

MARCHE TEATRO - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITA

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLA LOGGIA 1/D 60121 ANCONA AN
Codice Fiscale	02620080420
Numero Rea	Ancona 202124
P.I.	02620080420
Capitale Sociale Euro	30.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	900400 Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI ANCONA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	COMUNE DI ANCONA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	149.338	175.127
II - Immobilizzazioni materiali	180.088	158.987
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	329.426	334.114
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	2.832	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.528.355	2.087.134
esigibili oltre l'esercizio successivo	62.252	79.612
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	1.590.607	2.166.746
IV - Disponibilità liquide	944.866	652.805
Totale attivo circolante (C)	2.538.305	2.819.551
D) Ratei e risconti	1.863	6.145
Totale attivo	2.869.594	3.159.810
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	30.000	30.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	3.385	3.334
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	64.311	63.340
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.931	1.021
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	100.627	97.695
B) Fondi per rischi e oneri	255.000	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	606.027	594.645
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.507.878	2.135.559
Totale debiti	1.507.878	2.135.559
E) Ratei e risconti	400.062	331.911
Totale passivo	2.869.594	3.159.810

Conto economico

31-12-2020 31-12-2019

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	750.439	2.198.873
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.285.118	3.190.742
altri	503.699	887.283
Totale altri ricavi e proventi	3.788.817	4.078.025
Totale valore della produzione	4.539.256	6.276.898
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	146.523	144.592
7) per servizi	1.510.418	2.613.965
8) per godimento di beni di terzi	388.245	466.251
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.578.813	2.201.240
b) oneri sociali	455.560	639.922
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	65.717	67.542
c) trattamento di fine rapporto	65.717	67.542
Totale costi per il personale	2.100.090	2.908.704
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	87.086	73.420
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	28.088	18.749
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	58.998	54.671
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.842	3.798
Totale ammortamenti e svalutazioni	89.928	77.218
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.832)	0
13) altri accantonamenti	255.000	0
14) oneri diversi di gestione	32.235	32.700
Totale costi della produzione	4.519.607	6.243.430
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	19.649	33.468
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5	5
Totale proventi diversi dai precedenti	5	5
Totale altri proventi finanziari	5	5
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	341	5
Totale interessi e altri oneri finanziari	341	5
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(336)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	19.313	33.468
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	16.382	27.728
imposte differite e anticipate	0	4.719
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	16.382	32.447
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.931	1.021

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, che sottoponiamo alla vostra attenzione, chiude con un utile di 2.931 euro, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, ed è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, nonché dal principio contabile 4/4, d.Lgs. n. 118/2011 se non in contrasto con la disciplina civilistica. E' costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

La presente Nota integrativa costituisce, ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, parte integrante del bilancio stesso che corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Cenni sulla società

La società consortile non ha finalità lucrative e persegue come scopi mutualistici la valorizzazione e la promozione e diffusione della cultura e dell'arte teatrale, svolgendo l'attività di produzione teatrale con carattere stabile e continuativo e la gestione diretta di spazi sul territorio regionale nei quali programmare direttamente le proprie produzioni e gli spettacoli prodotti da organismi e compagnie di riconosciuto valore professionale e artistico.

La società consortile è stata costituita con la partecipazione del Comune di Ancona per il 47% oltre che con altri soggetti che perseguivano le medesime finalità e che svolgevano alcune fasi del processo di produzione.

Si evidenzia che l'attività svolta dalla società Consortile per più dell'80%, in termini di fatturato annuo, riguarda compiti affidati dall'amministrazione comunale partecipante.

Al fine di svolgere complessivamente ed unitariamente le fasi di produzione svolte dalle imprese consorziate, la società ha stipulato con i soggetti consorziati contratti di affitto di rami di azienda, acquisendo il complesso organizzato di beni necessario per l'esercizio della propria attività.

In particolare:

- in data 05/03/2014 la società consortile ha stipulato con la Fondazione Le Città del Teatro il contratto di affitto di ramo di azienda relativo alla produzione teatrale, per la durata fino al 31/12/2018, prevedendo l'opzione d'acquisto da esercitarsi entro la scadenza;
- in data 19/03/2014 la società consortile ha stipulato con la Fondazione Teatro delle Muse il contratto di affitto di ramo di azienda relativo alla gestione delle sale teatrali per la durata fino al 31/12/2018, prevedendo l'opzione d'acquisto da esercitarsi entro la scadenza;

- in data 24/04/2014 la società consortile ha stipulato con la società "Teatro Del Canguro Società Cooperativa" il contratto di affitto di ramo di azienda relativo all'attività di produzione teatrale per l'infanzia e i giovani per la durata fino al 31/12/2018. In data 18/12/2018 ha esercitato la prevista opzione di acquisto, perfezionando poi, con atto a rogito Notaio Dott. Renato Bucci del 23 gennaio 2019, l'acquisto del ramo d'azienda;

- in data 21/05/2014 la società consortile ha stipulato con la associazione denominata "INTEATRO – CENTRO INTERNAZIONALE PER LA PROMOZIONE E LA RICERCA TEATRALE" il contratto di affitto di ramo di azienda relativo alla produzione, esercizio e ospitalità teatrale per la durata fino al 31/12/2018, prevedendo l'opzione d'acquisto da esercitarsi entro sei mesi dalla scadenza. In data 25/06/2015 la società consortile ha stipulato con la associazione denominata "INTEATRO –CENTRO INTERNAZIONALE PER LA PROMOZIONE E LA RICERCA TEATRALE" il contratto di affitto di ramo di azienda relativo al settore Danza e per l'esercizio delle attività connesse alla rassegna "FESTIVAL INTERNAZIONALE INTEATRO" per la durata fino al 31/12/2018, prevedendol'opzione d'acquisto da esercitarsi entro sei mesi dalla scadenza.

I contratti di affitto giunti a scadenza in data 31/12/2018 sono stati prorogati di un ulteriore anno e si sono rinnovati automaticamente, anche per l'esercizio 2021, quelli con la "Fondazione Le Città del Teatro" e con la "Fondazione Teatro delle Muse" e di ulteriori cinque anni quelli con le Associazioni "Inteatro – Centro Internazionale per la Promozione e la Ricerca Teatrale" e "Festival Internazionale Inteatro".

Gli esercizi sociali chiudono il 31 dicembre di ogni anno e alla fine di ogni esercizio l'organo amministrativo provvede alla formazione del bilancio ai sensi di legge.

Marche Teatro è società consortile non lucrativa e pertanto è espressamente vietata la distribuzione di utili ai soci.

Il governo societario è fondato sul sistema tradizionale, il cosiddetto "modello latino", e gli organi societari sono, a norma di statuto, l'Assemblea dei soci, il Consiglio di Amministrazione, l'Organo di controllo, il Direttore:

- l'assemblea dei soci è competente a deliberare in sede ordinaria e straordinaria sulle materie alla stessa riservate dalla legge e dallo statuto;

- il Consiglio di Amministrazione è investito dei più ampi poteri per la gestione ordinaria e straordinaria della società, senza eccezione di sorta e salvo quelli che siano riservati espressamente dalla legge all'assemblea;

- l'Organo di controllo opera secondo i doveri e con i poteri di cui agli articoli 2403 e 2403 bis del codice civile ed esercita anche il controllo contabile come da statuto e da previsione dell'articolo 2409 bis del codice civile;

- il Direttore è nominato dal Consiglio di Amministrazione che ne determina la natura, la durata ed il compenso del rapporto. Il Direttore svolge attività di definizione, programmazione e coordinamento delle manifestazioni teatrali e culturali ordinarie e straordinarie predispone il programma artistico del Consorzio da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, pur avuto riguardo e valutato attentamente le conseguenze derivanti dalla situazione emergenziale causata dalla pandemia per la diffusione del COVID-19.

In particolare, la diffusione del virus e le conseguenti decisioni delle autorità competenti hanno determinato per la società un lungo periodo di chiusura forzata, i cui effetti, come meglio precisato nel prosieguo del presente documento, non hanno comportato risultati economici e finanziari tali da compromettere la continuità aziendale e da richiedere l'adozione di azioni straordinarie sul bilancio, come consentite dall'articolo 60 del D. L. n. 104/2020, dall'articolo 7, D.L. n. 23/2020 e dall'articolo 6 del D.L. n. 23/2020.

Pertanto, la valutazione delle voci e della prospettiva della continuazione dell'attività, di cui all'articolo 2423-bis, primo comma, numero 1), del codice civile, non è stata effettuata sulla base del bilancio chiuso al 31/12/2019, così come consentito dall'articolo 38-quater della L. n. 77/2020, ma sulla base delle risultanze del presente bilancio.

La struttura del bilancio è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono direttamente desunti.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ext. 2424 e 2425 del Codice civile, eccetto che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e

comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e/o alla oggettiva realtà operativa della società.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Tutti i documenti che compongono il bilancio di esercizio, ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, sono redatti in unità di euro, senza cifre decimali, secondo quanto disposto dal codice civile. Le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, si attesta che, ai sensi dell'articolo 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio, conformemente alle disposizioni di legge ed ai principi contabili, sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della società.

Nello stato patrimoniale sono indicate le attività, le passività e il patrimonio netto della società alla data di chiusura dell'esercizio. Le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine, o natura delle fonti, al fine di distinguere i mezzi propri dai mezzi di terzi. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;

2. Il Conto Economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. Secondo lo schema di legge di cui all'articolo 2425 Codice Civile, i componenti sono suddivisi in quattro aree identificate in modo da dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio. La classificazione dei componenti economici nello schema di bilancio avviene privilegiando la natura rispetto alla loro destinazione.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;

- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.
- i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Gli importi con cui sono state esposte le singole voci di bilancio risultano comparabili con quelle omonime iscritte nel bilancio relativo all'esercizio precedente e non vi è stata necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

In caso di variazioni delle regole di classificazione si precisa che, in osservanza del disposto dell'art. 2423-ter, quinto comma, del Codice civile, si procede a riclassificare anche i dati contabili relativi all'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nell'articolo 2426 del Codice Civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

Nell'esercizio di sostenimento è stata concordata con l'Organo di controllo e dallo stesso autorizzata l'iscrizione in bilancio dei costi d'impianto.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali viene effettuato in ogni esercizio con sistematicità, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce.

Sotto la voce "altre immobilizzazioni immateriali" sono stati iscritti i costi capitalizzati, interni ed esterni di diretta imputazione, relativi alla realizzazione di una foresteria al servizio del teatro.. Detti costi, relativi a interventi su immobili, sono sottoposti ad ammortamento per il periodo di durata residua calcolato in 33 esercizi. Si ritiene, nel rispetto del principio della prevalenza della sostanza economica sulla forma giuridica (come introdotto dal D. Lgs 139/2015) e recepito nel numero 1) bis dell'art 2423-bis, in tal caso di dover prescindere dai termini contrattuali di durata dell'utilizzo del teatro in quanto si può ragionevolmente ritenere certo il rinnovo del contratto di servizio e/o, in alternativa, il riconoscimento, al termine del contratto, di un indennizzo economico che andrebbe ad compensare l'incremento di valore della struttura di proprietà del Comune di Ancona.

La voce avviamento rappresenta il costo sostenuto in relazione all'acquisto del ramo di azienda della società "Teatro del Canguro Società Cooperativa", ed è ammortizzato secondo la sua vita utile stimata prendendo in considerazione ogni informazione disponibile per determinare il periodo entro il quale è probabile che si manifesteranno i benefici economici connessi con l'avviamento.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex-art. 2426, n. 3, del Codice civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta la seguente:

Descrizione	Anni	Aliquote o criteri applicati
Costi di impianto e ampliamento	5 anni	20%
Oneri pluriennali su beni di terzi	33 anni	3%
Concessioni, Licenze e Diritti simili	3 anni	33%
Avviamento	18 anni	5,56%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione e relativi oneri accessori.

L'ammortamento è effettuato in ogni esercizio con sistematicità, sulla base di un piano, di natura economico-tecnica, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene.

Per il primo esercizio di entrata in funzione dei beni viene applicato l'ammortamento ridotto (aliquota ridotta alla metà rispetto a quella ordinaria) in considerazione della minore utilità reddituale che se ne può trarre e del minore usura/utilizzo a cui i beni stessi sono sottoposti.

Il piano di ammortamento viene eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo, ecc..

Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere, in ogni caso, carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni *ex-art.* 2426 n. 3 del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta la seguente:

Descrizione		Aliquote applicate
Mobili e dotazioni d'ufficio	6 anni e mesi 8	15%
Impianti specifici	5 anni e 2 mesi	19%
Attrezzature	6 anni e 8 mesi	15%
Macchine elettroniche d'ufficio - Sistemi E.D.P.s	5anni	20%
Automezzi	5 anni	20%

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze di merce sono state iscritte al costo di acquisto che, considerata la recente data di formazione, risulta minore al presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

Il crediti, come consentito dal penultimo comma dell'articolo 2435-bis, risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio. Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria, provvedendo, tuttavia, a eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogativi delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati.

Le rettifiche di valore sono state operate, con riferimento al valore nominale dei crediti, tramite un fondo svalutazione appositamente stanziato per le perdite che possono essere ragionevolmente previste. Detto fondo risulta adeguato a coprire, nel rispetto del principio della competenza, sia le perdite per situazioni di inesigibilità manifestatesi, sia le perdite temute o latenti. La rettifica di valore è stata effettuata dietro attenta analisi dei singoli crediti, con la stima, in base all'esperienza ed ad ogni altro elemento utile, quali le condizioni economiche generali di settore e di rischio, delle perdite presunte.

Non sono stati stimati crediti per interessi di mora.

Crediti tributari e imposte anticipate

In ossequio al principio della prudenza, non è stato imputato alla voce "CII4-ter Imposte anticipate" come previsto dal documento n. 25 dei Principi Contabili come modificato dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), l'ammontare delle imposte connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta non risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

La società rileverà il beneficio fiscale connesso alle variazioni temporanee in aumento del reddito nell'esercizio in cui si manifesteranno i benefici fiscali ad esse correlate.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi iscritti nel presente bilancio, rispondono alla necessità di stanziare risorse nel presente per coprire passività di natura determinata, che avranno futura manifestazione, non ancora determinabili nell'ammontare o nella data di sopravvenienza.

Trattasi dell'accantonamento nel "fondo oneri futuri" degli oneri, quantificati secondo una stima prudenziale, per la realizzazione degli spettacoli, programmati nel presente esercizio, ma rinviati a causa delle misure restrittive anti Covid.

Trattasi altresì dell'accantonamento al "fondo rischi" delle somme stimate a carico della società nell'ipotesi di soccombenza in potenziali contenziosi.

Nella valutazione di tale fondo per oneri futuri sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e della giustificazione economica.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti, come consentito dall'articolo 2435-bis, sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Il debito per le imposte a carico dell'esercizio è stato determinato in applicazione della vigente normativa fiscale sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere ed è esposto per singola imposta alla voce "Debiti tributari" al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e delle ritenute subite sui proventi dei depositi bancari e sui contributi.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti ed i debiti espressi originariamente in valuta estera sono convertiti in Euro ai cambi storici del giorno in cui sono sorti. Le differenze di cambio realizzate in occasione del pagamento dei debiti e dell'incasso dei crediti in valuta estera sono imputate al conto economico.

Le eventuali immobilizzazioni in valuta sono iscritte al tasso di cambio al momento del loro acquisto o a quello inferiore alla data di chiusura dell'esercizio se la riduzione è giudicata durevole.

Le variazioni dei cambi valutari successive alla data di chiusura dell'esercizio non hanno influenzato i valori di bilancio in quanto non risultano iscritte nel presente bilancio attività e passività in valuta.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I proventi derivanti dalla vendita di biglietti sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita;
- i ricavi incassati per intero in via anticipata, sono stati riscontati per la quota di competenza degli esercizi successivi;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;

- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

In ossequio al principio della prudenza, non sono stati iscritti in bilancio, tra le attività, crediti per imposte anticipate connesse a "variazioni temporanee deducibili".

La società rileverà il beneficio fiscale, connesso alle variazioni temporanee in aumento del reddito, nell'esercizio in cui si manifesteranno i benefici fiscali ad esse correlate.

Nell'esercizio non sono state rilevate imposte differite, non ricorrendone i presupposti.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	639.912	303.112	943.024
Danaro ed altri valori in cassa	12.893	-11.051	1.842
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	652.805	292.061	944.866
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	108	-108	
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	108	-108	
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	652.697	292.169	944.866
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			

Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	652.697	292.169	944.866

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	2.198.873		750.439	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	144.592	6,58	143.691	19,15
Costi per servizi e godimento beni di terzi	3.080.216	140,08	1.898.663	253,01
VALORE AGGIUNTO	-1.025.935	-46,66	-1.291.915	-172,15
Ricavi della gestione accessoria	4.078.025	185,46	3.788.817	504,88
Costo del lavoro	2.908.704	132,28	2.100.090	279,85
Altri costi operativi	32.700	1,49	32.235	4,30
MARGINE OPERATIVO LORDO	110.686	5,03	364.577	48,58
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	77.218	3,51	344.928	45,96
RISULTATO OPERATIVO	33.468	1,52	19.649	2,62
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie			-336	-0,04
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	33.468	1,52	19.313	2,57
Imposte sul reddito	32.447	1,48	16.382	2,18
Utile (perdita) dell'esercizio	1.021	0,05	2.931	0,39

Indici di struttura

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente primario di struttura		0,29	0,31
Patrimonio Netto ----- Immobilizzazioni esercizio	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.		
Quoziente secondario di struttura		2,07	2,92
Patrimonio Netto + Pass. consolidate ----- Immobilizzazioni esercizio	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.		

Indici patrimoniali e finanziari

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Leverage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	32,34	28,52
Capitale investito			

Patrimonio Netto			
Elasticità degli impieghi	Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.	89,43	88,52
Attivo circolante			

Capitale investito			
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.	31,34	27,52
Mezzi di terzi			

Patrimonio Netto			

Indici gestionali

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Rendimento del personale	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.	0,76	0,36
Ricavi netti esercizio			

Costo del personale esercizio			
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori,	150	140
Debiti vs. Fornitori * 365			

Acquisti dell'esercizio			
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.	133	243
Crediti vs. Clienti * 365			

Ricavi netti dell'esercizio			

Indici di liquidità

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.		6
Scorte medie merci e materie prime * 365			

Consumi dell'esercizio			
Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.		
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365			

Ricavi dell'esercizio			
Quoziente di disponibilità		1,11	1,30

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Attivo corrente -----	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.		
Passivo corrente			
Quoziente di tesoreria		1,11	1,30
Liq imm. + Liq diff. -----	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.		
Passivo corrente			

Indici di redditività

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Return on debt (R.O.D.)	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.	4,63	
Oneri finanziari es. -----			
Debiti onerosi es.			
Return on sales (R.O.S.)	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.	1,52	2,62
Risultato operativo es. -----			
Ricavi netti es.			
Return on investment (R.O.I.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.	1,06	0,68
Risultato operativo -----			
Capitale investito es.			
Return on Equity (R.O.E.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.	1,05	2,91
Risultato esercizio -----			
Patrimonio Netto			

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	208.934	333.112	0	542.046
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	33.807	174.125		207.932
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	175.127	158.987	0	334.114
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.299	80.099	0	82.398
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	28.088	58.998		87.086
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	(25.789)	21.101	0	(4.688)
Valore di fine esercizio				
Costo	211.233	413.211	0	624.444
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	61.894	233.123		295.017
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	149.338	180.088	0	329.426

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	44.324		19.766	24.558
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.098		1.898	5.200
Avviamento	9.444		556	8.888
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Altre immobilizzazioni immateriali	114.261		3.569	110.692
Arrotondamento				

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Totali	175.127		25.789	149.338

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	6.411	0	59.293	14.277	10.000	0	118.952	208.934
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.411	0	14.969	7.179	556	0	4.692	33.807
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	44.324	7.098	9.444	0	114.261	175.127
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	2.299	0	0	0	2.299
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	19.766	4.197	556	0	3.569	28.088
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	(19.766)	(1.898)	(556)	0	(3.569)	(25.789)
Valore di fine esercizio								
Costo	6.411	0	59.293	16.576	10.000	0	118.952	211.233
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.411	0	34.735	11.376	1.112	0	8.260	61.894
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	24.558	5.200	8.888	0	110.692	149.338

La voce “costi di impianto e di ampliamento” risulta essere costituita esclusivamente dalle spese di costituzione, completamente ammortizzate alla data del 31/12/2020.

Si segnala che sulle immobilizzazioni immateriali non sono state effettuate rivalutazioni e/o svalutazioni sia nell’esercizio presente che nei precedenti. Infatti risulta ragionevole prevedere che il costo iscritto alla chiusura dell’esercizio sia recuperabile in ragione al concorso alla futura produzione di risultati economici positivi.

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	439		68	371
Impianti e macchinario	81.524	6.623		88.147
Attrezzature industriali e commerciali	31.424	-8.449	8.449	22.975
Altri beni	45.600	22.995		68.595
- Mobili e arredi	23.213		4.521	18.692
- Macchine di ufficio elettroniche	15.187	21.720		36.907
- Autovetture e motocicli		7.396		7.396
- Automezzi	7.200		1.600	5.600
- Beni diversi dai precedenti				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	158.987	29.618	8.517	180.088

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	675	199.503	54.512	78.422	0	333.112
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	236	117.979	23.088	32.822	0	174.125
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	439	81.524	31.424	45.600	0	158.987
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	41.582	300	38.218	0	80.099
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	68	34.959	8.749	15.223	0	58.998
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(68)	6.623	(8.449)	22.995	0	21.101
Valore di fine esercizio						
Costo	675	241.085	54.812	116.640	0	413.211
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	304	152.938	31.837	48.044	0	233.123
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	371	88.147	22.975	68.595	0	180.088

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrot.	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	32.446	37.975		8.000		1	78.422
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale	9.233	22.788		800		1	32.822
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio	23.213	15.187		7.200			45.600
Acquisizioni dell'esercizio		29.765	8.453				38.218
Trasferimenti da altra voce							
Trasferimenti ad altra voce							
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico							
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to							
Rivalutazioni dell'esercizio							
Ammortamenti dell'esercizio	4.521	8.045	1.057	1.600			15.223
Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							
Saldo finale	18.692	36.907	7.396	5.600			68.595

Non è stata esercitata alcuna deroga ai sensi e per gli effetti del disposto dell'art. 2423, quarto comma, del Codice civile.

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore. Infatti risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti

nello stato patrimoniale, al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi.

Al 31/12/2020 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca o da privilegi.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, la Società, in relazione agli investimenti effettuati in beni strumentali nuovi, ha maturato crediti di imposta a norma della L. 160/2019 e della Legge 178/2020. Tali crediti di imposta si configurano come contributi in c/impianti che sono stati contabilizzati con il "metodo indiretto", ovvero i contributi sono stati portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "Altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi"; l'ammortamento pertanto è stato calcolato sul costo lordo delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

La società non detiene immobilizzazioni finanziarie.

La società non detiene partecipazioni né in imprese controllate né in imprese collegate.

La società non detiene alcun tipo di partecipazione neanche con il tramite di società fiduciarie o interposta persona.

Non risultano iscritti in bilancio crediti immobilizzati.

La società non ha crediti immobilizzati da classificare per aree geografiche.

La società non detiene crediti immobilizzati riconducibili a operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	2.832	2.832
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	0	2.832	2.832

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Non sono iscritti in bilancio crediti con durata residua superiore a cinque anni.

Non risultano iscritti crediti in valuta e pertanto le variazioni dei cambi intervenute dopo la chiusura dell'esercizio non hanno generato alcun effetto sul bilancio.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, iscritto in bilancio in ossequio ai principi della prudenza e della competenza, avendo riguardo alle perdite presunte latenti considerate in base ai fattori di rischio correlati al settore specifico in cui opera la società.

Tale fondo rettificativo è stato quantificato in euro 137.711,66.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	799.048	(298.625)	500.423	500.423	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	77.960	103.973	181.933	177.793	4.140	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.289.738	(381.487)	908.251	850.139	58.112	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.166.746	(576.139)	1.590.607	1.528.355	62.252	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non è significativa la suddivisione dei crediti per aree geografiche.

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

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si evidenzia che la società non ha crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Crediti verso clienti

Sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti e sono riconducibili sia a operazioni già fatturate che a fatture da emettere per operazioni di competenza dell'esercizio e a biglietti da incassare.

Non risultano crediti le cui previsioni di incasso sono a lungo termine da classificare nella sezione “*Crediti esigibili oltre l'esercizio*”.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti v/clienti	756.812	568.433	-188.379
Fatture da emettere	177.075	69.701	-107.374
Biglietti da incassare	30		-30
Fondo svalutazione crediti	-134.869	-137.711	-2.842
Totale crediti verso clienti	799.048	500.423	-298.625

Crediti tributari

Ammontano a euro 103.9730, come da prospetto che segue.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite			
Crediti IRES/IRPEF	77.849	90.592	168.441
Crediti IRAP			
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA		3.141	3.141
Altri crediti tributari	111	10.240	10.351
Arrotondamento			
Totali	77.960	103.973	181.933

Il credito IRES è liquidabile nell'esercizio, in quanto compensabile con quanto dovuto all'erario o agli istituti previdenziali a qualsiasi titolo, previa presentazione della dichiarazione dei redditi e asseverazione della stessa. I crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali ex L. 160/2019 e ex L. 178/2020 competono rispettivamente in 5 e 3 rate annuali. Pertanto le quote recuperabili dal 2022 sono state iscritte fra i crediti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Altri crediti

Nella voce "altri crediti" sono ricompresi i crediti nei confronti di enti sovventori e privati per partite varie da liquidare.

I crediti esigibili oltre l'esercizio iscritti in bilancio sono rappresentati oltre che da depositi cauzionali anche dai crediti che il Consorzio Marche Teatro vanta nei confronti dei consorziati per effetto degli impegni assunti nei relativi contratti di affitto di azienda in ordine all'accollo del debito per Tfr del personale confluito in organico della società.

Si precisa che non risultano iscritti crediti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	1.210.126	850.139	-359.987
Crediti verso dipendenti	14.338	4.320	-10.018
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricevere			
- altri	1.195.788	845.819	-349.969
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	79.612	58.112	-21.500
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro	12.500	11.000	-1.500
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- altri	67.112	47.112	-20.000
Totale altri crediti	1.289.738	908.251	-381.487

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	639.912	303.112	943.024
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	12.893	(11.051)	1.842
Totale disponibilità liquide	652.805	292.061	944.866

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	6.145	(4.282)	1.863
Totale ratei e risconti attivi	6.145	(4.282)	1.863

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale.

Il patrimonio netto aumenta di euro 2.932 rispetto all'esercizio precedente in misura pari all'utile realizzato nel 2020.

E' costituito, oltre che dall'utile dell'esercizio, dal capitale sociale sottoscritto e versato dai soci per euro 30.000 e dalla riserve di utili ammontanti complessivamente a euro 67.696.

Le riserve iscritte in bilancio non sono distribuibili per espressa previsione statutaria, conformemente alle finalità mutualistiche della società consortile.

Si precisa che la società consortile non è società per azioni e quindi non ha emesso azioni ordinarie né altre categorie di azioni né strumenti finanziari partecipativi.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 100.627 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	30.000	0	0	0	0	0		30.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	3.334	0	0	51	0	0		3.385
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	63.341	0	0	970	0	0		64.311
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	(1)	0	0	1	0	0		0
Totale altre riserve	63.340	0	0	971	0	0		64.311
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.021	0	0	1.021	0	0	2.931	2.931
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	97.695	0	0	2.043	0	0	2.931	100.627

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non risulta iscritta in bilancio alcuna riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Al 31/12/2020 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	255.000	255.000
Totale variazioni	0	0	0	255.000	255.000
Valore di fine esercizio	0	0	0	255.000	255.000

L'accantonamento al fondo rischi oneri futuri è stato effettuato quanto a euro 230.000 per rilevare le passività connesse alla realizzazione degli spettacoli dell'anno 2020, programmati ma non realizzati a causa delle misure di restrizione imposte dall'emergenza Covid, che avranno manifestazione futura.

L'accantonamento è avvenuto sulla base di una stima prudenziale degli oneri futuri in ordine alla realizzazione di quanto programmato.

E' stato altresì effettuato, sempre nel rispetto di criteri di prudenziale apprezzamento, un ulteriore accantonamento per rilevare i rischi da potenziali contenziosi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	594.645
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	65.717
Utilizzo nell'esercizio	54.335
Altre variazioni	0
Totale variazioni	11.382
Valore di fine esercizio	606.027

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, viene iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	108	(108)	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	1.326.202	(544.506)	781.696	781.696	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	84.054	70.269	154.323	154.323	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	104.905	110.385	215.290	215.290	0	0
Altri debiti	620.289	(263.721)	356.568	356.568	0	0
Totale debiti	2.135.559	(627.681)	1.507.878	1.507.877	0	0

Debiti verso banche

Non risultano al 31.12.2020 debiti verso banche.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	108		-108
Aperture credito			
Conti correnti passivi	108		-108
Mutui			
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri			
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio			
Aperture credito			
Conti correnti passivi			
Mutui			
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale debiti verso banche	108		-108

Debiti verso fornitori

In questa voce oltre ai debiti nei confronti dei fornitori, valutati al valore nominale, sono comprese anche le fatture da ricevere al 31/12/2020 per operazioni di competenza dell'esercizio.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	1.326.202	781.696	-544.506
Fornitori entro esercizio:	794.265	544.514	-249.751
Fatture da ricevere entro esercizio:	531.937	237.182	-294.755
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	1.326.202	781.696	-544.506

Debiti tributari

I debiti tributari ammontano complessivamente a euro 154.323 e sono relativi a imposte liquidate il cui pagamento non è giunto a scadenza, quali IRAP, ritenute di acconto per lavoratori dipendenti e autonomi, come da prospetto che segue di dettaglio e descrittivo delle movimentazioni.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES			
Debito IRAP	12.367	-4.176	8.191
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA	22.532	-15.555	6.977
Erario c.to ritenute dipendenti	47.450	91.424	138.874
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	1.705	-1.424	281
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale			
Addizionale regionale			
Imposte sostitutive			
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte			
Arrotondamento			
Totale debiti tributari	84.054	70.269	154.323

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Sono compresi in tale voce gli oneri contributivi maturati al 31/12/2020 e non ancora in scadenza nei confronti dell'Inps, Inail ed altri istituti previdenziali quali INPGI, Fasi e Previdai.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	84.698	204.807	120.109
Debiti verso Inail	9.562		-9.562
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.646	10.484	-162
Arrotondamento	-1	-1	
Totale debiti previd. e assicurativi	104.905	215.290	110.385

Altri debiti

Trattasi di una voce residuale in cui sono ricompresi debiti quali quelli nei confronti del personale dipendente e quelli nei confronti di altri utilizzatori il Teatro per gli incassi da ripartire.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	620.289	356.568	-263.721
Debiti verso dipendenti/assimilati	258.345	199.177	-59.168
Debiti per note di credito da emettere	1.700		-1.700
Altri debiti:			
- altri	360.244	157.391	-202.853

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
b) Altri debiti oltre l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Altri debiti:			
- altri			
Totale Altri debiti	620.289	356.568	-263.721

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non è significativa la ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche e se ne omette l'indicazione.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non risultano iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Dal conto economico relativo all'esercizio in esame, quale differenza fra ricavi e costi dell'esercizio, emerge prima della determinazione delle imposte, un risultato positivo di euro 19.313. L'Imp di esercizio, quantificato in euro 16.382, ha determinato un risultato finale di esercizio di euro 2.931. Il conto economico 2020, raffrontato con l'esercizio precedente, presenta in sintesi le seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO	2020	2019	DIFFERENZA	Var. %
Valore della produzione	3.788.817	4.078.025	-1.737.642	-27,68%
Costi della produzione	4.519.607	6.243.430	-1.723.823	- 27,61%
Differenza fra valori e costi produzione	19.649	33.468	-13.819	-41,29%
Proventi finanziari	5	5	0	0%
Oneri finanziari	341	5	-336	6.720%
Differenza fra proventi e oneri finanziari	-464	-130	-334	-256,35%
Utile prima delle imposte	19.313	33.468	-14.155	-42,29%
Imposte correnti	16.382	27.728	-11.346	-40,92%
Imposte anticipate	-	4.719	-4.719	-100%
Utile dell'esercizio	2.931	1.021	1.910	187,07%

Valore della produzione

Il valore della produzione è dato dalla totalità dei ricavi di competenza dell'esercizio derivanti dalla cessione dei servizi artistici e di spettacolo ed altri accessori in relazione alle diverse attività poste in essere. In aggiunta rientrano fra i ricavi i contributi alla gestione di competenza dell'esercizio 2020, riconosciuti alla società con atti di impegno da enti sovventori e finanziatori.

I ricavi sono iscritti in base al principio della competenza temporale. In particolare i contributi ricevuti sono iscritti in base al periodo di riferimento indicato nella delibera di assegnazione degli enti sovvenzionatori. I ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti e degli abbonamenti sono iscritti con riferimento alla data in cui sono eseguite le rappresentazioni.

Figurano inoltre fra i ricavi diversi i rimborsi da parte del Comune di Ancona per i costi di manutenzione straordinaria su beni comunali, di competenza dell'anno, sostenuti dalla società.

Fanno parte del valore della produzione gli incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni. In tale voce sono stati iscritti i costi di diretta imputazione per lavori in economia effettuati nell'esercizio finalizzati alla realizzazione della foresteria. In diretta corrispondenza e contropartita di tale voce si ha l'incremento delle immobilizzazioni iscritte all'attivo.

Si omette di effettuare la ripartizione dei ricavi per aree geografiche in quanto di scarsa significatività.

Inoltre si evidenzia che in relazione all'attività esercitata ed al mercato in cui opera, la società non è sottoposta ad alcun rischio correlato alla fluttuazione dei cambi delle monete ed alla situazione politico economico di altri paesi stranieri.

Non si rilevano ricavi di entità o incidenza eccezionali.

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente, ove appaiono con tutta evidenza gli effetti delle misure restrittive per l'emergenza epidemiologica che hanno condizionato l'attività e gli spettacoli programmati nell'anno 2020.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	2.198.873	750.439	-1.448.434	-65,87
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	4.078.025	3.788.817	-289.208	-7,09
Totali	6.276.898	4.539.256	-1.737.642	

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

Si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Biglietteria ospitalità	7.672
Biglietteria prosa	142.384
Biglietteria cinema	1.739
Ricavi corso teatro	406
Servizi di biglietteria c/terzi	6.362
Servizi di sponsorizzazione	27.422
Ricavi per prestazioni di servizio	136.780
Incassi a contratto	260.875
Incassi a percentuale	68.353
Incassi sede	95.831
Incassi produzioni no Ministero	3.029
Biglietti omaggio	(414)
Totale	750.439

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, derivanti dall'attività di biglietteria, di produzione di spettacoli e di prestazioni di servizi hanno subito infatti un calo di 1.448.434 euro in valore assoluto e del 65,87% in termini percentuali.

La parte più consistente del valore della produzione è quindi rappresentata dai contributi in conto esercizio che hanno mantenuto il livello dell'anno precedente, grazie all'impegno assunto dal Ministero dello Spettacolo, Comune ed altri Enti di continuare a sostenere l'attività nonostante l'imposta sospensione dell'attività.

Costi della produzione

La struttura non rigida del bilancio della società ha consentito una contrazione dei costi della produzione di euro 1.723.823 e permesso, nonostante la prolungata sospensione dell'attività, di conseguire un risultato operativo positivo di euro 19.649.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	144.592	146.523	1.931	1,34
Per servizi	2.613.965	1.510.418	-1.103.547	-42,22
Per godimento di beni di terzi	466.251	388.245	-78.006	-16,73
Per il personale:				
a) salari e stipendi	2.201.240	1.578.813	-622.427	-28,28
b) oneri sociali	639.922	455.560	-184.362	-28,81
c) trattamento di fine rapporto	67.542	65.717	-1.825	-2,70
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	18.749	28.088	9.339	49,81
b) immobilizzazioni materiali	54.671	58.998	4.327	7,91
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	3.798	2.842	-956	-25,17
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci		-2.832	-2.832	
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti		255.000	255.000	
Oneri diversi di gestione	32.700	32.235	-465	-1,42
Arrotondamento				
Totali	6.243.430	4.519.607	-1.723.823	

Relativamente ai costi di produzione si produce un dettaglio delle voci ivi ricomprese e della loro incidenza sul totale dei costi.

Costi della produzione		
Costi materie prime, suss., merci	146.523	3,24%

Costi della produzione		
Costi per servizi	1.510.418	33,42%
Costi per godimento beni di terzi	388.245	8,59%
Costi per salari e stipendi	1.578.813	34,93%
Costi per oneri sociali	455.560	10,08%
Costi per trattamento fine rapporto	65.717	1,45%
Altri costi del personale	0	0,00%
Ammortamenti	87.086	1,93%
Svalutazioni crediti	2.842	0,06%
Variazione delle rimanenze di mat.e merci	-2.832	-0,06%
Altri accantonamenti	255.000	5,64%
Oneri diversi di gestione	32.235	0,72%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.519.607	100,00%

Passando all'esame e al dettaglio del costo della produzione osserviamo che le poste più significative sono rappresentate dai costi per servizi e per il personale.

I costi per servizi ricomprendono le spettanze per le compagnie ed i compensi per il personale artistico non in organico, le utenze nonché qualsiasi altro costo che per natura costituisca un servizio a favore della società. Per le ragioni già note ed esposte, i costi per i servizi hanno subito un calo in valori assoluti di euro 1.103.547, passando da 2.613.965 a euro 1.510.418, con una contrazione del 42,22%

Il costo per il personale dipendente che ammonta complessivamente a euro 2.100.090, è relativo sia al personale artistico, che a quello tecnico e amministrativo. Il costo del personale è diminuito in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente di euro 808.614

Per quanto riguarda i criteri di ammortamento dei cespiti a bilancio si rimanda al commento introduttivo, mentre le movimentazioni dei fondi risultano evidenziate nei prospetti di dettaglio delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Sono stati imputati a conto economico l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per un ammontare di euro 3.798 e l'accantonamento al fondo rischi ed oneri futuri per euro 255.000, per i quale si rimanda ai commenti nelle pagine precedenti della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Il risultato della gestione finanziaria è negativo e pari a euro 336. Gli oneri finanziari, pari a euro 341, sono interessi di dilazione pagamenti di tributi.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si evidenzia che la società ha ricevuto contributi di natura eccezionale dalla Regione Marche di importo pari a euro 227.225, per fronteggiare l'emergenza Covid.

Nell'esercizio sono stati altresì percepiti contributi a fondo perduto, ai sensi del cosiddetto "decreto rilancio", D.L. 34/2020 per euro 49.869 e risultata spettante un credito d'imposta di euro 4.619, a parziale ristoro delle spese sostenute per la sanificazione.

Nell'esercizio 2020 la società non ha sostenuto costi o conseguito altri ricavi di entità o incidenza eccezionali.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	27.728	-11.346	-40,92	16.382
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate	4.719	-4.719	-100,00	
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	32.447	-16.065		16.382

La società, per effetto delle rettifiche fiscali operate, stante anche la non tassabilità dei contributi di natura straordinaria ricevuti a fronte dell'emergenza Covid, ha conseguito una perdita fiscale di euro 27.933.

In ossequio al principio della prudenza, si evidenzia che non si è proceduto alla determinazione delle imposte anticipate sulle perdite fiscali in quanto non vi è la ragionevole certezza che negli esercizi successivi la Società consegua imponibili fiscali tali da assorbire le perdite fiscali prodotte.

La società rileverà il beneficio fiscale connesso alle variazioni temporanee in aumento del reddito nell'esercizio in cui si manifesteranno i benefici fiscali ad esse correlate.

In ottemperanza a quanto prescritto dall'articolo 2427, comma 1, n. 14, codice civile, si evidenzia che negli esercizi 2017 e 2018 sono state conseguite perdite fiscali di cui residuano da portare in compensazione di futuri imponibili fiscali euro 44.737.

Le imposte anticipate IRES corrispondenti alle predette perdite, cui si aggiunge la perdita fiscale 2020 calcolate con l'aliquota del 24%, ammontano a euro 17.441.

L'iscrizione dei crediti per imposte anticipate nel presente esercizio, nella misura massima consentita, avrebbe comportato un incremento del risultato di esercizio e del patrimonio netto di pari importo, pervenendo alla determinazione dei seguenti valori:

	Senza iscrizione crediti per imposte anticipate	Con iscrizione crediti per imposte anticipate
Utile di esercizio	2.931	20.372
Patrimonio netto	100.627	118.068

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si evidenzia che il numero medio di dipendenti impiegati nella società nell'anno 2020 ammonta a 47 unità, calcolato rapportando il totale delle giornate di lavoro al numero annuo di giornate lavorative pari a 312.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, si riporta, di seguito, l'ammontare dei compensi corrisposti al Sindaco Unico e Revisore legale dei conti.

Si precisa che non sono stati elargiti, nel corso dell'esercizio, compensi ai membri del Consiglio di Amministrazione e nemmeno anticipazioni e crediti ad amministratori e all'organo di revisione della società.

La società non ha prestato garanzie a loro favore e pertanto non risultano impegni a carico della società

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	6.240
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, si evidenzia che la società non è sottoposta ai rischi derivanti da garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui non avendo effettuato tale tipo di operazioni.

Si evidenziano invece gli impegni assunti dalla società in relazione ai beni di terzi detenuti.

Trattasi delle immobilizzazioni della Fondazione Teatro delle Muse, della Fondazione Le città dei Teatri, e dell'Associazione Inteatro concesse in locazione alla società con contratti stipulati nel 2014 e 2015 per la durata fino al 31/12/2018 e prorogati sia per 2019 che per il 2020 e 2021, per le prime due e fino al 31/12/2023 per l'Associazione Inteatro, per i quali sussiste l'obbligo di restituzione a fine contratto. Tali beni presso la società non costituiscono attività in quanto di proprietà di terzi da restituire ed ammontano, come desunto dalla documentazione esistente, a euro 135.227.

Si evidenzia inoltre che la società ha assunto l'impegno di corrispondere i canoni di affitto di azienda evidenziati in premessa per le rate a scadere fino alla scadenza del contratto al 31/12/2021 per le Fondazioni Marche Teatro e Teatro delle Muse e fino al 31/12/2023 per le Associazioni "Inteatro – Centro Internazionale per la Promozione e la Ricerca Teatrale", e che tali canoni non hanno subito variazioni rispetto al passato.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate e con soggetti diversi dalle parti correlate operazioni atipiche o inusuali che per significatività e rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. nell'indicare i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, non si può non evidenziare il perdurare dei provvedimenti restrittivi a cui è sottoposta la società per il contenimento dell'emergenza epidemiologica da Covid -19.

Come avvenuto nell'esercizio 2020, si può prevedere che la sospensione dell'attività, di cui non si conosce al momento la durata, non produrrà effetti negati sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale, tali da compromettere la continuità aziendale.

Stante la natura e la composizione dei proventi e ricavi della produzione come già analizzati, la sospensione delle rappresentazioni artistiche comporta una contrazione dei ricavi da biglietteria che rappresentano circa il 20% del valore della produzione. La parte più consistente dei proventi è infatti rappresentata da contributi e sovvenzioni che, per espressa conferma da parte degli erogatori, non subiranno contrazione. Sul fronte dei costi invece la sospensione dell'attività produce una considerevole contrazione dei costi operativi della società rappresentati per la maggior parte da compensi e stipendi a personale artistico e dai costi di produzione degli spettacoli.

L'attività di programmazione non potrà comunque prescindere da un doveroso e continuo e costante monitoraggio della situazione onde adottare ogni misura correttiva per prevenire eventuali situazioni di squilibrio.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

Si forniscono le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'articolo 2428 c.c. relative alle azioni proprie e delle società controllanti detenute e alle operazioni su di esse operate.

Il patrimonio della società non è costituito da azioni. Conseguentemente la società non possiede azioni proprie e non ha effettuato operazioni di acquisto o vendita anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

La società non possiede azioni o quote di società controllante e non è stata effettuata alcuna operazione di acquisto o di vendita, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, la società è pertanto esonerata dalla redazione della relazione sulla gestione.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, sono pubblicate annualmente sul sito Internet della società.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	147
- a Riserva straordinaria	2.784
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a nuovo	
Totale	2.931

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta NICOLINI GABRIELLA, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

Ancona, 29 aprile 2021

MARCHE TEATRO Società Consortile a r.l.

Sede: Ancona, Via della Loggia n. 1/d
Capitale sociale € 30.000.= i.v.
Codice fiscale, partita IVA e R. I. Ancona n. 02620080420
R.E.A. Ancona n. 202124

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI CONSORZIATI DI MARCHE TEATRO Società Consortile a r.l.

Premessa

Il sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti cod. civ. che quelle previste dall'art. 2409-bis cod. civ.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39"

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della MARCHE TEATRO Società Consortile a r.l. al 31 dicembre 2020, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme nazionali 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 mie responsabilità 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 società in conformità alle norme ed 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 sindaco unico per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il sindaco ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Gli obiettivi del revisore sono 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 la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia 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 d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia 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 nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno sufficiente ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della MARCHE TEATRO Società Consortile a r.l. non hanno redatto, in quanto non tenuti ai sensi dell'art. 2435-bis, né la relazione sulla gestione né il rendiconto finanziario.

B) "Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Nel corso dell'esercizio al 31 dicembre 2020 l'attività di vigilanza è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione con esito positivo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dal legale rappresentante e dal direttore, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi del corrente esercizio e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19 mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'art. 2408 cod. civ.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 c. 5 cod. civ.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta nel corso dell'esercizio propongo all'assemblea di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 così come redatto dagli amministratori.

Concordo altresì con la proposta di destinazione dell'utile di esercizio di € 1.020,93 fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Ancona, 7 maggio 2021

Il sindaco unico e revisore legale

Dott. Corrado Mariotti