



TEATRO DEL GIGLIO

Teatro di Tradizione

AZIENDA TEATRO DEL GIGLIO - A.T.G.

BILANCIO
CONSUNTIVO
2020

Approvato con delibera dell'Amministratore Unico n. 53/21 del 15 aprile 2021

AZIENDA TEATRO DEL GIGLIO-ATG

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	P.ZA DEL GIGLIO-TEATRO GIGLIO 55100 LUCCA (LU)
Codice Fiscale	01670770468
Numero Rea	LU 162364
P.I.	01670770468
Capitale Sociale Euro	413166.00 i.v.
Forma giuridica	Azienda Speciale
Settore di attività prevalente (ATECO)	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche (90.04.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	589	1.099
7) altre	87.133	100.533
Totale immobilizzazioni immateriali	87.722	101.632
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	17.828	19.500
3) attrezzature industriali e commerciali	187.144	211.667
4) altri beni	7.018	10.186
Totale immobilizzazioni materiali	211.990	241.353
Totale immobilizzazioni (B)	299.712	342.985
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.295	382.021
Totale crediti verso clienti	94.295	382.021
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.250	77.000
Totale crediti verso controllanti	96.250	77.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	212.368	197.614
Totale crediti tributari	212.368	197.614
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	388.823	435.237
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.714	3.817
Totale crediti verso altri	392.537	439.054
Totale crediti	795.450	1.095.689
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	695.797	657.883
3) danaro e valori in cassa	3.883	7.260
Totale disponibilità liquide	699.680	665.143
Totale attivo circolante (C)	1.495.130	1.760.832
D) Ratei e risconti	2.610	3.098
Totale attivo	1.797.452	2.106.915
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	(2)
Totale altre riserve	-	(2)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(162.905)	(186.398)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	54.785	23.493
Totale patrimonio netto	305.046	250.259
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	673.644	703.747
D) Debiti		

4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	178	476
Totale debiti verso banche	178	476
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	149.768	104.365
Totale acconti	149.768	104.365
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	359.771	607.855
Totale debiti verso fornitori	359.771	607.855
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.469	32.624
Totale debiti tributari	20.469	32.624
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.635	46.657
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.635	46.657
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	231.743	347.932
Totale altri debiti	231.743	347.932
Totale debiti	817.564	1.139.909
E) Ratei e risconti	1.198	13.000
Totale passivo	1.797.452	2.106.915

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	298.754	619.085
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	56.449
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.956.939	2.369.950
altri	43.233	103.948
Totale altri ricavi e proventi	2.000.172	2.473.898
Totale valore della produzione	2.298.926	3.149.432
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.706	53.280
7) per servizi	893.064	1.355.272
8) per godimento di beni di terzi	44.940	85.819
9) per il personale		
a) salari e stipendi	800.465	1.100.830
b) oneri sociali	231.243	318.262
c) trattamento di fine rapporto	56.879	63.051
d) trattamento di quiescenza e simili	-	7.296
e) altri costi	2.840	3.060
Totale costi per il personale	1.091.427	1.492.499
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.470	15.403
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.489	52.744
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	94.400	8.412
Totale ammortamenti e svalutazioni	162.359	76.560
14) oneri diversi di gestione	36.696	46.721
Totale costi della produzione	2.238.192	3.110.151
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	60.734	39.281
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	48	689
Totale proventi diversi dai precedenti	48	689
Totale altri proventi finanziari	48	689
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.590	5.670
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.590	5.670
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.542)	(4.981)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	57.192	34.300
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	9.041	11.619
imposte relative a esercizi precedenti	(6.634)	(812)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.407	10.807
21) Utile (perdita) dell'esercizio	54.785	23.493

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2020 31-12-2019

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	54.785	23.493
Imposte sul reddito	2.407	10.807
Interessi passivi/(attivi)	3.542	4.981
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	60.734	39.281
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	56.879	63.051
Ammortamenti delle immobilizzazioni	67.959	68.148
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(6.634)	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	118.204	131.199
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	178.938	170.480
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	287.726	130.259
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(248.084)	208.144
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	488	(463)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(11.802)	1.750
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(51.126)	(138.162)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(22.798)	201.528
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	156.140	372.008
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.542)	(4.981)
(Imposte sul reddito pagate)	(6.199)	(3.560)
(Utilizzo dei fondi)	(86.982)	(34.480)
Totale altre rettifiche	(96.723)	(43.021)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	59.417	328.987
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(23.126)	(74.083)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.560)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	103	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(24.583)	(74.083)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(298)	30
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(298)	30
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	34.536	254.934
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	657.883	-
Danaro e valori in cassa	7.260	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	665.143	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	695.797	657.883

Danaro e valori in cassa	3.883	7.260
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	699.680	665.143

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Principi contabili e struttura del bilancio

Principi contabili e di redazione del bilancio - Il progetto di bilancio in esame è stato predisposto nel rispetto dei postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico, sanciti dall'art.2423, 2° c., cod.civ., e nel rispetto altresì dei principi di redazione ex art.2423 bis.c.c., ivi compreso il principio di rilevazione e presentazione delle voci tenendo conto della sostanza dell'operazione e del contratto (nella fattispecie, comunque, non sono intercorse operazioni, quali la locazione finanziaria, i pronti contro termine, gli strumenti finanziari derivati, che richiedono l'applicazione di tale principio), come interpretati dai principi contabili nazionali. In particolare, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle voci è stata fatta nel rispetto dei criteri generali di prudenza e competenza e nella prospettiva della continuità aziendale. In applicazione del principio contabile nazionale Oic 11 si attesta di avere effettuato la valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un periodo di almeno dodici mesi (tenendo conto anche della particolarità rappresentata dalla forma giuridica di azienda speciale, disciplinata dall'art.114 Tuel);
- in applicazione del principio di prudenza sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, tenendosi conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- in ottemperanza al principio di competenza l'effetto delle operazioni è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio cui si riferiscono, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Deroghe - Non si sono verificati casi eccezionali che rendessero necessaria la deroga a disposizioni dettate dal codice civile in materia di bilancio.

Struttura del bilancio - Secondo quanto prescritto dall'art.2423 ter c.c., la struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è conforme, in quanto a contenuto ed all'ordine di esposizione delle voci, al disposto degli artt. 2424 e 2425 cod.civ.; è altresì conforme al modello di bilancio delle aziende speciali approvato con D.M. 26.4.1995, adattato per l'accoglimento dei nuovi schemi introdotti dal D.Lgs n.6/2003 e dal D.Lgs.n.139/2015

I dati del bilancio in esame sono pienamente comparabili con quelli iscritti nel bilancio dell'esercizio precedente

In conformità al disposto dell'art.2423, 5° c., cod.civ. il bilancio è redatto in unità di euro, come anche la nota integrativa.

Ai fini di una maggiore chiarezza sono state, in genere, omesse le voci precedute da numeri arabi che risultano con contenuto zero sia nel presente che nel precedente bilancio.

Di seguito si forniscono le informazioni rese obbligatorie dal disposto dell'art.2427 cod.civ.

Criteri applicati nella valutazione delle voci

In generale, si osserva che:

- i criteri utilizzati nella valutazione delle poste di bilancio e nelle rettifiche di valore sono quelli dettati dall'art. 2426 cod.civ.;
- nella valutazione degli elementi dell'attivo è stato seguito il principio base del costo, inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per l'acquisizione dei fattori produttivi;
- i criteri di valutazione non hanno subito modifiche rispetto l'esercizio precedente;
- tutti i valori erano espressi all'origine in euro;
- lo stanziamento delle quote di ammortamento e di accantonamento nonché la valutazione dei ratei e risconti sono avvenuti con il consenso del Revisore dei conti.

Si precisa che non si è resa necessaria l'adozione dei criteri introdotti all'art. 2426 dal D.Lgs n.139/2015, con effetto dal bilancio 2016, e precisamente non si è avuta applicazione del:

- criterio del costo ammortizzato, in considerazione dell'assenza di titoli nonché di crediti e debiti aventi scadenza oltre i 12 mesi;
- criterio del *fair value* degli strumenti finanziari derivati, non avendo la ns.azienda effettuato operazioni in tali strumenti

Vengono di seguito esaminati, in particolare, i criteri adottati.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto (comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, con esclusione degli oneri finanziari), che viene ammortizzato in quote costanti in base al periodo in cui si ritiene che le stesse esplicano la loro utilità.

a) costi di sviluppo

In tale voce è iscritto, in ragione della rilevanza pluriennale, il costo sostenuto in esercizio precedente per la realizzazione del sito web, già completamente ammortizzato

b) diritti di utilizzazione opere dell'ingegno

La categoria in esame è costituita dal software acquisito in licenza d'uso.

L'ammortamento è stato calcolato in ragione di 1/5 del valore originario, in conformità al piano di ammortamento quinquennale.

c) altre immobilizzazioni immateriali

Sono compresi in tale categoria residuale gli oneri pluriennali per interventi principalmente edili e d'impiantistica di natura straordinaria eseguiti su immobili concessi in comodato dal Comune di Lucca, trattandosi di spese che resteranno a carico dell'azienda, nonché le spese per l'incremento di funzionalità di beni mobili anch'essi in comodato.

Per i costi pluriennali relativi ai beni mobili è adottato l'ammortamento a quote costanti del 20 %, nel rispetto del limite temporale di cui all'art. 2426, n. 5, c.c.; per gli oneri pluriennali relativi agli immobili, sostenuti fino all'esercizio 2006, l'ammortamento ha luogo mediante quota annuale del 4%, in conformità al relativo piano di ammortamento, rielaborato nell'esercizio 2003 sulla base dell'utilità residua degli interventi realizzati, mentre per gli oneri pluriennali sull'immobile sostenuti a partire dal 2007 sono applicate le aliquote corrispondenti alla rispettiva residua durata del contratto di comodato (originariamente stabilita in 30 anni).

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ma con esclusione degli oneri finanziari. Per le costruzioni in economia di scenografie e costumi, suscettibili di un utilizzo pluriennale, la valutazione ha luogo sulla base del costo di fabbricazione, inclusivo dei costi diretti (materiali e manodopera diretta, servizi esterni ed altro personale oggetto di specifica imputazione).

Al costo storico non è stata apportata alcuna rivalutazione, sia monetaria che economica.

Gli ammortamenti delle varie categorie sono stati generalmente calcolati secondo i coefficienti stabiliti con D. M. 31.12.1988, ridotti alla metà per i cespiti acquisiti nell'esercizio.

Costituisce unica eccezione a tale criterio l'ammortamento del costo dell'allestimento scene, per il quale è generalizzato l'adozione del coefficiente del 7,75%, corrispondente alla metà dell'aliquota ordinaria. L'applicazione del predetto coefficiente all'intera categoria in esame si ritiene che consenta la rappresentazione in bilancio del valore residuo corrispondente alla durata di vita utile, considerato che le scene sono suscettibili di un riutilizzo, anche mediante noleggiate a terzi, a distanza di anni dalla loro realizzazione.

Le quote di ammortamento così imputate a carico dell'esercizio (iscritte alla voce B10 b del conto economico) sono rispondenti ai relativi piani di ammortamento, elaborati tenendo conto della durata di vita utile delle immobilizzazioni tecniche.

Crediti

I crediti commerciali sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, così come risultante dalla differenza tra il valore nominale degli stessi e le relative svalutazioni. Al riguardo, si fa presente che si è proceduto a

stralciare i crediti v/clienti riscontrati inesigibili in base ad elementi certi e precisi ed in applicazione dei principi contabili, utilizzando per intero in contropartita il "fondo svalutazione crediti", pari ad € 183=, ed imputando alla voce B14 del C.E. la perdita di € 4.454=.

L'esame delle singole posizioni ha portato, inoltre, alla seguente movimentazione del fondo svalutazione crediti comm.li tassato:

° utilizzo per € 5.763= in relazione a sei posizioni creditorie stralciate per inesigibilità e per una posizione a seguito di avvenuto incasso;

° ulteriore accantonamento per complessivi € 72.197 in riferimento alla ritenuta inesigibilità, aggravata dalla situazione di difficoltà dei debitori a seguito degli effetti dell'emergenza sanitaria da covid-19 e per due posizioni in ragione della parziale contestazione

Con riguardo ai crediti v/clienti non svalutati analiticamente è stato effettuato un accantonamento generico di € 470= al fondo svalutazione crediti

I crediti verso l'ente pubblico di riferimento, i crediti tributari ed i crediti diversi di cui alla voce CII5) sono iscritti in genere al valore nominale, non ravvisandosi rischi di insolvenza dei debitori (salvo per la categoria dei crediti diversi l'accantonamento di € 21.735= ad apposito fondo svalutazione tassato in riferimento a credito per rimborso assicurativo ritenuto di dubbia recuperabilità)

Disponibilità liquide

Sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti

L'iscrizione di tale posta risponde al principio di competenza temporale in relazione a componenti reddituali comuni a più esercizi.

T.F.R. di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo debito maturato verso i dipendenti in applicazione della legge e dei contratti di lavoro.

Debiti

Tutti i debiti sono iscritti in base al loro valore nominale.

Patrimonio netto

Nella voce è iscritto il fondo di dotazione apportato dal Comune di Lucca al momento della costituzione dell'azienda nonché le residue perdite es.2018 riportate a nuovo ed il risultato economico dell'esercizio.

Costi e ricavi

I ricavi ed i costi, contabilizzati come detto in base al principio di competenza, sono iscritti al netto di sconti incondizionati, abbuoni e premi.

I costi sono rilevati nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi dell'esercizio.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate in conformità al principio della competenza che richiede oltre all'iscrizione delle imposte correnti la rilevazione degli effetti della c.d. *fiscalità differita*, che a seconda della natura delle differenze temporanee dà luogo alla contabilizzazione di imposte anticipate e/o differite.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
87.722	101.632	(13.910)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.500	42.713	277.352	324.565
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.500	41.614	176.819	222.933
Valore di bilancio	-	1.099	100.533	101.632
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.560	1.560
Ammortamento dell'esercizio	-	510	14.960	15.470
Totale variazioni	-	(510)	(13.400)	(13.910)
Valore di fine esercizio				
Costo	4.500	42.713	278.913	326.126
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.500	42.124	191.780	238.404
Valore di bilancio	-	589	87.133	87.722

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
211.990	241.353	(29.363)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	117.150	2.056.132	399.693	2.572.975
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	97.650	1.844.465	389.507	2.331.622
Valore di bilancio	19.500	211.667	10.186	241.353
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.270	19.856	1.000	23.126
Ammortamento dell'esercizio	3.942	44.379	4.168	52.489
Totale variazioni	(1.672)	(24.523)	(3.168)	(29.363)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio				
Costo	119.420	2.075.988	400.693	2.596.101
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	101.592	1.888.844	393.675	2.384.111
Valore di bilancio	17.828	187.144	7.018	211.990

Gli investimenti effettuati nell'anno 2020 (pari a complessivi € 24.687=) sono rappresentati principalmente dai costi per la costruzione e allestimento delle scene del Rigoletto sostenuti in proprietà con il Teatro di Modena (€ 12.040=) e per attrezzature specifiche teatrali (€ 7.817=)

Composizione della voce BII) dell'attivo (3)

La voce in esame è stata eliminata in esercizio precedente per esaurimento di utilità

Riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali (3-bis)

Al riguardo, si segnala che sia nei precedenti che nel presente bilancio non sono state apportate alle immobilizzazioni riduzioni di valore ulteriori rispetto a quelle derivanti dall'ordinario processo di ammortamento, non riscontrandosi perdite durevoli del valore residuo così determinato.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono in essere contratti di locazione finanziaria, né riconducibili alla tipologia di leasing finanziario né di leasing operativo.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
795.450	1.095.689	(300.239)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	382.021	(287.726)	94.295	94.295	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	77.000	19.250	96.250	96.250	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	197.614	14.754	212.368	212.368	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	439.054	(46.517)	392.537	388.823	3.714
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.095.689	(300.239)	795.450	791.736	3.714

Crediti v/clienti

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
crediti comm.li	191.315	-16.807	174.508
cred.v/abbonati	0	0	0
clienti c/fatt.da emettere	205.378	-204.199	1.179
-f.do svalutaz.cred.comm.	-183	-287	-470

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
-f.do svalutaz.cred.comm.tassato	-14.489	-66.434	-80.923
Totale	382.021	-287.727	94.295

I crediti commerciali sono relativi principalmente (così definendo quelli d'importo superiore a € 10 mila) alle posizioni creditorie nei confronti del Teatro di Livorno (€ 45.722=), di "Lucca Crea Srl" (€ 21.000=) nonché di "Puccini e la Sua Lucca" (€ 15.290=) e del Teatro "Carlo Coccia" (€ 24.400=); questi ultimi due sono stati interamente svalutati mediante accantonamento al fondo svalutazione crediti tassato

Crediti v/ente pubblico di riferimento

Il credito verso l'ente pubblico di riferimento è rappresentativo della posizione creditoria v/il Comune di Lucca per le causali sotto indicate:

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
contrib.Comune per celebraz.200° anniv.Teatro	70.000	-70.000	0
contrib.Comune per attività spettac.	7.000	-7.000	0
stanziamento annuale	0	96.250	96.250
Totale	77.000	19.250	96.250

Crediti tributari

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
erario c/credito Ires	179.818	11.677	191.495
erario c/cred.Irap da ecced.Ace	2.918	-1.790	1.128
erario c/credito Irap	7.248	9.353	16.601
erario c/cred.imp.sanif.	0	1.845	1.845
erario c/cred.imp.beni strum.	0	1.299	1.299
erario c/cred.Iva	7.630	-7.630	0
Totale	197.614	14.754	212.368

La posizione netta v/l'erario per II.DD., la cui evidenziazione è raccomandata dal principio contabile Oic 25, presenta un saldo a credito di € 209.224= (di cui credito Irap per € 16.601=, eccedenza ace trasferita a cred.Irap per € 1.128= e credito Ires per € 191.495=, determinato essenzialmente dalle ritenute subite su contributi erogati all'Azienda e dal credito dell'anno precedente per la parte non utilizzata).

Le imposte correnti dell'esercizio, iscritte al punto 20 del conto economico, ammontano a € 4.855= per Irap e € 4.186= per Ires=

Crediti verso altri

1. Il credito verso il Ministero dello Spettacolo è relativo alla residua parte del contributo concesso nell' anno 2020 in riferimento alla stagione lirica
2. La posizione creditoria nei confronti della Regione Toscana si riferisce al contributo per la Lirica dell'anno 2020
5. I crediti diversi esigibili entro l'esercizio successivo presentano la seguente composizione e relativa movimentazione:

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
enti privati c/contributi	211.000	-54.999	156.000
crediti v/Inail-Inps	1.410	9.839	11.249
partite attive da liqu.re	195	0	195
forn.c/NC da ric	1.180	-1.172	8
forn.c/saldo dare e acc.	1.234	1.423	2.657
costi anticipati	46.617	17.883	64.500

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
debitori diversi	36.557	-27.375	9.182
Totale	298.192	-54.401	243.791

I costi anticipati sono rappresentati da spese sostenute nell'anno in esame ma di competenza dell'esercizio successivo per le seguenti causali:

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
incarichi professionali		1.647	1.647
consulenza/prog.artistica	31.140	-18.457	12.683
pubbl., prestaz., varie p.spettac.es.succ.	15.108	30.540	45.648
spese telefoniche		522	522
suap		4.000	4.000
residuo biglietti	369	-369	
Totale	46.617	17.883	64.500

I crediti v/altri esigibili oltre l'esercizio successivo sono costituiti dai depositi cauzionali per utenze, contratto di locazione immobiliare e SIAE.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	94.295	94.295
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	96.250	96.250
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	212.368	212.368
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	392.537	392.537
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	795.450	795.450

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nel bilancio in esame non sono presenti crediti derivanti da operazioni del tipo in oggetto

Crediti di durata residua superiore a 5 anni

Nessun credito iscritto nell'attivo del bilancio è di durata residua superiore a 5 anni.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
699.680	665.143	34.537

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	657.883	37.914	695.797
Denaro e altri valori in cassa	7.260	(3.377)	3.883
Totale disponibilità liquide	665.143	34.537	699.680

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.610	3.098	(488)

Si tratta di costi comuni a due esercizi per la parte di competenza dell'anno 2021, al quale vengono rinviati in relazione a:

Descrizione	Importo
premi assicurativi	1.800
incarichi e varie	810
Altri di ammontare non apprezzabile	
	2.610

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
305.046	250.259	54.787

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Decrementi		
Capitale	413.166	-	-		413.166
Altre riserve					
Varie altre riserve	(2)	2	-		-
Totale altre riserve	(2)	2	-		-
Utili (perdite) portati a nuovo	(186.398)	-	(23.493)		(162.905)
Utile (perdita) dell'esercizio	23.493	-	23.493	54.785	54.785
Totale patrimonio netto	250.259	2	-	54.785	305.046

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.96 del 29/12/2020 è stato approvato il bilancio consuntivo dell'esercizio 2019, chiuso un utile netto di € 23.493=, che è stato destinato per intero a parziale copertura della perdita es.2018

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In ossequio alla prescrizione del punto 7 bis dell'art.2427 c.c. si riporta di seguito il prospetto, conforme allo schema suggerito dall'Oic (Organismo Italiano di Contabilità) con il documento n.1 relativo alla riforma attuata con il D.Lgs.n.6/2003, contenente le indicazioni richieste con riferimento alle voci del patrimonio

	Importo
Capitale	413.166
Utili portati a nuovo	(162.905)
Totale	250.261

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva statutaria	Risultato d'esercizio	Utile /perdite es. preced.	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio						
Altre variazioni						
incrementi					(186.398)	(186.398)

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva statutaria	Risultato d'esercizio	Utile /perdite es. preced.	Totale
decrementi		5.720	22.879			(186.397)
Alla chiusura dell'esercizio precedente	413.166			23.493	(186.398)	250.259
Destinazione del risultato dell'esercizio						
altre destinazioni			2			2
Altre variazioni						
decrementi			(23.493)	23.493	23.493	
Risultato dell'esercizio corrente				54.785		54.785
Alla chiusura dell'esercizio corrente	413.166			54.785	(162.905)	305.046

Fondi per rischi e oneri

Non presenti fondi per rischi ed oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
673.644	703.747	(30.103)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	703.747
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	56.879
Utilizzo nell'esercizio	86.982
Totale variazioni	(30.103)
Valore di fine esercizio	673.644

Il fondo trattamento di fine rapporto, calcolato in conformità alle vigenti disposizioni di legge e dei contratti di lavoro, corrisponde all'effettivo debito maturato verso i dipendenti al 31/12/2020

Di seguito si fornisce il dettaglio dell'accantonamento e dell'utilizzo del fondo Tfr

accantonam.tfr dell'es.	56.879	imp.sost.riv.tfr	1.691
		acconti su tfr	83.384
		prev.complem.	1.907
		cessaz.rapp.lav.	
	56.879		86.982

Debiti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
817.564	1.139.909	(322.345)

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	476	(298)	178	178
Acconti	104.365	45.403	149.768	149.768
Debiti verso fornitori	607.855	(248.084)	359.771	359.771
Debiti tributari	32.624	(12.155)	20.469	20.469
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.657	8.978	55.635	55.635
Altri debiti	347.932	(116.189)	231.743	231.743
Totale debiti	1.139.909	(322.345)	817.564	817.564

Debiti v/banche

esigibili entro l'esercizio successivo			
Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
banche c/c passivi	0	0	0
banche c/anticipi	476	-309	167
int.pass.banc.da contab.	0	11	11
Totale	476	-298	178

Debiti per acconti

Il debito per acconti riguarda gli abbonamenti ed i biglietti nonché il contributo ministeriale percepiti a valere sullo spettacolo Napoli Milionaria riprogrammato per l'anno in corso.

Debiti tributari

I debiti tributari presentano la seguente composizione e variazione rispetto l'esercizio precedente:

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
erario c/rit.lav.dipendenti	29.617	-18.617	11.000
erario c/rit. lav.autonomi	2.485	-1.795	690
erario c/Iva	0	8.252	8.252
erario c/imp.sost.riv.tfr	522	5	527
Totale	32.624	-12.155	20.469

Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti in oggetto presentano la seguente composizione e variazione rispetto l'esercizio precedente:

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
debiti v/Enpals	40.634	-12.684	27.950
on.prev.da part.pass.	0	23.580	23.580
debiti v/Inpdap	6.013	-1.908	4.105
debiti v/istituti p. dirigente	10	-10	0
debiti v/Inail	0	0	0
Totale	46.657	8.978	55.635

Si precisa che nella voce in esame sono stati riclassificati gli oneri previdenziali relativi alle competenze del personale iscritte tra le partite passive da liquidare (mentre nel bilancio dell'esercizio precedente erano anch'essi iscritti in quest'ultima posta per € 34.759)

Debiti verso altri

I debiti v/altri presentano la seguente composizione e relativa movimentazione:

Descrizione	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
dipendenti c/retribuzioni	28.727	-1.447	27.280
debiti v/spettatori p.voucher	0	10.305	10.305
debiti diversi	42.445	-33.236	9.209
clienti c/ N.C.da em	852	-720	132
ricavi anticipati	103.853	-8.353	95.500
partite passive da liquidare	171.650	-82.728	88.922
deb. v/sindacati	405	-11	394
Totale	347.932	-116.190	231.742

Le partite passive da liquidare sono costituite essenzialmente dalle competenze maturate nel 2020 a favore del personale dipendente, ivi compreso il premio di produzione

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	178	178
Acconti	149.768	149.768
Debiti verso fornitori	359.771	359.771
Debiti tributari	20.469	20.469
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.635	55.635
Altri debiti	231.743	231.743
Debiti	817.564	817.564

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito è assistito da garanzie reali su beni aziendali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	178	178
Acconti	149.768	149.768
Debiti verso fornitori	359.771	359.771
Debiti tributari	20.469	20.469
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.635	55.635
Altri debiti	231.743	231.743
Totale debiti	817.564	817.564

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nel bilancio in esame non sono presenti debiti derivanti da operazioni del tipo in oggetto
Debiti di durata residua superiore a 5 anni

Non vi sono poste passive di durata superiore a 5 anni.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.198	13.000	(11.802)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	13.000	(11.802)	1.198
Totale ratei e risconti passivi	13.000	(11.802)	1.198

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti passivi	1.198
Altri di ammontare non apprezzabile	
	1.198

I risconti passivi si riferiscono al contributo in conto impianti rilevato in corrispondenza al credito d'imposta sugli investimenti in beni strumentali nuovi effettuati nel 2020 previsto dall'art.1, c.184 e segg., L.n.160/2019, per la parte di competenza degli esercizi successivi

Variazioni nei cambi valutati successivamente alla chiusura dell'esercizio (6-bis)

Nel bilancio non sono iscritte poste originariamente in valuta

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.298.926	3.149.432	(850.506)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	298.754	619.085	(320.331)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		56.449	(56.449)
Altri ricavi e proventi	2.000.172	2.473.898	(473.726)
Totale	2.298.926	3.149.432	(850.506)

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

L'ammontare dei ricavi tipici (voce A1 del C.E.) può essere così suddiviso (ponendolo altresì a confronto con l'ammontare dei ricavi dell'esercizio precedente):

Ricavi tipici (A1)	Es.2019	Es.2020	Variazione
Incassi abbonamenti e biglietti	211.700	116.155	-95.545
Rimborsi spese stagioni (lirica e altre)	178.678	88.429	-90.250
Ricavi accessori e uso teatro a terzi	228.707	94.170	-134.538
Totale	619.085	298.754	-320.331

Dal prospetto che precede emerge che la chiusura del Teatro nel corso del 2020 in conformità ai dpcm emanati per fronteggiare l'emergenza pandemica da covid-19 ha inevitabilmente comportato la riduzione di tutte le voci componenti i ricavi tipici rispetto all'esercizio 2019

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	298.754
Totale	298.754

Non è significativa la ripartizione territoriale dei ricavi, dal momento che questi conseguono essenzialmente dall'attività teatrale e spettacolistica in genere svolta in sede locale.

Costi della produzione

Nella relazione sulla gestione, cui si rinvia, viene diffusamente riferito in merito all'evoluzione dei costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.238.192	3.110.151	(871.959)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	9.706	53.280	(43.574)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Servizi	893.064	1.355.272	(462.208)
Godimento di beni di terzi	44.940	85.819	(40.879)
Salari e stipendi	800.465	1.100.830	(300.365)
Oneri sociali	231.243	318.262	(87.019)
Trattamento di fine rapporto	56.879	63.051	(6.172)
Trattamento quiescenza e simili		7.296	(7.296)
Altri costi del personale	2.840	3.060	(220)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	15.470	15.403	67
Ammortamento immobilizzazioni materiali	52.489	52.744	(255)
Svalutazioni crediti attivo circolante	94.400	8.412	85.988
Oneri diversi di gestione	36.696	46.721	(10.025)
Totale	2.238.192	3.110.151	(871.958)

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(3.542)	(4.981)	1.439

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	48	689	(641)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(3.590)	(5.670)	2.080
Totale	(3.542)	(4.981)	1.439

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

L'ammontare degli oneri finanziari verso terzi iscritti alla voce C17) del conto economico può essere così suddiviso, in base alla natura degli stessi:

Descrizione	Es.2019	Es.2020	Variazione
<i>a) interessi verso banche</i>			
interessi passivi bancari su deb.b/t	5.610	3.555	-2.055
interessi passivi su mutuo	0	0	0
- contr.c/interessi mutuo	0	0	0
	5.610	3.555	-2.055
<i>b) interessi verso altri</i>			
interessi passivi su finanziamenti	0	0	0
interessi passivi v/fornitori	24	4	-20
interessi passivi diversi	0	0	0
interessi passivi rateizzazione	36	33	-3
	60	37	-23
Totale	5.670	3.592	-2.078

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	3.555

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	35
Totale	3.590

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	3.555	3.555
Interessi fornitori	4	4
Interessi su finanziamenti	31	31
Totale	3.590	3.590

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	48	48
Totale	48	48

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Il punto in esame richiede l'evidenziazione di quei componenti reddituali, che avendo carattere di eccezionalità, difficilmente potrebbero ripresentarsi negli anni successivi.

Al riguardo è necessario il riferimento all'emergenza sanitaria da covid-19, che ha comportato (oltre ai mancati incassi e spese correlati agli spettacoli che non si sono tenuti a seguito della chiusura del teatro) il sostenimento di costi per dispositivi e materiale sanitario nonché sanificazione dei locali per complessivi € 20.621=, a fronte dei quali è stato ottenuto il contributo a fondo perduto di € 2.340= ed il credito d'imposta per le spese di sanificazione di € 1.845= ai sensi rispettivamente degli artt.25 e 125, DL n.34/2020.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

L'area fiscale del bilancio d'esercizio, che per le imposte sul reddito è posta alla voce 20 del conto economico, è costituita dalle imposte correnti, dalle imposte di esercizi precedenti e dalla c.d. *fiscalità differita*

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.407	10.807	(8.400)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	9.041	11.619	(2.578)
IRES	4.186		4.186
IRAP	4.855		4.855
Imposte relative a esercizi precedenti	(6.634)	(812)	(5.822)
Totale	2.407	10.807	(8.400)

Imposte correnti

Le imposte correnti rappresentano le imposte dovute in riferimento al reddito imponibile dell'esercizio

Di seguito si fornisce un sintetico quadro di determinazione rispettivamente dell'imposta sul reddito delle società (Ires) e dell'imposta regionale delle attività produttive (Irap)

Descrizione	Reddito imponibile	Ires
		24,00%
Utile di bilancio al lordo imposte	57.192	
+/- variaz. fiscali	89.929	
Redd.al lordo erogaz.lib.	147.121	
-erogaz.liberali	0	
Reddito fiscale	147.121	
- Perdite es. prec.		
(entro 80% redd.fisc.)	-117.696	
Reddito imponibile	29.424	
utilizzo agev.ace	-11.983	
Redd.imp.netto	17.441	
Ires dell'esercizio		4.186

		3,90%
Risultato di bilancio rilevante irap	1.246.563	
+ variazioni in aumento ai fini irap	83.044	
- variazioni in diminuzione ai fini irap	-11.729	
Valore della produzione lorda	1.317.877	
- deduzioni costo del lavoro	-1.068.898	
- ulteriore deduzione	0	
Valore della produzione netta	248.979	
Irap dell'esercizio		4.855
trasf.ecced.ace a cred.irap		0,00
Totale imposte correnti dell'esercizio		9.041

Si precisa che per il 2020 l'Irap iscritta a conto economico è al netto del 1° acconto, non dovuto ai sensi dell'art. 24, DL n.34/2020, che ne ha disposto altresì l'esclusione dal calcolo dell'imposta da versare a saldo

Imposte esercizio precedente

La voce in esame è costituita dall'importo del maggior credito Irap dell'esercizio 2019 (€ 6.634) derivante dall'interpretazione favorevole fornita, successivamente all'approvazione del bilancio di tale esercizio da parte dell'organo amministrativo, dalla circolare AE n.25/2020 in materia di calcolo connesso all'imposta non dovuta a saldo ai sensi dell'art.24, DL n.34/2020

Fiscalità differita

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio della fiscalità differita (sancito legislativamente, dalla riforma attuata con il D.Lgs n.6/2003, che ha recepito nella materia il principio contabile Cndr – Oic n.25) trae motivazione dal rispetto del principio della competenza, che richiede di tenere conto degli effetti derivanti dalle differenze temporanee determinatesi, per l'applicazione della normativa fiscale, tra risultato civilistico prima delle imposte e reddito imponibile.

In particolare, occorre rilevare le passività per imposte differite e le attività per imposte anticipate, se originate, come detto, da differenze temporanee, non assumendo invece alcun rilievo le c.d. differenze permanenti.

Nei prospetti che seguono, pertanto, vengono evidenziate le risultanze dei calcoli relativi alla fiscalità latente, distintamente effettuati ai fini Ires ed Irap

imposte anticipate	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
- entro es.succ.	0	0	0

imposte anticipate	Cons.iniziale	Variazioni	Cons.finale
- oltre es. succ.	0	0	0
Totale	0	0	0

Utilizzo imposte anticipate formate in esercizi precedenti

Descrizione	Variaz.temporanee	Ires	Irap	Totale utilizzo
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Rilevazione imposte anticipate nell'esercizio

Descrizione	Variaz.temporanee	Ires	Irap	Totale rilevaz.
perdite fiscali	1.294.308	310.634		310.634
acc.f.do sv.cred.comm.tass	80.000	19.200		19.200
acc.f.do sv.cred.div.tass	21.735	5.216		5.216
Totale	1.396.042	335.050	0	335.050

Imposte differite

Nel bilancio dell'esercizio in esame non si ha la contabilizzazione di imposte differite, non essendosi in particolare proceduto alla rateizzazione di componenti positivi di reddito.

Imposte anticipate

Dai prospetti che precedono emerge che dalle perdite fiscali di esercizi pregressi, che in conseguenza della modifica all'art.84 Tuir intervenuta nel 2011 sono divenute riportabili a nuovo senza limiti di tempo, scaturirebbero ai fini Ires, al netto dei riassorbimenti connessi ad utilizzo per riduzione basi imponibili, imposte anticipate per € 310.634=; mentre dalle differenze temporanee per gli accantonamenti ai fondi di svalutazione crediti commerciali e crediti diversi tassati deriverebbero imposte anticipate rispettivamente per € 19.200= ed € 5.216=

Le attività potenziali corrispondenti alle imposte anticipate come sopra calcolate ai fini Ires non sono state iscritte in bilancio, in ossequio al principio di prudenza, non essendovi la ragionevole certezza del loro futuro recupero, anche in ragione dell'assenza di una pianificazione dei redditi imponibili Ires dei prossimi anni, tenuto altresì conto del diverso regime impositivo che si verificherebbe con il passaggio da azienda speciale a fondazione, secondo la volontà da tempo espressa dall'Ente comunale.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel prospetto che segue viene evidenziato il numero medio dei dipendenti per categoria

Organico	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Impiegati	15	16	(1)
Operai	5	6	(1)
Altri	21	31	(10)
Totale	41	53	(12)

I dipendenti in carico all'azienda al 31/12/2020 sono costituiti da impiegati e operai a tempo indeterminato (rispettivamente in numero di 15 e 5) nonché da lavoratori subordinati con contratto a tempo determinato (n. 10 maschere)

	Numero medio
Impiegati	15
Operai	5
Altri dipendenti	21
Totale Dipendenti	41

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

In merito alle informazioni richieste al presente punto, si evidenzia quanto segue:

	Sindaci
Compensi	6.240

Dal prospetto che precede emerge che nell'esercizio in esame non sono state concesse anticipazioni o crediti agli organi aziendali e neppure sono stati assunti impegni per effetto di garanzie rilasciate a beneficio degli stessi

Si ricorda che all'organo amministrativo, con effetto dal 31 maggio 2010, non spetta alcun compenso trattandosi di carica divenuta onorifica in base al disposto dell'art.6, comma 2, del DL 78 – L.122/2010.

Anche al direttore generale non è riconosciuto alcun compenso, trattandosi di dipendente distaccato dell'ente locale

Compensi al revisore legale o società di revisione

Al revisore unico (le cui funzioni non sono suddivisibili tra le mansioni tipiche del sindaco e quelle del revisore legale dei conti, come avviene nelle società regolate dal codice civile) spetta per l'esercizio 2020, come indicato al precedente punto, un compenso complessivo di € 6.240=.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.240
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.240

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non si ravvisano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, precisando che, a seguito dell'abrogazione del comma 3 dell'art.2424 cod.civ.(che richiedeva l'indicazione in calce allo stato patrimoniale delle garanzie prestate e degli altri conti d'ordine) ad opera del D.Lgs.n. 139/2015, è presente il seguente conto d'ordine relativo a beni concessi in comodato da terzi (essenzialmente dal Comune di Lucca per il comodato immobiliare):

- Beni di terzi in comodato € 6.303.831

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

In ossequio al disposto del punto 22-bis dell'art.2427 c.c., si fa presente che non sono ravvisabili operazioni realizzate con parti correlate, così come qualificabili mediante riferimento alla definizione contenuta nello Ias 24, che siano concluse a condizioni non normali di mercato.

Per quanto riguarda, in particolare, i rapporti in essere con il Comune di Lucca, ns. Ente di riferimento, essi sono riconducibili essenzialmente alle operazioni di sostegno finanziario all'attività dell'Azienda mediante lo stanziamento annuale nonché ai servizi di natura commerciale svolti nei confronti del medesimo.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento al punto in esame, si rileva che non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, dai quali derivino benefici o rischi significativi per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio persiste, purtroppo, l'emergenza sanitaria da covid-19, che ha comportato ad oggi l'impossibilità di svolgere l'attività spettacolistica a seguito della confermata chiusura dei teatri. Contemporaneamente è andato avanti l'intervento di ristrutturazione, tuttora in corso e in via di completamento, di buona parte degli spazi teatrali (la sala grande, il Teatro di S. Girolamo, gli impianti elettrici nei corridoi dei vari piani, gli impianti idrici e igienici del 2°- 3° piano).

Nel susseguirsi dell'avanzamento di tali lavori, è emersa la riflessione circa l'opportunità di affiancare o gestire immediatamente a seguire altri interventi a complemento di quelli appaltati dal Comune di Lucca, rivolti al rifacimento di spazi teatrali adibiti al pubblico (pavimenti corridoi e palco reale), di spazi di lavoro per la produzione (trattamento e tinteggiatura pareti ammalorate del retropalco), di spazi di lavoro per gli uffici (sostituzione moquette), e al miglioramento dell'estetica complessiva dell'edificio (rifacimento facciata). Il necessario presidio tecnico interno a supporto delle maestranze addette ai lavori appaltati dal Comune e la messa in opera di tutte le fasi di analisi di fattibilità tecnico-economica e di programmazione ed avvio delle procedure amministrative per consentire l'avvio di tali interventi aggiuntivi in maniera sincrona con i lavori già in corso, hanno reso necessario il coinvolgimento attivo e costante di gran parte del personale interno, sia tecnico che amministrativo. Nel contempo si è dato luogo ad altri interventi straordinari che hanno coinvolto trasversalmente tutto il personale: è stata avviata la risistemazione anche fisica degli archivi cartacei e il riordino della documentazione amministrativa degli ultimi anni, si è definito ed avviato un piano straordinario di formazione interna sui temi della trasparenza e anticorruzione, della gestione delle procedure di appalto, della sicurezza sul lavoro, dei nuovi strumenti software per aree gestionali (protocollo, contabilità, personale), dei nuovi strumenti di gestione dei processi organizzativi e di supporto al lavoro di gruppo reso anche nelle forme dello smart working.

Con riferimento alla programmazione artistica, la situazione di incertezza determinata dal prolungamento dell'epidemia Covid ha reso necessario proseguire nell'intenso lavoro di relazione con altri teatri, con le compagnie e operatori dello spettacolo aggiornando più volte il possibile calendario di rappresentazioni, in

taluni casi trasformati in soluzioni per lo streaming, tecnologia che l'Azienda ha ritenuto di dover adottare per colmare almeno in parte la distanza con il nostro pubblico attraverso la presentazione di una offerta di qualità e di interesse, benchè rivisitata nelle soluzioni artistiche, tecniche e sceniche.

Le modalità di presenza fisica in teatro, vuoi per il quotidiano lavoro dei dipendenti (sia tecnici che amministrativi), vuoi per gli artisti avvicendatisi per le rappresentazioni da registrare in streaming (essendo state impedito per decreto le rappresentazioni dal vivo), vuoi per le maestranze coinvolte nei lavori di ristrutturazione, hanno comportato un impegno aggiuntivo e specifico in termini di regolamentazione e dispositivi di protezione "Covid". Impegno anche economico, del quale è stata data contezza nelle previsioni di Bilancio 2021.

Con riguardo all'analisi dei possibili effetti della pandemia sulla continuità aziendale, si conferma di ritenere che gli stessi non possano compromettere la continuità dell'azienda, i cui equilibri sono da sempre legati ai contributi del Comune e di altri enti pubblici, che non è prevedibile vengano meno in futuro.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si precisa che l'Azienda non possiede e non ha compiuto operazioni in strumenti finanziari

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art.1, c.125-129, L.n.124/2017, come riformulato dall'art.35 del DL n.34 – L.n.58/2019, si segnala che la ns. azienda ha ricevuto nel corso del 2020 sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti pubblici in denaro o in natura, non aventi carattere generale, che vengono dettagliati di seguito:

Soggetto erogante	Periodo incasso	Contributo ricevuto	Causale
Ministero dello Spettacolo	28/09/2020	108.309	Sovvenzione attività lirica tradizionale 2019 (saldo)
	10/9 e 10/12/2020	407.465	sovvenzione attività lirica tradizionale 2020 (acconto)
	11/11/2020	10.165	servizio vigilanza VV.FF
		525.938	
Regione Toscana	27/02/2020	21.696	sovvenzione attività lirica tradizionale 2019 (saldo)
	13/03/2020	171.379	sovvenzione attività lirica tradizionale 2020 (acconto)
		193.075	
Comune di Lucca	varie date da 19/3 a 28 /12/2020	1.178.750	stanziamento annuale
	varie date da 3/4 a 18 /12/2020	102.000	contributi ad attività varie teatrali
		1.280.750	
Totale		1.999.764	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Tenuto conto delle disposizioni di legge (art.43/902) e statutarie (art. 34) si ritiene di proporre la destinazione dell'utile netto dell'esercizio, per l'intero importo di € 54.785=, a parziale copertura della residua perdita dell'esercizio 2018

Si osserva che nella presente nota integrativa non sono stati trattati i seguenti punti previsti dall'art.2427 cod. civ.: 5) e 11), non possedendo l'azienda partecipazioni in società o enti; 17), 18), 19), 19 bis), 20), 21), 22-quinquies) e 22-sexies) dal momento che per la natura delle informazioni richieste si rivolgono alle società di capitali.

Nota integrativa: Parte finale **Informativa ai sensi dell'art.2497-bis c.c.**

Non si ritiene applicabile, in considerazione della natura giuridica di azienda speciale, il disposto dell'art.2497 cod.civ. in tema di direzione e controllo di società

Rivalutazioni monetarie od economiche dei beni aziendali

Al riguardo, si rileva che non sono state effettuate nè rivalutazioni in deroga alle disposizioni civilistiche in materia di bilancio, nè rivalutazioni previste da altre disposizioni di legge.

Prospetto di comparazione dei componenti reddituali ex art.42/902

L'art.42, 3° comma, del DPR 4.10.1986 n.902 (regolamento delle aziende di servizi degli enti locali) stabilisce che le risultanze di ogni voce di ricavo e di costo devono essere comparate con quelle del bilancio preventivo e dei due precedenti conti consuntivi.

Pertanto, qui di seguito si riporta l'apposito prospetto di comparazione, contenente nell'ultima colonna anche gli scostamenti dei dati economici del bilancio consuntivo 2020 rispetto al bilancio preventivo:

Voci di C.E.	Cons. 2018	Cons. 2019	Cons. 2020	Prev. 2020	Scostam.
A) VALORE DELLA PRODUZ.					
1) ricavi delle vend. e delle prest.	547.622	619.085	298.754	298.603	151
4) increm.di immob. per lav. interni	0	56.449	0	0	0
5) altri ricavi e proventi					
a) diversi	140.726	68.845	23.733	17.847	5.886
b) corrispettivi (prov.pubbl.)	29.900	35.103	19.500	13.000	6.500
c) contributi c/esercizio	2.278.297	2.369.950	1.956.939	2.001.582	-44.642
Totale	2.996.545	3.149.432	2.298.926	2.331.031	-32.106
B)COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per materie prime, sussid., di consumo e merci	20826,14	53.280	9.706	12.700	-2.994
7) per servizi	1.388.463	1.355.272	893.064	969.228	-76.165
8) per godimento beni di terzi	136.572	85.819	44.940	15.340	29.600
9) per il personale:					
a) salari e stipendi	1.106.481	1.100.830	800.465	873.465	-73.000
b) oneri sociali	326.793	318.262	231.243	260.744	-29.501
c) trattam. fine rapporto	65.350	63.051	56.879	61.300	-4.421
d) trattam.di quiescenza e simili	16.051	7.296	0	0	0
e) altri costi	2.190	3.060	2.840	0	2.840
10) amm.ti e svalutazioni:					
a) amm. immobilizz.immateriali	15.910	15.404	15.470	17.359	-1.888
b) amm. immobilizz.materiali	65.612	52.744	52.489	58.956	-6.468
d) svalutaz.cred. compr.nell'attivo					
circolante e delle dispon. liquide	1.745	8.412	94.400	8.064	86.336
14) oneri diversi di gestione	57.506	46.721	36.696	40.201	-3.505
Totale	3.203.499	3.110.150	2.238.192	2.317.357	-79.164
Diff. val. e costi prod. (A-B)	-206.954	39.282	60.734	13.675	47.059

Voci di C.E.	Cons. 2018	Cons. 2019	Cons. 2020	Prev. 2020	Scostam.
C)PROVENTI E ONERI FINANZ.					
16) altri proventi finanziari:					
d) proventi diversi	38	689	48	25	23
17) interessi e altri oneri finanziari	5816,22	5.670	3.590	5.700	-2.110
Totale	-5.778	-4.980	-3.542	-5.675	2.132
D) RETTIFICHE DI VALORE DI					
ATTIVITA' FINANZIARIE					
Totale	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	-212.732	34.302	57.192	8.000	49.192
20) imp.sul redd.d'es., corr.,ant./diff.	2.265	10.807	2.407	8.000	-5.593
21) utile (perdita) d'esercizio	-214.997	23.495	54.785	0	54.785

Nota integrativa, parte finale

E' da ritenere che l'eccezionalità della situazione correlata all'emergenza sanitaria da covid-19, non ragionevolmente prevedibile in sede di preventivo, comporti l'esonero dall'illustrazione delle motivazioni dei principali scostamenti verificatisi, essendo infatti essenzialmente riconducibili a detta emergenza, che nel 2020 ha comportato lo svolgimento solo in parte dell'attività teatrale

Per quanto riguarda il raffronto dei componenti reddituali con i dati medi nazionali e gli indici elaborati dalla CISPEL si fa presente che non si è ancora potuto realizzare per mancanza di tali dati ed indici in relazione al ns. settore di attività.

Le considerazioni ed i valori contenuti nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili e riflettono con correttezza i fatti amministrativi così come si sono verificati.

Lucca, il 31 marzo 2021

IL DIRETTORE

(Dr. Antonio Marino)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dr. Marco Neri, dichiara che lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, Il Rendiconto Finanziario e la nota integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art.2423 del codice civile, tenuto conto del modello di bilancio delle aziende speciali con DM 26.4.1995.

Il sottoscritto Dr. Marco Neri, ai sensi dell'art.31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Autorizzazione all'esazione del bollo virtuale n.26656 del 30.06.2014 – Direzione Regionale delle Entrate – Sezione distaccata di Lucca.



TEATRO DEL GIGLIO

Teatro di Tradizione

BILANCIO CONSUNTIVO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE

A.T.G. - Azienda Teatro del Giglio
Sede: Lucca - Piazza del Giglio;
Fondo di dotazione € 413.165,52= i.v.; Cod.fisc.01670770468;
Reg.Impr.Uff.di Lucca N. 01670770468.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
DEL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2020**

Il progetto di bilancio consuntivo al 31/12/2020, che viene sottoposto all'approvazione dell'organo amministrativo, si chiude con un utile netto, in unità di euro, di € 54.785=, come evidenziato sinteticamente nel seguente prospetto:

Esercizio 2020	
Reddito operativo	60.734
Proventi e oneri finanziari	-3.542
Risultato prima delle imposte	57.192
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.407
Utile (perdita) d'esercizio	54.785

Espongo di seguito le informazioni prescritte dall'art. 2428 codice civile.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nell'esercizio in esame la gestione è stata evidentemente e inevitabilmente, fortemente caratterizzata dall'evento pandemico, che ha interrotto una Stagione teatrale cominciata sotto i migliori auspici. Tra gennaio e febbraio erano state messe in scena due opere liriche (*Rigoletto* in coproduzione con i teatri di Modena e Ferrara, e *Carmen* in coproduzione con Ravenna e Ferrara) registrando il tutto esaurito nelle serate di rappresentazione, gli abbonamenti erano cresciuti considerevolmente, era pronta la messa in scena dell'opera *Napoli Milionaria* prodotta dal nostro Teatro, con la prima recita programmata da lì a pochi giorni dall'inizio del lock down... Da quel momento, da metà marzo in avanti, la gestione del nostro Teatro ha cambiato corso: lo sforzo lavorativo interno si è direzionato verso la continua riprogrammazione degli spettacoli, in continua e costante relazione con gli altri teatri coproduttori; la gestione del personale, le logiche e i processi di lavoro sono cambiati con l'introduzione dello smart working, delle riunioni a distanza e sotto la spinta sulle tecnologie informatiche; sono stati sperimentati e adottati nuovi modelli di relazione industriale con i sindacati per gestire strumenti inconsueti come il FIS e programmare una inevitabile riduzione di lavoro soprattutto nell'area tecnica riducendone gli impatti sociali. Il teatro ha avuto cura di non trascurare il rapporto con gli artisti e le compagnie rinegoziando, dove possibile, gli impegni rispetto alle rappresentazioni annullate; ha prestato attenzione al suo pubblico definendo opportune politiche di rimborso rispetto agli spettacoli cancellati e non più riprogrammabili, e avvicinando uno per uno i suoi abbonati per spiegare, ascoltare, proporre soluzioni di mantenimento del rapporto. Ha messo in piedi una programmazione straordinaria di eventi estivi all'aperto, fuori Piazza del Giglio, in piena sicurezza, coerenti e compatibili con il periodo di restrizioni ancora presenti. Ha portato le sue attività in giro per la città e fuori, con le incursioni allegre e ironiche *dell'Ape Teatrale*. Dopo l'estate, stretti tra gli annunciati lavori di ristrutturazione ad opera del Comune di Lucca che sapevamo avrebbero reso non utilizzabili entrambe le sale e la situazione pandemica che, non accennando a migliorare lasciava presagire nuove restrizioni normative, è stata rivoluzionato anche il palinsesto della nuova Stagione 2020-21, introducendo nella programmazione del periodo settembre-dicembre 2020 gli spettacoli nel segno della valorizzazione delle componenti artistiche locali (il cartellone *Teatro città*) e avvicinandoci alle innovazioni degli spettacoli in streaming.

Gli effetti della pandemia e di una gestione così diversa e particolare rispetto all'ordinario hanno lasciato traccia evidente anche sul conto economico. Come nelle previsioni, infatti, il 2020 si presenta con una situazione economica fortemente ridimensionata, nei valori sia di costo che di ricavo, rispetto agli anni precedenti. Gli effetti sui ricavi sono attribuibili in primis alla riduzione di introiti dalle vendite di spettacoli (circa -40% rispetto al 2019), ma vanno ricondotti anche ad altre cause come la riduzione dei contributi istituzionali e le minori concessioni d'uso delle sale.

Anche sul fronte dei costi vi è stata una significativa contrazione di valori, attribuibile primariamente alle minori spese per realizzazione di spettacoli (fortemente contratti causa divieto allo svolgimento imposto dalle norme Covid, in misura pressoché analoga alla riduzione di ricavi da spettacoli); hanno concorso ai minori costi anche la riduzione di organico per il pensionamento di due unità (una a partire da marzo e l'altra da novembre), il minor ricorso alle assunzioni a tempo determinato (solitamente impiegata in mansioni tecniche nei periodi di picco dell'attività di spettacolo), il minor ricorso al lavoro straordinario da parte di tutta la struttura e in parte minore anche l'uso di ammortizzatori sociali (FIS) a compensazione di temporanee e limitate riduzioni di impegno lavorativo in alcuni periodi dell'anno.

Tra gli effetti tutt'altro che negativi che questo esercizio così particolare porta con sé, val la pena evidenziare la spinta considerevole all'innovazione che ne è conseguita in tutti i campi dell'organizzazione interna, la definizione di percorsi di formazione indirizzata alla riqualificazione di alcune mansioni e all'irrobustimento delle competenze su diversi ambiti gestionali, la possibilità di predisporre un piano di interventi di manutenzione straordinaria aggiuntivi rispetto agli appalti di ristrutturazione gestiti dal Comune. Insomma, un insieme di investimenti per certi versi forzati dalle circostanze ma di indubbio valore strategico per consolidare le basi su cui costruire la ripartenza e garantire un futuro stabile del Teatro.

Ai fini della disamina dei principali componenti reddituali che hanno concorso alla determinazione del risultato economico dell'esercizio 2020, si riportano di seguito i prospetti di dettaglio dei costi e dei ricavi della produzione, suddivisi con riferimento alle varie stagioni dell'attività teatrale:

Costi attività spettacolistica/costo di produzione			Esercizio precedente		Differenze % variaz.	
Stagione lirica						
° Produz.e allestim.Tosca	23.553					
° Coproduz.Rigoletto	178.390					
° Coproduz.Napoli Milionaria	18.520					
° Coproduz.Carmen	193.529					
° Trasferita Ravenna Dittico	76.739					
spese gen.li lirica	56.952					
	547.683					
-costruz.interne lirica	0					
	547.683	24,47%	831.874	27,24%	-284.191	-34,16%
Stagione di prosa	25.526	1,14%	49.276	1,61%	-23.750	-48,20%
Stagione danza	18.149	0,81%	59.991	1,96%	-41.842	
Stag.sinf.(Lucca in Musica)	0	0,00%	10.613	0,35%	-10.613	-100,00%
Stagione prosa ragazzi	35.339	1,58%	65.752	2,15%	-30.414	-46,25%
Attività varie (cartoline Puccini/concerti/ecc.)	171.302	7,65%	331.142	10,84%	-159.840	-48,27%
Biblioteca	1.918	0,09%	7.553	0,25%	-5.635	-74,60%
Att.c/terzi (uso teatro(serv.c.terzi)	44.704	2,00%	154.602	5,06%	-109.898	-71,08%
-costruz.interne lirica	0					
Tot.costi att.spett./att.varie/bibl.	844.622	37,74%	1.454.355	47,63%	-609.732	-41,92%
Costo del personale di struttura	996.323	44,51%	1.166.853	38,21%	-170.530	-14,61%
Costi gest.az.	411.652					
- irap	-4.855					
- ires	-4.186					
-on.fin.	-3.590					
-on.straord.(su costi)	-1.773					
	397.248	17,75%	432.494	14,16%	-35.247	-8,15%
	2.238.193	100,00%	3.053.702	100,00%	-815.509	-26,71%

- si premette che lo svolgimento solo in parte dell'attività teatrale nel 2020, in conseguenza della chiusura imposta dai dpcm succedutisi per fronteggiare l'emergenza sanitaria da covid-19, ha comportato la riduzione pressochè generalizzata dei componenti positivi e negativi di reddito;
- i costi diretti sostenuti per lo svolgimento delle varie stagioni, della biblioteca, delle attività varie (rappresentate da Concerti Puccini Days, Puccini Cartoline, da Ape teatrale, da Piazza del Giglio, da Opera Barga, dai concerti, da Lirica Ragazzi, da I love you Toscana e quant'altro) e dell'attività di concessione dell'uso del Teatro a terzi ammontano complessivamente a circa euro 845 mila (con una diminuzione di € 610 mila, pari a -41,92%, rispetto l'esercizio precedente), corrispondenti al 37,74%% del totale costi della produzione, di cui euro 548 mila per la Stagione Lirica (l'incidenza dei costi diretti di tale Stagione è decrementata di € 284 mila in valore assoluto, passando in valore percentuale dal 27,24% al 24,47%);
- ai suddetti costi si contrappongono i ricavi evidenziati nella seguente tabella:

Ricavi produz.	Stag.lirica	Stag.prosa	Stag.danza	Stag.sinf.ca	Stag.pr.rag.	Us.Teatro/varie	Stanziam.
Incassi/intr.vari	62.613	199	16.763	0	5.754	78.731	
Rimborsi spese	83.554	2.670	0	0	7.264	12.874	
Contributi	584.989	0	0	0	0	96.950	
Ric.noleggi/varie	17.000	28.527	0	0	0	6.538	
Prov.pubblicitari	0	0	0	0	0	19.500	
Contrib.altri enti	0	0	0	0	0	0	
Contrib.Com.Lu	0	0	0	0	0	0	1.275.000
	748.156	31.396	16.763	0	13.017	214.593	1.275.000

- i contributi, ovviamente, devono fronteggiare non solo i costi diretti delle stagioni teatrali ma anche i rilevanti costi generali della struttura;
- i ricavi tipici (risultanti dalla voce A1 del C.E.) conseguiti dalla realizzazione di tali attività, ivi compresi i rimborsi spese ed i proventi per la concessione dell'uso del teatro a terzi, sono stati di euro 299 mila, mentre nell'esercizio precedente erano pari a € 619 mila. La riduzione di € 320 mila, corrispondente a - 51,74% in termini percentuali, trova spiegazione del motivo indicato in premessa (svolgimento solo parziale dell'attività nel 2020 a seguito della chiusura per emergenza pandemica);
- gli altri ricavi e proventi (voce A5 del C.E.) sono ammontati ad euro 2 milioni (con un decremento di € 474 mila rispetto l'esercizio 2019, di cui - € 413 mila per contributi concessi dai vari enti)

I dati che precedono confermano la dipendenza economica e finanziaria dell'azienda dai contributi degli enti pubblici, ed in particolare dallo stanziamento annuale del Comune di Lucca, la cui misura influenza in modo decisivo i ns. programmi di attività e la possibilità di realizzare il limite/obiettivo del pareggio di bilancio (lo stanziamento annuo dell'ente proprietario nel 2020 è stato di € 1.275 mila, e quindi in misura minore per € 150 mila rispetto all'esercizio precedente)

SITUAZIONE DELL'AZIENDA/ INDICATORI FINANZIARI

La situazione dell'azienda, sotto il profilo patrimoniale, finanziario ed economico, viene ad essere evidenziata dagli indici, generalmente riconosciuti di maggiore significatività, che si forniscono di seguito (proponendo inoltre il confronto con i dati dell'esercizio precedente).

La struttura del capitale investito è così formata:

Voci di bilancio	Es.2019		Es.2020	
Immobilizzazioni				
- tot.da bil.				
- cred.oltre es.succ.	346.802	16,46	303.426	16,88
Attivo circolante				
° crediti (entro es.succ.)	1.091.873	51,83	791.737	44,05
° disponibilità liquide	665.143	31,57	699.680	38,93
	1.757.016	83,40	1.491.417	82,97
Ratei e risconti	3.098	0,15	2.610	0,16
Tot.capitale investito	2.106.916	100,00	1.797.453	100,00

Indici di bilancio				
Denominazione indice	Es.2019		Es.2020	
	Importi	Indice	Importi	Indice
I copertura globale immob.				
° PN+pass.cons./	954.005		978.690	
° Immobilizzazioni	346.802	2,75	303.426	3,23
I di indebitamento				
° Pass.corr.+ pass.cons./	1.856.654		1.492.406	
° PN	250.259	7,42	305.046	4,89
I disponibilità				
° Attivo circolante/	1.760.114		1.494.027	
° debiti correnti	1.152.908	1,53	818.762	1,82

L'indice di copertura globale delle immobilizzazioni (rapporto tra capitale permanente, dato dalla sommatoria del patrimonio netto e delle passività consolidate, e totale immobilizzazioni) risulta pari a 3,23 (2,75).

Le fonti di finanziamento esterne (debiti) evidenziano un importo di passività a breve termine di euro 819 mila, diminuito in raffronto all'esercizio precedente (in cui ammontavano a € 1.153 mila).

L'indice di disponibilità (rapporto tra attivo circolante e debiti a breve termine) è pari a 1,82 (1,53).

Il rapporto di indebitamento (capitale di terzi a confronto con il capitale proprio) è diminuito da 7,42 a 4,89

Sotto il profilo economico l'esercizio 2020 si è chiuso, come detto, con un utile netto di € 54.785=. Il concorso delle varie aree della gestione alla determinazione di tale risultato reddituale è evidenziato nel prospetto che segue (contenente anche le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente):

voci di ricavo	Es.2019	Es.2020	2020-2019	%
ricavi delle vendite e prestaz.	619.085	298.754	-320.331	-51,74
increm.p.lav.interni (v.rettif.costi)				
altri ricavi e proventi	2.473.898	2.000.172	-473.726	-19,15
valore della produzione	3.092.983	2.298.926	-794.057	-25,67
voci di costo: a) costi della produzione	Es.2019	Es.2020	2020-2019	%
- acquisti di beni	53.280	9.706	-43.574	
-costi per servizi	1.355.272	893.064	-462.207	-34,10
-costo godim.beni di terzi	85.819	44.940	-40.879	-47,63
-costo del personale	1.492.498	1.091.427	-401.072	-26,87
-ammortamenti e accantonam.	76.560	162.359	85.799	112,07
-oneri diversi di gestione	46.721	36.696	-10.025	-21,46
	3.110.150	2.238.192	-871.958	-28,04
rettif.per costruz.interne	56.449	0	-56.449	
totale costi netti di produzione	3.053.701	2.238.192	-815.509	-26,71
Reddito operativo	39.281	60.734	21.453	-54,61
risultato gestione finanziaria	-4.981	-3.542	1.439	-28,89
Risultato prima delle imposte	34.300	57.192	22.892	-66,74
imposte sul reddito dell'es.	10.807	2.407	-8.400	-77,73
Utile/perd.d'es.	23.493	54.785	31.292	-133,19

Il livello complessivo dei costi della produzione (pari a € 2.238 mila) mostra un decremento di € 816 mila, a fronte, come sopra evidenziato, di una riduzione del valore della produzione di € 794 mila; il conseguente reddito della gestione operativa è di € 61 mila circa, con un aumento di € 21 mila. Se da una parte la situazione emergenziale ha provocato una forte flessione dei volumi di attività, dall'altra ha comportato un risparmio di maggiore entità nelle principali voci di spesa (quali i costi specifici

degli spettacoli, allocati essenzialmente nei costi per servizi, e nel costo del personale, anche a seguito del ricorso agli ammortizzatori sociali)

Le altre aree della gestione presentano le seguenti evoluzioni:

- *area finanziaria* – si è registrata un'ulteriore diminuzione del risultato negativo (che è decresciuto da € 5 mila a € 3,5 mila) in connessione al favorevole andamento dei tassi d'interesse ed al minore ricorso al credito bancario per effetto della riduzione dei volumi di attività;
- *area fiscale* - il carico tributario è costituito dall'Irap e dall'Ires (l'utilizzo delle perdite fiscali pregresse in riduzione del reddito conseguito è consentito nella misura dell'80% di quest'ultimo) ed è pari, con riguardo alle imposte correnti, a complessivi € 9.041=

Si riportano di seguito i principali indici economici di redditività, che, anche se non particolarmente significativi per l'Azienda speciale perseguendo la stessa l'obiettivo di pareggio di bilancio, denotano risultanze di segno positivo nell'ultimo biennio

INDICI ECONOMICI	2020	2019	2018
R.O.E. = Ris.econ/Cap.pr. x 100	17,96%	9,39%	-94,81%
R.O.I. = Redd.oper./Cap.inv. x 100	3,38%	1,86%	-11,16%
R.O.S. = Redd.oper./Ricavi x 100	2,64%	1,27%	-6,91%

Non si ritiene, invece, che per la comprensione della situazione aziendale si renda necessaria l'esposizione di indicatori non finanziari, ravvisandosi allo scopo adeguati gli indicatori finanziari riportati nel presente paragrafo.

DESCRIZIONE RISCHI ED INFORMAZIONI SU AMBIENTE E PERSONALE

Informazioni su ambiente e personale

Con riguardo alle informazioni attinenti all'ambiente ed al personale si fa presente, innanzitutto, che non si sono verificati eventi che richiedano un'informativa obbligatoria (quali morti o infortuni gravi sul lavoro, addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, danni causati all'ambiente accertati in via definitiva, sanzioni o pene definitive all'azienda per reati o danni ambientali).

Inoltre, con riguardo all'ambiente, si osserva che la tipologia dell'attività aziendale presenta un basso livello d'impatto ambientale, che non ha richiesto l'adozione di particolari misure di protezione.

PERSONALE DIPENDENTE: I rischi principali cui i lavoratori aziendali sono esposti sono i seguenti:

- Videoterminali (solo uffici). Misure di prevenzione e protezione: postura corretta e organizzazione del posto di lavoro secondo quanto previsto dal DM 2 ottobre 2000;
- Caduta/scivolamento. Misure di prevenzione e protezione: non correre né camminare in scarse condizioni di visibilità, servirsi dei corrimano ove presenti;
- Urto/taglio. Misure di prevenzione e protezione: non correre né camminare in scarse condizioni di visibilità. Servirsi di guanti di protezione da rischio meccanico per operazioni di movimentazione manuale dei carichi da effettuare presso il palcoscenico e zone limitrofe;
- Folgorazione da corrente elettrica. Misure di prevenzione e protezione: realizzazione di impianti elettrici conformemente alla normativa vigente. Non eseguire interventi di manutenzione di sorta sugli impianti elettrici ad opera di persone non all'uopo qualificate. Effettuare la verifica periodica dell'impianto elettrico di messa a terra con cadenza biennale ai sensi del DPR n°462/2001;
- Movimentazione manuale dei carichi (solo personale operativo). Misure di prevenzione e protezione: effettuare la movimentazione piegando le ginocchia per sollevare i pesi ed evitando di piegare la schiena. Utilizzare, per quanto possibile, carrellini e transpallet. Sollevare e spostare pesi non superiori a 15 Kg. / persona ed evitare di movimentare costituire impilamenti di materiale soggetti a rischi di caduta / ribaltamento;
- Carichi sospesi e caduta di oggetti dall'alto (personale attivo sulle scene). Misure di prevenzione e protezione: utilizzo di dispositivi di sollevamento certificati e verificati. Per quanto possibile, non sostare sotto i carichi sospesi. Qualora vi siano attività svolte in contemporanea per

graticcio e palcoscenico obbligo di utilizzo di elmetto di protezione per il capo per coloro che operano a terra;

□ Rischio meccanico derivante da uso di attrezzi portatili o macchine (officina di manutenzione). Misure di prevenzione e protezione: utilizzare le attrezzature secondo quanto previsto dal manuale di uso e manutenzione, indossando i DPI del caso. Non manomettere né rimuovere le protezioni delle attrezzature / macchine;

□ Rischio chimico (personale operativo in falegnameria / palcoscenico / affissione di cartelli pubblicitari): utilizzo di sostanze pericolose quali legno (inalazione polveri), vernici, diluenti, colle etc. Misura di prevenzione e protezione: utilizzo di idonei DPI (guanti di protezione delle mani e apparecchi per la protezione delle vie respiratorie), disponibilità in loco delle schede di sicurezza dei prodotti chimici utilizzati, sorveglianza sanitaria del Medico Competente;

□ Rischio di caduta dall'alto (personale operativo in palcoscenico ed elettricisti). Misure di prevenzione e protezione: formazione circa il rischio specifico ed utilizzo di idonei DPI (imbracatura anticaduta) ove si effettuino attività a quota superiore ai mt. 2 rispetto ad un piano stabile. Parapettatura perimetrale ed interna del graticcio ove necessario;

□ Stress lavoro-correlato. Misure di prevenzione e protezione: evitare demansionamenti o spostamenti di personale ingiustificati, svuotamento delle mansioni, prolungata attribuzione di compiti dequalificanti al personale. Approfondimento / aggiornamento del rischio attraverso coinvolgimento di specifica professionalità (psicologo del lavoro, ad esempio);

□ Rischio incendio ed emergenza. Misure di prevenzione e protezione: disponibilità di vie di esodo, estintori, idranti ed impianti di protezione attiva funzionanti e periodicamente verificati. Disponibilità di una squadra di Addetti alla Lotta Antincendio con formazione conforme a quanto previsto dal DM 10 marzo 1998 e dalla Legge n°609/1996 con effettuazione di periodici aggiornamenti.

□ Incidente in itinere. Misure di prevenzione e protezione: utilizzare automezzi regolarmente sottoposti a periodica manutenzione, da condurre nel rispetto del Codice della Strada vigente. Non sono pervenute denunce di mobbing.

□ Rischio da emergenza covid-19: si cerca di contenere mediante l'applicazione di una procedura di gestione che contempla svariate misure organizzative, di prevenzione e di protezione, quali:

- la misurazione della temperatura corporea o l'implementazione di misure di sensibilizzazione dei lavoratori e di ogni soggetto che necessita di accedere al luogo di lavoro al fine di evitare che ove siano presenti sintomi influenzali di sorta l'accesso in azienda sia interdetto / evitato;
- la necessità di utilizzare sistematicamente mascherine di protezione delle vie aeree di tipologia "FFP2", "FFP3" o chirurgiche;
- la necessità di applicare forme di lavoro flessibile massimizzandole in più flessibile;
- la necessità di riorganizzare gli spazi di lavoro privilegiando il criterio del distanziamento interpersonale;
- la necessità di garantire presidi per l'igienizzazione delle mani;
- l'applicazione di misure comportamentali improntate al mantenimento del luogo di lavoro in condizioni di pulizia e salubrità, anche per il tramite di ditte esterne qualificate in tal senso;
- la necessità di collaborare con l'autorità sanitaria nell'effettuazione del cosiddetto *contact tracing* ove in azienda fosse emerso un caso di positività al "COVID19";
- la necessità di mettere in atto le attività di spettacolo, ove possibile in riferimento ai "DPCM" di volta in volta in vigore, nel rispetto delle Linee guida per la riapertura delle attività produttive e non, per quanto applicabili

Descrizione dei principali fattori di rischi ed incertezze cui l'Azienda è esposta

Vengono eseguiti costantemente i monitoraggi dei rischi e incertezze finanziari e non finanziari cui è sottoposta l'attività aziendale con l'impegno di approntare tutte le misure e gli strumenti atti a contenerli. In relazione alla valutazione degli stessi non risultano da fare, alla fine dell'esercizio in esame, segnalazioni di rilievo salvo quanto derivante dal persistere dell'emergenza da covid-19.

Rischi non finanziari

Nel valutare i rischi in esame occorre tenere conto della particolarità dell'ATG, che nella forma di azienda speciale costituisce il Teatro Comunale di Lucca, per cui sono per la maggior parte estranei rischi tipici di aziende operanti sul mercato, quali rischi strategici, relativi al settore di attività e grado di concorrenza, rischi operativi connessi alla dipendenza da fornitori e rischio paese di destinazione dei prodotti e servizi

Rischi finanziari

Rischi connessi all'indebitamento finanziario e rischio tassi: Negli ultimi anni, anche grazie al puntuale sostegno finanziario dell'Ente comunale, il ricorso al credito bancario è piuttosto limitato e comunque gli affidamenti concessi sono adeguati ai fabbisogni finanziari dell'Azienda

I flussi di cassa, le necessità di finanziamento e la liquidità sono monitorati e gestiti costantemente sotto il controllo della Direzione con l'obiettivo di garantire un'efficiente gestione delle risorse finanziarie.

Rischio di cambio: L'azienda non effettua operazioni in valuta diversa dall'euro.

Rischio credito: L'Azienda presenta una limitata esposizione ai rischi associati all'attività spettacolistica, dal momento che gli introiti sono rappresentati dall'incasso dei titoli di accesso che hanno luogo, anche mediante abbonamenti, prima dello svolgimento della manifestazione spettacolistica, dai contributi erogati essenzialmente dal Comune e da altre amministrazioni pubbliche; particolare attenzione viene invece rivolta ai crediti emergenti dai rapporti commerciali, principalmente per prestazioni pubblicitarie e concessione dell'uso del teatro, intrattenuti con soggetti privati, anche se storicamente le perdite su crediti si sono rivelate di ammontare non significativo (salvo nell'anno 2020 le maggiori svalutazioni di posizioni creditorie per effetto principalmente dell'aggravamento delle difficoltà nella capacità di assolvere le proprie obbligazioni che la situazione emergenziale ha provocato nei debitori in esame).

Rischio da emergenza covid-19: Il permanere anche in questa prima parte dell'anno 2021 dell'emergenza sanitaria da covid-19, che comporta tuttora la sospensione dell'attività, inevitabilmente continuerà ad avere effetti significativi sui volumi di attività e quindi con riflessi negativi sotto l'aspetto economico e finanziario, che tuttavia rimangono di impatto contenuto per via della corrispondente riduzione degli impegni economici (costi), della costante attenzione da parte del Comune di Lucca a garantire il pagamento di rate mensili del contributo annuale e delle anticipazioni concesse dal Ministero dei Beni culturali sul contributo 2021 previsto, in applicazione delle norme di sostegno alle aziende del settore colpite dalla pandemia.

Si ritiene, comunque, che gli effetti dell'emergenza da covid-19 non possano compromettere la continuità dell'azienda, i cui equilibri sono da sempre legati ai contributi del Comune e di altri enti pubblici, che non è prevedibile possano venire meno in futuro.

RISCHI FINANZIARI CORRELATI ALL'USO DI STRUMENTI FINANZIARI

L'Azienda non ha fatto uso di strumenti finanziari, che ai sensi dell'art.2428, 3°c. - 6 bis), c.c. avrebbe fatto sorgere l'obbligo informativo in esame.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Avendo l'azienda per oggetto lo svolgimento dei servizi teatrali e di iniziative nel settore dello spettacolo, l'attività di ricerca e sviluppo, intesa in senso proprio, resta estranea all'azienda medesima. Infatti, non può parlarsi di attività volta all'acquisizione di nuove conoscenze tecniche o scientifiche e di concretizzazione degli studi in processi produttivi (che darebbe luogo, come è noto, all'articolazione di tale attività in ricerca di base, ricerca applicata e sviluppo).

Conseguentemente non è stato sostenuto alcun costo per l'attività in esame.

EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

In merito alle prospettive per l'anno 2021, fortemente condizionate dall'incertezza derivante dal persistere della pandemia da covid-19, si fa presente che, compatibilmente con i tempi che si renderanno necessari per giungere al termine dell'emergenza, la programmazione della ns. attività prevede la riapertura del teatro, al termine dei lavori di ristrutturazione, nel mese di giugno con un importante e simbolico spettacolo, e a seguire una rassegna di spettacoli all'aperto, in piazza del Giglio e in giro per la città. Verrà infatti portata nuovamente nei quartieri anche periferici l'Ape Teatrale per riavvicinare e divertire il pubblico, verranno riproposte le Cartoline pucciniane, verranno offerti spettacoli vari ed eterogenei, dalla prosa alla musica lirica e jazz, verranno organizzati laboratori teatrali per il pubblico più giovane.

Contemporaneamente il teatro sarà impegnato in ulteriori lavori di ristrutturazione, a complemento di quelli gestiti dal Comune, necessari per riportare a funzionalità e dignità completa tutti gli spazi ed ambienti interni: rifacimento dei pavimenti dei corridoi ai piani, sostituzione della moquette negli uffici, nel retropalco, sartoria e camerini verranno fatti vari interventi di ristrutturazione, verrà completamente rifatta la facciata del teatro attingendo ai fondi per il bonus facciate. Da settembre, confidando nel superamento delle restrizioni e nel ritorno da parte del pubblico a voler godere del teatro nella sua forma più alta e completa, la programmazione dell'attività di spettacolo riprenderà esattamente da dove era stata lasciata un anno fa, con l'opera Napoli Milionaria che finalmente vedrà la luce sul nostro palco, epicentro del rinnovamento del teatro per via delle sue funzionalità aggiuntive offerta dal sistema di sollevamento.

AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO PROGRAMMATICO SULLA SICUREZZA

In applicazione al Regolamento UE 2016/679, Regolamento Generale sulla protezione dei Dati Personali (anche "GDPR"), la Società ha implementato un idoneo modello organizzativo sul sistema aziendale per la protezione dei dati personali al fine di adeguarsi alla compliance di riferimento UE, cui rafforza sostanzialmente il concetto di Privacy, e, parimenti, con l'obiettivo di rafforzare i diritti degli individui per la protezione dei dati personali.

Si ricorda che, in ottemperanza all'art.2427, c.1 - 22-septies, cod. civ., la proposta in merito alla destinazione dell'utile d'esercizio è contenuta nella nota integrativa.

Lucca, il 27 marzo 2021

Direttore Generale
Antonio Marino

