglio costi della produzione				
<i>Descrizione</i>	2023	2022	<i>differenza</i>	
Materiali produzioni, sussidiari e di consumo	139.473	149.315	-	9.842
Servizi	1.833.092	1.911.693	-	78.601
Godimento beni di terzi	280.980	220.727		60.253
Salari e stipendi	1.503.205	1.378.742		124.463
Oneri sociali	456.763	419.721		37.042
Trattamento di fine rapporto	60.340	98.627	-	38.287
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	495	346		149
Ammortamento immobilizzazioni materiali	53.820	54.724	-	904
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.834	2.100		734
Variazione rimanenze materie prime	- 1.841	- 1.315	-	525
Oneri diversi di gestione	71.415	49.017		22.398
Totale	4.400.575	4.283.696		116.879

Di seguito riportiamo i dettagli dei costi più significativi:

“costi per il personale”

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.

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	differenza
costi per il personale:			
salari e stipendi	1.503.204,83	1.378.741,64	124.463,19
STIPENDI PERSONALE INDETERMINATO	703.422,07	684.890,88	18.531,19
RESPONSABILE AGLI ALLESTIMENTI	-	3.750,00	- 3.750,00
DIRETTORE DI SCENA	-	645,00	- 645,00
DIRETTORE DI PRODUZIONE	380,60	-	380,60
MACCHINISTI E AIUTI MACCH.	196.516,67	195.699,75	816,92
GENERICI TEATRO	81.029,82	72.225,11	8.804,71
FACCHINI TEATRO	12.472,60	10.140,91	2.331,69
ELETTRICISTI E AIUTI ELETTR.	199.062,90	165.987,60	33.075,30
ATTREZZISTI E AIUTO ATTREZ.	13.856,31	6.590,41	7.265,90
TRUCCATORI E PARRUCCHIERI	8.895,56	3.350,90	5.544,66
SARTE E AIUTO SARTE	32.696,53	14.731,12	17.965,41
PERSONALE BOX OFFICE	19.974,57	21.814,03	- 1.839,46
CUSTODI	23.904,01	8.268,29	15.635,72
ATTORI, PRESENTATORI	5.450,00	1.350,00	4.100,00
MIMI, FIGURANTI E BALLERINI	1.540,00	1.720,00	- 180,00
ARTISTI LIRICI	104.783,81	122.915,16	- 18.131,35
MUSICISTI SOLISTI	3.157,85	4.042,00	- 884,15
MAESTRI COLLABORATORI	28.305,52	18.483,50	9.822,02
MAESTRO DIRETTORE CONCERTATORE	18.575,00	28.450,00	- 9.875,00
CORISTI	600,00	-	600,00
REGISTI, SCENEGG.,SOGGET,LIGHT DESIGNER	48.581,01	13.686,98	34.894,03
oneri sociali	456.762,72	419.720,53	37.042,19
ONERI SOCIALI INPS COLLABORATORI	4.412,53	13.371,15	- 8.958,62
FONDO SALUTE INTEGRATIVO	4.020,00	3.930,00	90,00
ONERI SOCIALI INPS PERS.TEMPO.IND.	204.063,87	198.208,40	5.855,47
INAIL POSIZ.VOCE 722	4.439,55	4.528,55	- 89,00
ONERI SOCIALI INPS PERSONALE TECNICO	171.958,46	139.371,60	32.586,86
INAIL PERSONALE TECNICO	15.364,59	12.691,74	2.672,85
ONERI SOCIALI INPS PERS.ART.TEMPO DET.	52.503,72	47.619,09	4.884,63
trattamento di fine rapporto	60.340,03	98.627,37	- 38.287,34
TFR ACCANTONATO	60.340,03	98.627,37	- 38.287,34
TOTALE costi per il personale:	2.020.307,58	1.897.089,54	123.218,04

“costi per servizi”

Nel dettaglio dei costi per servizi che segue, abbiamo raggruppato i costi anche per macrovoci 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:

	2023	2022	
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Differenza
costi per servizi	1.833.092,19	1.911.693,01	
<u>servizi artistici</u>	853.620,78	917.329,30	- 63.708,52
ORCHESTRA E CORO	514.679,25	366.963,85	147.715,40
COMPENSI IDEAZIONE PRODUZIONI LIRICA	11.600,00		11.600,00
COMPAGNIE DI PROSA	83.350,00	53.000,00	30.350,00
COMPAGNIE DI BALLO	5.000,00	27.200,00	- 22.200,00
ARTISTI/MUSICISTI IN AGIBIL. DI TERZI	90.445,24	176.592,75	- 86.147,51
DIRETTORE ARTISTICO FESTIVAL	31.208,32	24.240,00	6.968,32
DIREZIONE GENERALE ARTISTICA	36.607,97	41.599,92	- 4.991,95
COLLABORATORI ARTISTICI	16.000,00	10.074,00	5.926,00
SPESE PER CORSI, LABORATORI E CONVEGNI	37.626,00	26.951,11	10.674,89
SPESE DA COPRODUZIONE	3.474,90	169.948,53	- 166.473,63
ALTRI COLLABORATORI	2.050,00		2.050,00
DOCENTI LABORATORI	21.579,10	20.759,14	819,96
<u>servizi connessi agli spettacoli</u>	180.783,73	175.529,95	5.253,78
S.I.A.E. E DIRITTI D'AUTORE	44.309,58	48.913,41	- 4.603,83
COMP.LAV.OCCAS.LE (RELATORI E ALTRI)	2.375,00	7.045,28	- 4.670,28
COMPENSI PER PREMI CONCORSI	2.933,33	7.500,00	- 4.566,67
RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI-TRASFERTE	11.316,40	6.273,11	5.043,29
RIMBORSI INDENNITA' FORFETTARIE	3.221,92	1.765,86	1.456,06
CATERING	1.838,16	425,76	1.412,40
RIMB.TRASFERTE FATTUR. DIRETT./DA TERZI	2.460,00	3.122,56	- 662,56
PASTI, SOGGIORNI, OSPITALITA',TRASFERTE	62.969,98	47.030,75	15.939,23
SPESE DEDUC. 75% PASTI, SOGGIORNI OSP.	1.656,00	612,58	1.043,42
SPESE PER TRASPORTI SCENOGR.E ATTREZ.	11.760,00	15.633,33	- 3.873,33
SERVIZIO CONTROLLO SICUREZZA EVENTI	33.224,26	32.860,31	363,95
SERVIZI ORGANIZZ.EVENTI ALL'APERTO	2.719,10	4.347,00	- 1.627,90
<u>servizi tecnici per la struttura connessi agli spettacoli</u>	168.945,67	157.266,49	11.679,18
CONSULENTI TECNICI	12.404,21	7.280,00	5.124,21
COLLABORATORI MARKETING E PROMOZIONE	16.648,32	14.976,00	1.672,32
MATER. MUSIC.TRASCR.TESTI PARTIT. ARRANG.	8.400,00	299,52	8.100,48
SERVIZI STREAMING VIDEO	6.750,00	2.918,00	3.832,00
SERVIZI ELETTRICISTI	1.486,94	4.002,76	- 2.515,82
SERVIZI TECNICI, MACCHINISTI TRUCCAT. FACCH.	800,00		800,00
SERVIZIO ASSISTENZA SALA -BIGLIETTERIA	77.522,25	63.480,75	14.041,50
SERVIZIO CUSTODIA TEATRO GOLDONI	13.749,95	37.647,50	- 23.897,55
SPESE SERV.SORVEGLIANZA		6.951,96	- 6.951,96
SERVIZIO VIGILANZA INCENDI	31.184,00	19.710,00	11.474,00

Descrizione	2023 Esercizio corrente	2022 Esercizio precedente	Differenza
<u>promozione e pubblicità</u>	108.539,60	108.034,39	505,21
PUBBLICITA' E AFFISSIONI	29.173,91	29.073,40	100,51
TIPOGRAFICHE, MANIFESTI,VOLANT.,LIBRETTI	19.445,59	13.221,52	6.224,07
AGGI VENDITE CIRCUITO BIGLIETTERIA	10.322,89	10.129,22	193,67
SERVIZI IMBUSTAG. DISTRIBUZ. E VOLANT.	-	50,00	- 50,00
PROMOZIONE ATTIVITA' COMUNICAZ.MARKETING	9.650,00	16.141,90	- 6.491,90
COLLABORATORI GRAFICA FOTO VIDEO	32.980,00	32.451,14	528,86
COSTI SERV. CONSULENZA PROGETTI COMUNIC.	6.967,21	6.967,21	-
<u>utenze e manutenzioni teatro e palazzina</u>	220.291,32	244.730,64	- 24.439,32
ENERGIA ELETTRICA	52.718,59	84.482,97	- 31.764,38
SERVIZIO IDRICO	8.174,24	4.895,55	3.278,69
SPESE TELEFONICHE FISSI E MOBILI	23.019,52	21.829,50	1.190,02
SERVIZI DI PULIZIA	68.334,35	59.683,50	8.650,85
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	98,00	2.363,56	- 2.265,56
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	6.156,23	8.553,13	- 2.396,90
MANUT.ORDIN.IMPIANTI GENERALI GOLDONI	34.953,95	31.526,56	3.427,39
MANUT.ORDIN.IMP.ELETT.R.GEN. GOLDONI	19.201,00	22.345,00	- 3.144,00
MANUTENZ. IMP.ASC.E ALTRI IMP. PALAZZINA	3.288,44	2.945,04	343,40
MANUTENZIONI ADEGUAM.SEDE PALAZZINA	-	1.347,83	- 1.347,83
MANUTENZIONE MEZZI ANTINCENDIO	4.347,00	4.758,00	- 411,00
<u>generali di organizzazione</u>	300.911,09	308.802,24	- 7.891,15
PEDAGGI AUTOSTRADALI	-	14,70	- 14,70
ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	998,83	660,78	338,05
ASSICURAZIONI AZIENDALI	29.381,15	29.307,06	74,09
CANONI DI ASSISTENZA HARDWARE SOFTWARE	13.296,27	16.948,53	- 3.652,26
SPESE PER CORRIERI	744,58	431,69	312,89
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	1.004,03	656,00	348,03
BUONI PASTO E/O MENSA AZIENDALE APPALT.	48.992,40	38.511,97	10.480,43
ONERI BANCARI	19.430,45	10.700,69	8.729,76
ADDESTR./FORMAZIONE	-	2.570,00	- 2.570,00
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	202,20	453,60	- 251,40
CONSUL.DEL LAVORO, FISCALE E SOC/PRIVACY	16.146,68	13.772,48	2.374,20
SPESE LEGALI	2.152,80	3.292,80	- 1.140,00
CANONE RAI	195,87	203,70	- 7,83
ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI E INDEDUCIBILI	3.673,88	7.661,23	- 3.987,35
RIMBORSI C1 CONCESSIONI TEATRO	77.644,39	67.506,37	10.138,02
REVISORE UNICO	3.565,92	3.565,92	-
DIRETTORE AMMINISTRATIVO	48.547,20	51.480,00	- 2.932,80
RIMB. A PIE' DI LISTA DIRETT.	-	1.254,50	- 1.254,50
SPESE PER PREST.MEDICINA DEL LAVORO	2.700,80	1.567,20	1.133,60
CONSULENTE SICUREZZA SALUTE SUL LAVORO	12.168,00	12.999,00	- 831,00
COLLABORATORI PROG. SPECIALI/REGIS/ALTRI	15.120,00	37.499,94	- 22.379,94
SPESE TRASFERTA COLLABORATORI	4.945,64	7.744,08	- 2.798,44
TOTALE costi per servizi:	1.833.092,19	1.911.693,01	- 78.600,82

“costi per godimento beni di terzi”

Le esigenze della gestione dello spettacolo dal vivo ha portato un aumento di questi costi. Gli affitti passivi sono aumentati per l'affitto di un ulteriore deposito per il ricovero delle scene e per l'affitto della struttura ex ATL “Hangar”. Seguono specifiche dettagliate:

Descrizione	2023 Esercizio corrente	2022 Esercizio precedente	Differenza
costi per godimento di beni di terzi			
67/0010/0010 - NOLEGGIO MATER.ILLUM.ELETTRICO E AUDIO	134.362,00	56.542,21	77.819,79
67/0010/0011 - NOLEGGIO APPAR. E SERV. DI VIDEOPROIEZ.	-	680,00	- 680,00
67/0010/0020 - NOLEGGI ATTREZZATURE	2.605,30	1.809,45	795,85
67/0010/0025 - NOLEGGIO STRUMENTI E ACCORDATURE	35.502,00	33.650,00	1.852,00
67/0010/0030 - NOLEGGIO MATERIALE MUSICALE	4.921,00	-	4.921,00
67/0010/0039 - NOLEGGI ALLESTIMENTI DA COPRODUZIONE	-	45.008,60	-45.008,60
70/0005/0010 - FITTI PASSIVI	39.360,49	25.611,77	13.748,72
70/0005/0090 - NOLEGGIO APPAR.INFORMAT.	5.679,44	4.314,42	1.365,02
70/0005/0092 - NOLEGGIO APPAR. ELETTRONICHE	250,00	300,00	- 50,00
70/0005/0095 - NOLEGGIO IMPIANTI SICUR.E TELEFONICO	1.010,00	950,00	60,00
70/0005/0099 - NOLEG.STRUTT.ESTERNE E ATTREZZATURE	24.083,00	24.803,00	- 720,00
70/0005/0100 - NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI	9.371,11	9.029,75	341,36
70/0005/0101 - NOLEGGI AUTOMEZZI, FURGONI ECC.	2.789,60	1.438,96	1.350,64
70/0025/0010 - LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	21.046,18	13.889,91	7.156,27
70/0025/0090 - CANONE DEMANIALE	-	2.698,75	- 2.698,75
totale costi per godimento beni di terzi	280.980,12	220.726,82	60.253,30

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

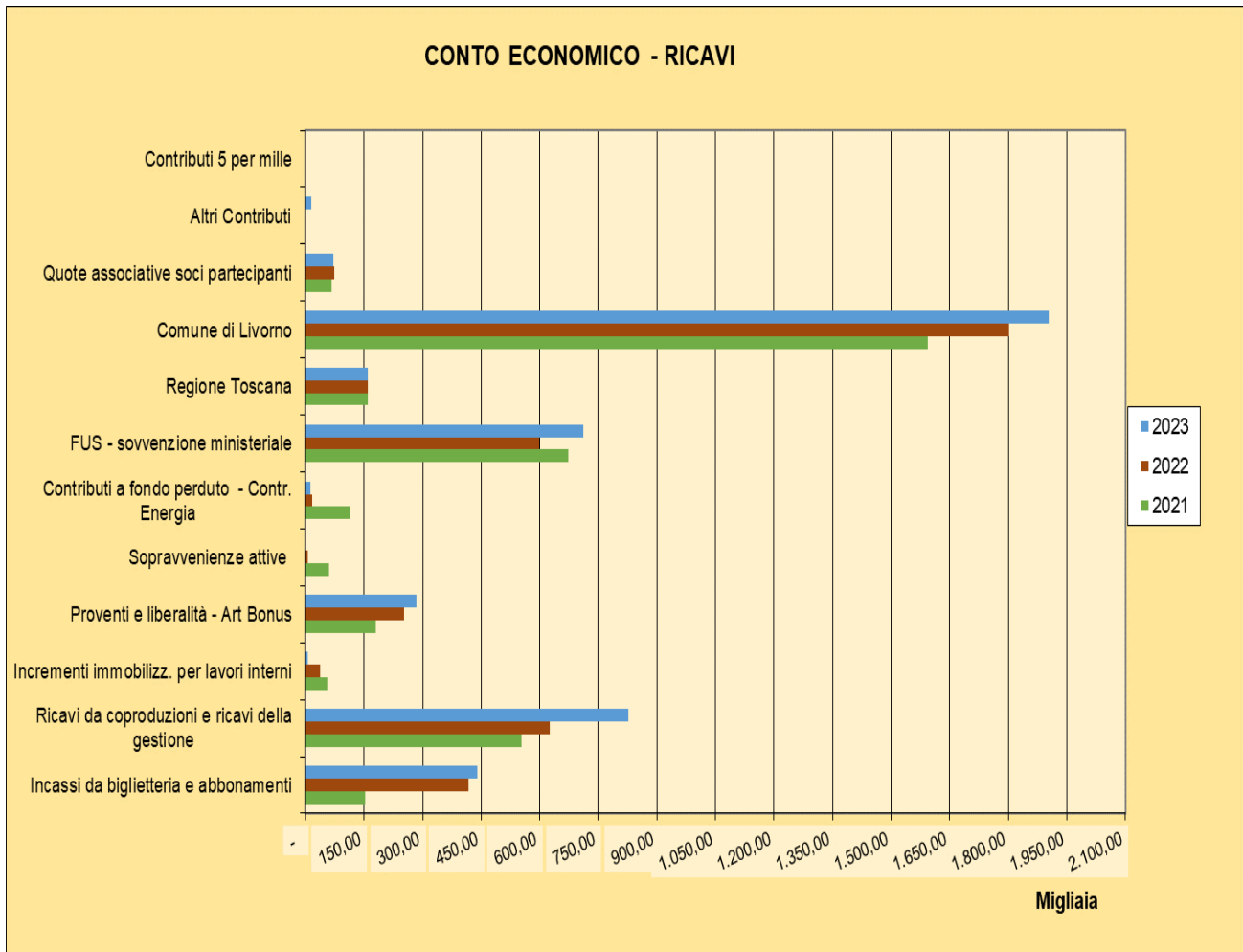
Sez. 4 - Nota Integrativa Conto economico

Dettaglio "Valore della produzione"

Descrizione	2023 Esercizio corrente	2022 Esercizio precedente
Incassi, coproduzioni ed entrate della gestione	1.266.089,01	1.041.242,75
RICAVI DA BIGLIETTERIA	347.719,90	355.830,96
RICAVI PER ABBONAMENTI	91.623,33	60.619,42
RICAVI DA COPRODUZIONE - NOLEGGI - ORG.NE INIZIAT.	254.841,67	160.915,11
VARIE (libretti sala e guardaroba)	1.121,16	148,18
RICAVI PER QUOTE LABORATORI	28.098,96	28.691,44
INTERVENTI PUBBLICITARI	300.665,18	215.229,51
CONCESSIONI E AFFITTI (sala grande, ridotto, bar e altre)	216.850,19	167.859,09
RIMBORSO SPESE	25.168,62	51.949,04
Incrementi immobilizz. per lavori interni	5.609,76	37.550,84
COSTR. INTERNE DI IMM. MATERIALI	5.609,76	37.550,84
Proventi e liberalità	296.572,30	273.942,17
ALTRI PROVENTI E LIBERALITA'	41,82	30,66
SOPRAVENIENZE/INSUSSISTENZE ATTIVE	103,36	5.181,66
CTR A FONDO PERDUTO / CTR ENERGIA	12.990,12	16.066,85
ART BONUS	283.437,00	252.663,00
Contributi c/gestione	2.862.781,50	2.636.976,54
SOVENZIONE MINISTERIALE (FNSV E CTR ENERGIA)	711.847,06	598.414,72
CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA	160.000,00	160.000,00
CONTRIBUTI COMUNE DI LIVORNO C.TO GESTIONE	1.904.110,23	1.802.795,08
QUOTE ASSOCIATIVE SOCI PARTECIPANTI	71.000,00	73.459,02
ALTRI CONTRIBUTI	15.824,21	2.000,00
CONTRIBUTI C/ESERC.DA 5 PER MILLE	-	307,72
Totale	4.431.052,57	3.989.712,30

Per un'ulteriore descrizione dei ricavi abbiamo messo a confronto il triennio 2021 – 2022 – 2023 nel prospetto sotto riportato con il relativo grafico illustrativo.

Conto economico - Ricavi			
Descrizione	2023	2022	2021
Incassi da biglietteria e abbonamenti	439.343,23	416.450,38	152.550,44
Ricavi da coproduzioni e ricavi della gestione	826.745,78	624.792,37	554.053,93
Incrementi immobilizz. per lavori interni	5.609,76	37.550,84	55.156,46
Proventi e liberalità - Art Bonus	283.437,00	252.663,00	179.545,00
Sopraavenienze attive	145,18	5.212,32	59.223,67
Contributi a fondo perduto - Contr. Energia	12.990,12	16.066,85	113.968,20
FUS - sovvenzione ministeriale	711.847,06	598.414,72	672.906,60
Regione Toscana	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Comune di Livorno	1.904.110,23	1.802.795,08	1.594.096,92
Quote associative soci partecipanti	71.000,00	73.459,02	68.000,00
Altri Contributi	15.824,21	2.000,00	-
Contributi 5 per mille	-	307,72	424,00
Totale	4.431.052,57	3.989.712,30	3.609.925,22



Segue il Rendiconto Finanziario:

Sez. 5 - Nota Integrativa Rendiconto finanziario

	2023	2022
Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto		
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	691	- 297.642
Imposte sul reddito	12.473	-
Interessi passivi/(interessi attivi)	17.313	3.658
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito	30.477	- 293.984
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	60.340	98.627
Ammortamenti delle immobilizzazioni	54.315	55.070
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	2.834	2.100
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	117.488	155.798
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	- 1.841	- 1.315
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 116.099	86.439
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	- 155.453	111.676
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	- 39.343	- 13.821
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	- 309.566	662.709
Altre variazioni del capitale circolante netto	80.042	108.272
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	- 542.260	953.960
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	- 17.313	- 3.658
(Imposte sul reddito pagate)	- 10.133	- 14.750
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	- 26.188	- 83.964
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	- 53.634	- 102.371
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	- 447.928	713.402
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	- 19.929	- 76.598
(Investimenti)	19.929	76.598
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni immateriali	- 446	- 1.038
(Investimenti)	446	1.038
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	- 1.162	-
(Investimenti)	1.162	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Attività Finanziarie non immobilizzate	-	- 585.000
(Investimenti)	-	585.000
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 21.536	- 662.636
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	522.510	- 27.307
Accensione finanziamenti	-	-
Rimborso finanziamenti	-	8.738
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	522.510	- 36.046
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a + b + c)	53.045	14.721
Disponibilità liquide al 1 gennaio	138.710	123.989
Disponibilità liquide al 31 dicembre	191.756	138.710

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. 23 dipendenti a tempo indeterminato (compresa l'assunzione protetta risalente al 2007) e, considerando i contratti part-time, la forza lavoro corrisponde a 21,33 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 13.283 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 sostanzialmente in pareggio riportando un utile di € 690,72

Il Direttore Amministrativo

Mario Menicagli

IL Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Luca Salvetti

FONDAZIONE TEATRO GOLDONI

Piazza Goldoni 51

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 31/12/2023, 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 31.12.2023 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 disciplinano 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
- La continuità aziendale, in relazione all'attività d'impresa svolta per il conseguimento dello scopo della Fondazione attraverso l'attività teatrale, è stata mantenuta grazie agli impegni assunti dal socio fondatore nell'arco del 2023 e perfezionatisi nel corso del primo mese del 2024.
- 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.

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

Relativamente all'indice di liquidità a breve termine si rinforzano le osservazioni dello scorso anno in quanto l'indice è permance sotto la soglia dell'accettabilità. Ciò richiede al più presto una immissione importante di liquidità.

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo pari ad euro 690,72

Patrimonio netto escluso l'utile di esercizio	29.621,94
Trattamento di fine rapporto	(586.278,90)
Attività	2.663.184,75
Debiti	(1.619.013,48)
Ratei e risconti	(397.437,71)
utile di esercizio	690,72

Il conto economico presenta in sintesi i seguenti valori:

Valore della produzione	4.431.052,57
Costi della produzione	(4.400.576,48)
Differenza	30.477,09
Proventi e oneri finanziari	(17.313,48)
Risultato prima delle imposte	13.163,61
Imposte sul reddito	(12.472,89)
Utile d'esercizio	690,72

Per quanto precede non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2023 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 tempestivo

in tale senso,

Livorno, li 13 Maggio 2024

Il revisore unico
Dr.ssa Erica Melosi Ruscelli

