

# MARCHE TEATRO SOC. CONS. A RESP. LIMIT.

Capitale Sociale:

Sede legale: VIA DELLA LOGGIA, 1/D 60121 ANCONA AN  
 Codice Fiscale e N.Iscrizione Reg. Imprese 02620080420 02620080420  
 Partita IVA: 02620080420 - REA:

Azienda 123 Bilancio AL 31/12/2014 in unita' di Euro

Pag.: 1

ATTIVITA'			
<b>A</b>	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
<b>I</b>	Parte da richiamare	10.000	
	0101001 SOCI C/SOTTOSCRIZIONE		10.000,00 D
<b>II</b>	Parte richiamata		
	<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>10.000</b>	
<b>B</b>	Immobilizzazioni		
<b>I</b>	Immobilizzazioni immateriali	6.667	
<b>1)</b>	Costi di impianto e di ampliamento	5.381	
	0401001 SPESE DI IMPIANTO		6.411,31 D
	0701001 F.DO AMM.TO SPESE DI IMPIANTO		1.030,44 A
<b>4)</b>	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.286	
	0407013 LIC.ZA USO SOFTWARE A TEMPO INDETERM.		1.928,63 D
	0707013 F.DO AMM. LICENZE USO SOFTW. TEMPO IND.		643,01 A
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>6.667</b>	
<b>II</b>	Immobilizzazioni materiali	33.970	
<b>2)</b>	Impianti e macchinario	24.392	
	1305005 IMPIANTI SPECIFICI		26.953,01 D
	1603005 F.DO AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI		2.560,54 A
<b>4)</b>	Altri beni	9.578	
	1309061 MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE		10.117,18 D
	1309081 ARREDI		511,00 D
	1607041 F.DO AMM.TO MACCHINE D'UFFICIO ELETTR.		1.011,71 A
	1607061 F.DO AMM.TO ARREDI		38,33 A
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>33.970</b>	
<b>III</b>	Immobilizzazioni finanziarie		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		
	<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>40.637</b>	
<b>C</b>	Attivo circolante	2.061.098	
<b>I</b>	Rimanenze		
	<b>Totale rimanenze</b>		
<b>II</b>	Crediti	1.651.543	
<b>1)</b>	Verso clienti	251.050	
	esigibili entro l'esercizio successivo	251.050	
	2801001 CLIENTE		205.216,46 D
	2801037 FATTURE DA EMETTERE		80.689,48 D
	2801057 BIGLIETTI DA INCASSARE		144,00 D
	2803001 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (TASSATO)		35.000,00 A
	<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>251.050</b>	
<b>4-bis)</b>	Crediti tributari	62.188	
	esigibili entro l'esercizio successivo	62.188	
	2811049 ERARIO C/RIT. SUBITE		21.762,20 D
	4923009 ERARIO C/IVA		40.425,66 D
	<b>Totale crediti tributari</b>	<b>62.188</b>	
<b>5)</b>	Verso altri	1.338.305	
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.131.760	
	2815047 ALTRI CREDITI VERSO SOCI		139.843,84 D
	2815077 ALTRI CREDITI V/DIPENDENTI		162,25 D
	2815089 FORNITORE UBI C/ANTICIPI		351,06 D
	2815093 FORNITORI C/SPESE ANTICIPATE		26.493,93 D

**MARCHE TEATRO SOC. CONS. A RESP. LIMIT.**

Capitale Sociale:

Sede legale: VIA DELLA LOGGIA, 1/D 60121 ANCONA AN

Codice Fiscale e N.Iscrizione Reg. Imprese 02620080420 02620080420

Partita IVA: 02620080420 - REA:

Azienda 123 Bilancio AL 31/12/2014 in unita' di Euro

Pag.: 2

ATTIVITA'		
2815101	CARBURANTE C/ANTICIPI	22,00 D
2815109	CAVALLI PATRIZIA C/ANTICIPI DIRITTI SIAE	13.000,00 D
2815117	STEP EVENTI C/INCASSI	15,05 D
2815118	ASS.VOL.PATRONESSE SALESI C/INCASSI	50,31 D
2815122	BIGLIETTERIA C/AMMANCHI ED ECCEDENZE	32,00 D
2815123	SCRITTURATI C/RETRIBUZIONI	586,00 D
2815126	CREDITI V/COMUNE ANCONA	361.500,00 D
2815128	CREDITI V/MINISTERO PER FUS	239.703,56 D
2815142	CREDITI V/REGIONE MARCHE	350.000,00 D
esigibili oltre l'esercizio successivo		206.545
2815127	ALTRI CREDITI V/SOCI esig. oltre eserc.	205.947,09 D
2815137	DEPOSITO CAUZIONALE SIAE	597,78 D
<b>Totale crediti verso altri</b>		<b>1.338.305</b>
<b>Totale crediti</b>		<b>1.651.543</b>
<b>III</b>	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
<b>IV</b>	IV - Disponibilità liquide	409.555
<b>1)</b>	Depositi bancari e postali	403.540
3401001	BANCA UNICREDIT SPA	141.597,48 D
3401002	BANCA DELL'ADRIATICO	5.481,80 D
3401003	CARTA DI CREDITO PREPAGATA	1.100,25 D
3401005	BANCA POPOLARE DI ANCONA	255.164,53 D
3401045	POSTA C/C	196,11 D
<b>3)</b>	Danaro e valori in cassa.	6.015
3405001	CASSA UFFICI	1.037,99 D
3405005	CASSA BIGLIETTERIA	4.977,27 D
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>409.555</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>		<b>2.061.098</b>
<b>D</b>	Ratei e risconti	
Ratei e risconti attivi		7.320
3701001	RATEI ATTIVI	262,30 D
3701005	RISCONTI ATTIVI	7.057,72 D
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>		<b>7.320</b>
<b>Totale attivo</b>		<b>2.119.055</b>

# MARCHE TEATRO SOC. CONS. A RESP. LIMIT.

Capitale Sociale:

Sede legale: VIA DELLA LOGGIA, 1/D 60121 ANCONA AN

Codice Fiscale e N.Iscrizione Reg. Imprese 02620080420 02620080420

Partita IVA: 02620080420 - REA:

Azienda 123 Bilancio AL 31/12/2014 in unita' di Euro

Pag.: 3

PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO			
<b>A</b>	Patrimonio netto		
<b>I</b>	Capitale.	30.000	
	4001001 CAPITALE SOCIALE		30.000,00 A
<b>II</b>	Riserva da soprapprezzo delle azioni.		
<b>III</b>	Riserve di rivalutazione.		
<b>IV</b>	Riserva legale.		
<b>V</b>	Riserve statutarie		
<b>VI</b>	Riserva per azioni proprie in portafoglio.		
<b>VII</b>	Altre riserve, distintamente indicate.	2-	
	Riserva Arrotondamenti unità di Euro	2-	
	<b>Totale altre riserve</b>	<b>2-</b>	
<b>VIII</b>	Utili (perdite) portati a nuovo.		
<b>IX</b>	Utile (perdita) dell'esercizio.	15.501	
	Utile (perdita) dell'esercizio.	15.501	
	<b>Utile (perdita) residua</b>	<b>15.501</b>	
	<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>45.499</b>	
<b>B</b>	Fondi per rischi e oneri		
<b>3</b>	Altri	70.000	
	4303005 F.DO RISCHI PER CONTROVERSIE LEGALI		70.000,00 A
	<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>70.000</b>	
<b>C</b>	Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	439.115	
	4601001 FONDO T.F.R.		439.114,52 A
	<b>Totale di tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>439.115</b>	
<b>D</b>	Debiti		
<b>4</b>	Debiti verso banche	3.020	
	esigibili entro l'esercizio successivo	3.020	
	3401017 CARTA DI CREDITO AZIENDALE		3.019,84 A
	<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>3.020</b>	
<b>7</b>	Debiti verso fornitori	593.351	
	esigibili entro l'esercizio successivo	593.351	
	4913001 FORNITORE		488.725,57 A
	4913005 FATTURE DA RICEVERE		104.625,14 A
	<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>593.351</b>	
<b>12</b>	Debiti tributari	133.727	
	esigibili entro l'esercizio successivo	133.727	
	4923001 ERARIO C/IRES		65.044,00 A
	4923005 ERARIO C/IRAP		39.980,00 A
	4923012 ERARIO C/IVA VENDITE IN SOSPENSIONE		2.015,27 A
	4923021 ERARIO C/IMPOSTE SOST. TFR		43,40 A
	4923029 ERARIO C/RIT. FISCALI LAVOR. DIPENDENTI		25.636,38 A
	4923039 ERARIO C/RIT. FISCALI LAVOR. AUTONOMI		1.007,50 A
	<b>Totale debiti tributari</b>	<b>133.727</b>	
<b>13</b>	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	71.770	
	esigibili entro l'esercizio successivo	71.770	
	4925001 DEBITO V./ INPS LAVORO DIPENDENTE		7.236,12 A
	4925005 DEBITO V./ INAIL		17.981,65 A
	4925006 DEBITO V./INPGI		1.958,70 A
	4925017 DEBITO V./ ENPALS		44.593,82 A
	<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>71.770</b>	
<b>14</b>	Altri debiti	479.693	

# MARCHE TEATRO SOC. CONS. A RESP. LIMIT.

Capitale Sociale:

Sede legale: VIA DELLA LOGGIA, 1/D 60121 ANCONA AN  
Codice Fiscale e N.Iscrizione Reg. Imprese 02620080420 02620080420  
Partita IVA: 02620080420 - REA:

Azienda 123 Bilancio AL 31/12/2014 in unita' di Euro

Pag.: 4

## PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

esigibili entro l'esercizio successivo	479.693	
4927025 DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI		70.116,51 A
4927029 DEBITI PER RATEI E TFR DIP. MARCHE TEATR		47.058,03 A
4927033 SCRITTURATI C/RETRIBUZIONI DA LIQUID.		373,64 A
4927081 RITENUTE SINDACALI		3.408,01 A
4927085 PARTITE PASSIVE DA LIQUIDARE		19.158,00 A
4927089 RAGIONE MARCHE C/ANTICIPAZIONI		205.000,00 A
4927093 INCASSI DA RIPARTIRE		92.344,78 A
4927094 AMICI DELLA MUSICA C/INCASSI		23.604,57 A
4927101 SPAZIO MUSICA C/INCASSI		6.289,72 A
4927105 DANZANCONA C/INCASSI		4.208,47 A
4927115 LA LUNA DANCE CENTER C/INCASSI		5.232,68 A
4927116 AXE' C/INCASSI		2.290,86 A
4927118 A.I.T.A. C/INCASSI		607,93 A
<b>Totale altri debiti</b>	<b>479.693</b>	
<b>Totale debiti</b>	<b>1.281.561</b>	
<b>E</b>		
Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	282.880	
5201001 RATEI PASSIVI		44.194,29 A
5201005 RISCONTI PASSIVI		238.685,27 A
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>282.880</b>	
<b>Totale passivo e patrimonio netto</b>	<b>2.119.055</b>	

## CONTI D'ORDINE

<b>K</b>	Conti d'ordine
<b>I</b>	Sistema improprio dei beni di terzi presso l'impresa
<b>II</b>	Sistema improprio ns. beni presso terzi
<b>III</b>	Sistema improprio degli impegni assunti dall'impresa
<b>IV</b>	Sistema improprio dei rischi assunti dall'impresa

## CONTI D'ORDINE

<b>K</b>	Conti d'ordine
<b>I</b>	Sistema improprio dei beni di terzi presso l'impresa
<b>II</b>	Sistema improprio ns. beni presso terzi
<b>III</b>	Sistema improprio degli impegni assunti dall'impresa
<b>IV</b>	Sistema improprio dei rischi assunti dall'impresa

**MARCHE TEATRO SOC. CONS. A RESP. LIMIT.**

Capitale Sociale:

Sede legale: VIA DELLA LOGGIA, 1/D 60121 ANCONA AN

Codice Fiscale e N.Iscrizione Reg. Imprese 02620080420 02620080420

Partita IVA: 02620080420 - REA:

Azienda 123 Bilancio AL 31/12/2014 in unita' di Euro

Pag.: 5

**CONTO ECONOMICO**

<b>A</b>	Valore della produzione:		
<b>1)</b>	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	724.110	
	6001001 BIGLIETTERIA OSPITALITA'		2.407,27 A
	6001005 BIGLIETTERIA PROSA		188.700,93 A
	6001006 RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI		26.500,00 A
	6001009 RICAVI CORSO TEATRO		1.545,09 A
	6001013 SERVIZI DI BIGLIETTERIA C/TERZI		26.641,17 A
	6001014 SERVIZI DI SPONSORIZZAZIONE		55.207,31 A
	6001017 RIMBORSO SPESE DA PRODUZIONE		25.752,41 A
	6001021 INCASSI A CONTRATTO		223.530,00 A
	6001025 INCASSI A PERCENTUALE		43.115,17 A
	6001029 INCASSI SEDE		8.760,88 A
	6001033 INCASSI NO MINISTERO		122.648,91 A
	6001172 BIGLIETTI OMAGGIO		699,50 D
<b>5)</b>	Altri ricavi e proventi	2.462.598	
	Contributi in conto esercizio	2.115.636	
	7101085 CONTRIBUTO COMUNE DI ANCONA		1.063.533,33 A
	7101157 CONTRIBUTO REGIONE MARCHE		350.000,00 A
	7101165 CONTRIBUTO MINISTERO PER FUS		622.102,73 A
	7101173 CONTRIBUTO CAMERA DI COMMERCIO		80.000,00 A
	Altri ricavi e proventi	346.962	
	7101001 PROVENTI GESTIONE BAR		5.244,50 A
	7101002 PROVENTI DIVERSI		4.837,84 A
	7101005 NOLEGGIO SALA TEATRO		72.184,18 A
	7101009 NOLEGGIO SALA RIDOTTO		31.663,28 A
	7101013 NOLEGGIO SALONE DELLE FESTE		9.143,33 A
	7101017 NOLEGGIO SALE DIDATTICHE		9.184,92 A
	7101021 NOLEGGIO FOYER		3.635,08 A
	7101025 NOLEGGIO TEATRO SPERIMENTALE		32.200,00 A
	7101029 RECUPERI E RIMBORSI DA UTILIZZO SALE		48.443,41 A
	7101030 NOLEGGIO AUDITORIUM		18.375,90 A
	7101031 FITTI ATTIVI SU IMMOBILI		22.903,91 A
	7101033 ALTRI RICAVI E PROVENTI		32.320,74 A
	7101057 RIMBORSO QUOTA VVFF		5.549,00 A
	7101073 ARROTONDAMENTI ATTIVI		174,87 A
	7101101 RIMBORSO MANUTENZIONE STRAORDINARIA		49.108,87 A
	7101113 OMAGGI		1.992,01 A
	<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.462.598</b>	
	<b>Totale valore della produzione</b>	<b>3.186.708</b>	
<b>B</b>	Costi della produzione:		
<b>6)</b>	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	95.135	
	7301009 SCENE		30.748,75 D
	7301013 MERCI C/ACQUISTI		16.635,53 D
	7301014 COSTUMI		25.950,37 D
	7301017 MATERIALE DI CONSUMO C/ACQUISTI		9.490,04 D
	7309006 CARBUR. E LUBR.		3.862,65 D
	7309045 CANCELLERIA E STAMPATI		8.447,85 D
<b>7)</b>	Per servizi	1.070.822	
	7501001 MUSICHE		19.000,00 D
	7501005 TRASPORTI		23.106,82 D

# MARCHE TEATRO SOC. CONS. A RESP. LIMIT.

Capitale Sociale:

Sede legale: VIA DELLA LOGGIA, 1/D 60121 ANCONA AN

Codice Fiscale e N.Iscrizione Reg. Imprese 02620080420 02620080420

Partita IVA: 02620080420 - REA:

Azienda 123 Bilancio AL 31/12/2014 in unita' di Euro

Pag.: 6

## CONTO ECONOMICO

7501013	SPESE DI SPEDIZIONE	1.347,56	D
7501017	PRESTAZIONI ARTISTICHE (NO MINISTERO)	2.815,00	D
7501021	CONSUMI INTERMEDI - MINISTERO	10.037,73	D
7501022	SPETTANZE COMPAGNIE	213.214,79	D
7501025	ENERGIA ELETTRICA	76.612,15	D
7501030	SERVIZI TECNICI	10.040,00	D
7501033	GAS RISCALDAMENTO	25.757,64	D
7501037	ACQUA	2.690,68	D
7501041	CONSULENZA ORGANIZZATIVA	4.990,20	D
7501042	CONSULENZE TECNICHE	11.440,00	D
7501045	PARTECIPAZIONE SPESE DI PRODUZIONE	15.500,00	D
7501049	PERSONALE DI SOCCORSO	5.604,00	D
7501053	SPESE VIGILI DEL FUOCO	28.399,00	D
7501057	COLLABORAZ.ARTISTICO ORGANIZZATIVA	13.929,21	D
7503001	RIMB. A PIE' DI LISTA AL PERS. DIPEND.	1.132,25	D
7503021	INDENNITA' KM	12.398,35	D
7503029	PASTI E SOGGIORNI LAVOR. DIPENDENTI	56.012,22	D
7503033	SPESE DI OSPITALITA'	22.635,45	D
7503037	SPETTANZE COMPAGNIE NO MINISTERO	10.100,00	D
7505069	MANUT. ATTREZZATURE	276,39	D
7505085	MANUT. E RIPAR. BENI DI TERZI	159.686,46	D
7505105	MANUT. E RIP. AUTOMEZZI	1.870,05	D
7505141	MANUT. MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	176,50	D
7507005	CANONE RETI TECNOLOGICHE	1.012,37	D
7507011	CANONI ASSISTENZA SOFTWARE	6.413,73	D
7511006	COMPENSO RESPONSABILE SICUREZZA	12.550,82	D
7511013	COMPENSO CONSULENZE FISCALI E AMMIN.	12.446,03	D
7511065	COMPENSI AL COLLEGIO SINDACALE	10.918,58	D
7511077	CONTRIBUTI PERSONALE AUTONOMI	2.411,16	D
7511086	PAGHE ARTISTI AUTONOMI	397,80	D
7511090	COMPENSI OCCASIONALI	1.975,00	D
7511093	COLLABORAZIONE ORGANIZZATIVA	31.020,31	D
7511097	COMPENSI A TERZI	3.432,00	D
7511098	DOCENZA	510,00	D
7511110	SPESE LEGALI E CONSULENZE	40,00	D
7511113	SPESE TELEFONICHE	8.924,38	D
7511114	SPESE TELEFONIA MOBILE	10.132,75	D
7511120	SPESE POSTALI	1.178,00	D
7511122	ONERI UTILIZZO FOTOCOPIATRICE	2.579,65	D
7511123	SPESE PARCHEGGIO	3.441,13	D
7513037	SPESE DI PUBBLICITA'	39.621,42	D
7513049	ONERI GESTIONE BAR	2.000,00	D
7515005	ASSICURAZIONI AUTO	3.374,47	D
7515061	ASSICURAZIONE RCT SU STRUTTURA	8.518,58	D
7515077	ASSICURAZIONI NON OBBLIGATORIE	168,00	D
7517001	SERVIZI DI VIGILANZA E PORTINERIA	16.757,51	D
7517009	COSTI PER VISITE MEDICHE	421,00	D
7517013	SERVIZI DI PULIZIA	44.113,45	D
7517021	FACCHINAGGIO E MANOVALANZA	11.553,50	D
7517025	SERVIZI VARI	3.502,00	D

**MARCHE TEATRO SOC. CONS. A RESP. LIMIT.**

Capitale Sociale:

Sede legale: VIA DELLA LOGGIA, 1/D 60121 ANCONA AN

Codice Fiscale e N.Iscrizione Reg. Imprese 02620080420 02620080420

Partita IVA: 02620080420 - REA:

Azienda 123 Bilancio AL 31/12/2014 in unita' di Euro

Pag.: 7

CONTO ECONOMICO		
	7517029 VALORI POSTALI E BOLLATI	482,59 D
	7517033 VIAGGI (FERROVIA, AEREO, AUTO ECC.)	34.701,36 D
	7517038 PEDAGGI AUTOSTRADALI	4,10 D
	7517041 SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.684,44 D
	7517065 RICERCA, ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	2.383,92 D
	7517069 MONTAGGI E SMONTAGGI	14.512,20 D
	7517077 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	225,50 D
	7517081 SPESE PER SERVIZI BANCARI	13.114,54 D
	7517137 DIRITTI SIAE	24.842,03 D
	7517174 LIBRI, GIORNALI, RIVISTE, BANCHE DATI	566,49 D
	7517175 SPESE VARIE GENERALI	9.678,74 D
	7518057 ALTRI ONERI PER AUTOMEZZI	440,27 D
<b>8)</b>	<b>Per godimento di beni di terzi</b>	<b>345.427</b>
	7703105 CANONE LEASING AUTOV.	8.126,21 D
	7705049 NOLEGGIO MATERIALE VARIO	8.980,00 D
	7705157 NOLEGGIO DEDUCIBILE	51.570,85 D
	7709001 CANONI AFFITTO	237.093,80 D
	7709009 CANONE AFFITTO RAMO D'AZIENDA	39.655,99 D
<b>9)</b>	<b>Per il personale:</b>	<b>1.421.023</b>
<b>a</b>	<b>Salari e stipendi</b>	<b>1.059.525</b>
	7901001 RETRIBUZIONI PERSONALE	1.059.525,24 D
<b>b</b>	<b>Oneri sociali</b>	<b>316.240</b>
	7903001 CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PERSONALE	295.127,11 D
	7903005 ONERI INAIL	21.112,65 D
<b>c</b>	<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>42.468</b>
	7905001 ACC.TO FONDO TFR	42.467,73 D
<b>e</b>	<b>Altri costi del personale</b>	<b>2.790</b>
	7909001 ALTRI COSTI DEL PERSONALE	2.789,84 D
	<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.421.023</b>
<b>10)</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni:</b>	<b>40.284</b>
<b>a</b>	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.673</b>
	8101001 AMM.TO SPESE DI IMPIANTO	1.030,44 D
	8107013 AMM.TO LIC. USO SOFTWARE TEMPO INDET.	643,01 D
<b>b</b>	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.611</b>
	8305005 AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI	2.560,54 D
	8309061 AMM.TO MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	1.011,71 D
	8309081 AMM.TO ARREDI	38,33 D
<b>d</b>	<b>Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide</b>	<b>35.000</b>
	8701001 ACC.TO PER RISCHI SU CREDITI	35.000,00 D
	<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>40.284</b>
<b>12)</b>	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>70.000</b>
	9001033 ACC.TO F/RISCHI CONTR. LEGALI IN CORSO	70.000,00 D
<b>14)</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>24.018</b>
	9201033 TASSE CONCESSIONE GOVERNATIVA	309,87 D
	9201037 TASSE PROP. AUTOV.	464,63 D
	9201089 TASSA SUI RIFIUTI	11.223,33 D
	9201101 QUOTE ASSOCIATIVE	11.000,00 D
	9201117 MINUSV. ORDINARIE	230,36 D
	9201125 FORMALITA' AMMINISTRATIVE	294,97 D
	9201140 ARROTONDAMENTI PASSIVI	358,42 D

**MARCHE TEATRO SOC. CONS. A RESP. LIMIT.**

Capitale Sociale:

Sede legale: VIA DELLA LOGGIA, 1/D 60121 ANCONA AN

Codice Fiscale e N.Iscrizione Reg. Imprese 02620080420 02620080420

Partita IVA: 02620080420 - REA:

Azienda 123 Bilancio AL 31/12/2014 in unita' di Euro

Pag.: 8

**CONTO ECONOMICO**

	9201142	SPESE FISCALMENTE NON DOCUMENTATE		136,57	D
		<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.066.709</b>		
		<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>119.999</b>		
C		Proventi e oneri finanziari:	526		
16)		Altri proventi finanziari:	1.040		
d		Proventi diversi dai precedenti	1.040		
		altri	1.040		
	9313001	INTERESSI ATT. C/C BANCARI		1.039,80	A
		<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.040</b>		
		<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1.040</b>		
17)		Interessi e altri oneri finanziari	3		
		altri	3		
	9315021	INTERESSI PASSIVI C/C BANCARIO		2,56	D
		<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>3</b>		
17-bis)		Utili e perdite su cambi	511-		
	9317005	PERDITE SU CAMBI		511,17	D
		<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>526</b>		
D		Rettifiche di valore di attività finanziarie:			
		<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)</b>			
E		Proventi e oneri straordinari:			
		<b>Totale proventi</b>			
		<b>Totale oneri</b>			
		<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>			
		<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>120.525</b>		
22		Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	105.024		
a		Imposte correnti	105.024		
	9601001	IRES DELL'ESERCIZIO		65.044,00	D
	9601005	IRAP DELL'ESERCIZIO		39.980,00	D
		<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>105.024</b>		
23		<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>15.501</b>		



# MARCHE TEATRO

## SOCIETA' CONSORTILE A R.L.

Capitale Sociale Euro 30.000,00 di cui Euro 20.000 versati  
Sede legale:60121, ANCONA- VIA DELLA LOGGIA, 1/D  
Codice fiscale e numero di iscrizione al Registro imprese di Ancona 02620080420  
Partita IVA 02620080420 - REA: 202124

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2014

<b>PREMESSA .....</b>	<b>2</b>
<b>CRITERI DI FORMAZIONE .....</b>	<b>3</b>
<b>CRITERI DI VALUTAZIONE.....</b>	<b>4</b>
<b>ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E DELLE PRINCIPALI VARIAZIONI INTERVENUTE .....</b>	<b>7</b>
<b>ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>22</b>
<b>ALTRE INFORMAZIONI.....</b>	<b>25</b>
<b>CONCLUSIONI.....</b>	<b>27</b>

---

## **PREMESSA**

Signori Soci,  
il bilancio che sottoponiamo alla vostra approvazione, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è stato redatto nel rispetto dei principi previsti dalla normativa civilistica.

La presente Nota integrativa costituisce parte integrante, ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, 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, conformemente a quanto indicato dagli artt. 2423, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis e secondo principi ed i criteri di redazione di cui all'art. 2423-bis e i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile.

La valutazione delle singole voci di bilancio è ispirata altresì ai criteri di prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

La società si è avvalsa della possibilità di redazione del bilancio in forma abbreviata nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2435 bis del Codice Civile; la Nota Integrativa è quindi integrata con i punti 3° e 4° dell'art. 2428 del Codice Civile.

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 di soggetti che perseguivano le medesime finalità e che svolgevano alcune fasi del processo di produzione.

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 per 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, prevedendo l'opzione d'acquisto da esercitarsi entro la scadenza;
- 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 la scadenza.

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.

Poiché trattasi di società non lucrativa, è espressamente vietata dallo statuto 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.

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

La società consortile si è costituita in data 4 gennaio 2014 e pertanto il 2014 rappresenta il primo anno di esercizio della società ed il presente il primo bilancio di esercizio.

Conseguentemente, per la prima, volta vengono adottati criteri di valutazione conformi al dettato del codice civile e le regole di riclassificazione delle voci di bilancio.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex-artt.2424 e 2425 del Codice civile, eccetto che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e/o alla oggettiva realtà operativa della società, oltretutto in ossequio al

disposto dell'art.4, par.5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

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

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'art.2426 del Codice civile.

## **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.

L'iscrizione in bilancio dei costi d'impianto è stata concordata con il Collegio Sindacale e dallo stesso autorizzata.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato e verrà 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.

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:

<b>Categoria</b>	<b>Anni</b>	<b>Aliquota</b>
Costi d'impianto e di ampliamento	5	20%
Concessioni, Licenze, Marchi E Diritti Simili	3	33%

## **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

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

L'ammortamento è stato e verrà 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 è stato 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 verrebbe 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:

<b>Categoria</b>	<b>Anni</b>	<b>Aliquota</b>
Mobili e dotazioni d'ufficio	6 anni e mesi 8	15%
Impianti specifici	5 anni e 2 mesi	19%
Macchine elettroniche d'ufficio - sistemi E.D.P	5	20%

## **CREDITI E DEBITI**

I crediti 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.

I debiti risultano iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

## **CREDITI TRIBUTARI ED 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 si riserva di rilevare il beneficio fiscale connesso alle variazioni temporanee in aumento del reddito nell'esercizio in cui si manifesteranno i benefici fiscali ad esse correlate.

Sono iscritte alla voce "crediti tributari" le imposte di cui viene chiesto il rimborso, le eventuali eccedenze degli acconti di imposte versati e le ritenute subite.

## **CASSA E BANCHE**

Le giacenze di cassa ed i crediti e debiti verso banche sono valutati al valore nominale.

## **RATEI E RISCONTI**

Sono calcolati in base al principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione di esercizio.

## **DEBITI TRIBUTARI**

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*".

Nel caso in cui anziché un debito, risulti un credito netto questo è esposto per singola imposta nella voce crediti tributari.

## **FONDI RISCHI ED ONERI**

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

## **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

È accantonato in base all'anzianità maturata dai singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro attualmente in vigore.

## **COSTI E RICAVI**

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I "contributi in c/esercizio" ricevuti da enti e altri soggetti eroganti sono iscritti in base al periodo di riferimento e per la quota di competenza dell'esercizio.

I ricavi incassati per intero in via anticipata, sono stati riscontati per la quota di competenza dell'esercizio successivo. I proventi derivanti dalla vendita di biglietti ed abbonamenti sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita.

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

## **VALORI NON ESPRESSI IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE**

La conversione in euro dei valori espressi in valuta diversa da quella avente corso legale nello Stato viene effettuata nel giorno dell'operazione, rilevando poi al momento del pagamento o incasso l'eventuale differenza positiva o negativa cambio.

Alla data del 31/12/2014 non risultano iscritti crediti o debiti espressi in origine in valuta diversa dall'Euro.

Pertanto, le variazioni nei cambi valutari intervenute successivamente alla chiusura dell'esercizio non hanno ingenerato effetti sulle attività e passività iscritte in bilancio.

## **ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E DELLE PRINCIPALI VARIAZIONI INTERVENUTE**

Poiché il 2014 rappresenta il primo esercizio di attività, la presente nota integrativa non riporta alcuna analisi delle variazioni intervenute nelle voci di stato patrimoniale rispetto all'esercizio precedente.

Si effettua pertanto esclusivamente l'analisi della composizione delle voci dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto.

Preliminarmente si riporta una rappresentazione schematica in termini percentuali delle singole voci che compongono lo Stato Patrimoniale al 31.12.2014 rispetto al totale.

CODICE BILANCIO	DESCRIZIONE	CONSISTENZA FINALE	%
<b>AI</b>	Crediti v/soci p/versamenti ancora dovuti	10.000	0,47%
<b>A</b>	<b>Totale crediti verso soci per versamenti dovuti</b>	<b>10.000</b>	<b>0,47%</b>
<b>B I</b>	Immobilizzazioni immateriali	6.667	0,31%
<b>B II</b>	Immobilizzazioni materiali	33.970	1,60%
<b>B</b>	<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>40.637</b>	<b>1,92%</b>
<b>CI</b>	Rimanenze	0	0,00%
<b>C II a)</b>	Crediti esigibili entro esercizio succ.	1.444.998	68,19%
<b>C II b)</b>	Crediti esigibili oltre esercizio succ.	206.545	9,75%
<b>C II</b>	<b>Totale crediti</b>	<b>1.651.543</b>	<b>77,94%</b>
<b>CIII</b>	Attività finanziarie che non costit. immobil.	0	0,00%
<b>C IV</b>	Disponibilità liquide	409.555	19,33%
<b>C</b>	<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.061.098</b>	<b>97,26%</b>
<b>D</b>	<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>7.320</b>	<b>0,50%</b>
	<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	<b>2.119.055</b>	<b>100,00%</b>

<b>A I</b>	Capitale sociale	30.000	1,42%
<b>VII</b>	Altre riserve: Riserva arrotondamento	- 2	0,00%
<b>A IX</b>	Utile dell'esercizio	15.501	0,73%
<b>A</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>45.499</b>	<b>2,15%</b>
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>70.000</b>	<b>3,30%</b>
<b>C</b>	<b>TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>439.115</b>	<b>20,72%</b>
<b>D a)</b>	Debiti esigibili entro esercizio success.	1.281.561	60,48%
<b>D b)</b>	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0,00%
<b>D</b>	<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.281.561</b>	<b>60,48%</b>
<b>E</b>	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI</b>	<b>282.880</b>	<b>13,35%</b>
	<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>2.119.055</b>	<b>100%</b>

La rappresentazione in termini percentuali delle voci che compongono lo Stato Patrimoniale evidenzia come l'attivo sia rappresentato prevalentemente da crediti, considerata la modesta entità delle immobilizzazioni di proprietà della società. Le disponibilità liquide rappresentano il 19,33% dell'attivo. L'attivo circolante copre abbondantemente l'esposizione debitoria a breve. Al riguardo, come vedremo nel prosieguo della presente nota integrativa, pressoché inesistente è l'esposizione debitoria nei confronti delle banche, pari a € 3.020, che rappresenta lo 0,24% del totale dei debiti, i debiti verso fornitori ammontano a € 593.351 e rappresentano il 46,30% del totale dei debiti, i debiti tributari per imposte da corrispondere nel 2015 ammontano a € 133.727 e rappresentano il 10,43%, i debiti v/istituti previdenziali ammontano a € 71.770 e rappresentano il 5,60% del totale dei debiti ed i debiti verso dipendenti e altri soggetti ammontano a € 479.693 e rappresentano il 37,43%.



Si precisa che è stato iscritto alla voce C) dello Stato patrimoniale passivo, "Trattamento di fine rapporto" sia il debito per trattamento di fine rapporto che la società ha maturato alla data del 31.12.2014 sia il debito pregresso, assunto con i contratti di affitto di azienda, in relazione ai dipendenti delle imprese, che hanno ceduto in affitto i loro rami di azienda alla società consortile, confluiti in organico di quest'ultima.

### **Analisi comparativa per indici**

Al fine di esprimere significativamente e con chiarezza la situazione della società e poter monitorare a partire dal presente esercizio l'andamento e la struttura finanziaria della società si elaborano i seguenti indici, desumibili dalla contabilità generale, in grado di arricchire l'informativa già contenuta nei prospetti di bilancio.

Si precisa che per la costruzione degli indici che precedono, si è proceduto a riclassificare lo stato patrimoniale secondo una logica finanziaria, ove l'attivo fisso è costituito dalle immobilizzazioni, l'attivo circolante dalle rimanenze, liquidità immediate e differite, i mezzi propri sono rappresentati dal patrimonio, e le passività suddivise in consolidate o correnti a seconda del differimento dell'esigibilità entro o oltre l'esercizio.

Il primo gruppo di indicatori rappresenta l'analisi della solidità patrimoniale, ossia la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario anche nel medio-lungo termine.

Detta capacità dipende da due ordini di ragioni:

- le modalità di finanziamento degli impegni a medio/lungo termine;
- la composizione delle fonti di finanziamento.

Con riferimento alle modalità di finanziamento degli impegni a medio/lungo termine, sull'assunto che il tempo di recupero degli impieghi a lungo termine debba essere correlato al tempo di recupero delle fonti, gli indicatori volti a studiare tale correlazione sono i seguenti:

<b>INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>2014</b>
Margine primario di struttura <i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 217.184
Quoziente primario di struttura <i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,12
Margine secondario di struttura <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	221.931
Quoziente secondario di struttura <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	1,90

In generale si può dire che il giudizio sulla solidità finanziaria di un'impresa migliora quanto più alte sono le fonti (in questo caso i mezzi propri) in confronto alla categoria degli impieghi presi in esame, le immobilizzazioni.

Le immobilizzazioni sono infatti impieghi dotati di bassa liquidità ed esigibilità e pertanto per l'azienda è sbagliato finanziare gli impieghi a lunga scadenza con finanziamenti a breve, pertanto la fonte di finanziamento più congrua per gli impieghi a medio e lungo termine è costituita dai mezzi propri, vale a dire i conferimenti di capitale apportati dall'imprenditore o dai soci o utili reinvestiti.

Il margine di struttura, inteso nel suo significato più restrittivo, vale a dire come differenza tra mezzi propri e immobilizzazioni, permette di esaminare le modalità di finanziamento delle immobilizzazioni stesse e può essere anche un indicatore della capacità di una ulteriore espansione dell'attività aziendale o, al contrario, di una eventuale insufficienza del capitale proprio in relazione alle dimensioni aziendali.

Pertanto:

- se il margine di struttura è  $> 0$ , le attività immobilizzate sono state finanziate con fonti di capitale proprio;
- se il margine di struttura è  $< 0$  i mezzi propri finanziano solo in parte le attività immobilizzate per cui la differenza è coperta anche da passività correnti.

Con riferimento alla composizione delle fonti di finanziamento, sono stati elaborati i seguenti indicatori:

<b>INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI</b>	<b>2014</b>
Quoziente di indebitamento complessivo <i>(Passività medio lungo termine + Passività correnti) / Mezzi Propri</i>	69
Quoziente di indebitamento finanziario <i>Passività di finanziamento / Mezzi Propri</i>	0,07

Il quoziente di indebitamento complessivo esprime la misura dell'equilibrio o dello squilibrio tra le diverse fonti di finanziamento e sarà tanto maggiore quanto più elevata sarà l'esposizione debitoria dell'impresa verso i terzi rispetto alle fonti di finanziamento provenienti dai soci e dagli utili prodotti dalla gestione reddituale accantonati a patrimonio.

In genere quando il suo valore è:

- tra 0 e 0,5, esso esprime una struttura finanziaria positiva e favorevole allo sviluppo;
- tra 0,5 e 0,8, esso esprime una struttura finanziaria favorevole ma al limite;
- tra 0,8 e 2, esso esprime una struttura con squilibri da contenere;
- maggiore di 2, esso esprime una struttura finanziaria squilibrata.

Il rapporto di indebitamento in percentuale ha invece lo scopo di evidenziare in quale percentuale le passività di finanziamento (debiti verso banche o altri finanziatori) finanziano il capitale investito nell'impresa. L'indice in tal caso assume un valore prossimo allo zero per la pressoché inesistenza di debiti verso banche.

Gli indicatori che seguono analizzano il grado di solvibilità della società.

<b>INDICATORI DI SOLVIBILITA'</b>	<b>2014</b>
Margine di disponibilità <i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	237.432
Quoziente di disponibilità <i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	1,15
Margine di tesoreria <i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti</i>	237.432
Quoziente di tesoreria <i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti</i>	1,15

Il margine di disponibilità o capitale circolante netto è un indice di liquidità ed esprime in termini assoluti l'eccedenza positiva o negativa dal raffronto delle attività e delle passività di breve periodo della società. Quando è positivo esso esprime una situazione di equilibrio evidenziando quanto in più delle risorse si trasformerà nel breve periodo rispetto agli impegni in scadenza nello stesso periodo; quando esso è negativo la situazione finanziaria-patrimoniale rileva la copertura di investimenti fissi con fonti di finanziamento a breve termine.

E' da sottolineare come nel calcolo del margine di disponibilità non siano inclusi in quanto non esistenti in bilancio, né rimanenze, che non sempre possono essere vendute senza difficoltà, né debiti verso banche, che in realtà nei bilanci delle imprese possono essere considerati di natura permanente per il rinnovo continuo dei prestiti alla scadenza.

Un valore ampiamente superiore delle attività circolanti rispetto alle passività correnti, come conseguito dalla società, costituisce per i creditori a breve termine una garanzia maggiore in quanto il loro credito è coperto da valori prontamente disponibili, cosa che non avviene nell'ipotesi in cui le attività correnti fossero inferiori alle passività correnti avendo in tal caso i creditori a garanzia del loro credito valori di più difficile realizzo, come le immobilizzazioni.

Il quoziente di disponibilità o indice di liquidità corrente, current ratio, è invece una proporzione tra attività circolanti e passività circolanti. In generale un valore di tale indice inferiore all'unità denota una situazione di squilibrio finanziario.

La seconda coppia di indici, il **margine di tesoreria**, inteso come differenza tra il totale delle disponibilità (liquide e differite) e il totale delle passività correnti ed il **quoziente di tesoreria**, quick ratio, costituito dal rapporto tra le due grandezze, pongono in relazione solo le disponibilità senza dunque considerare il valore delle rimanenze, che di tutte le attività circolanti rappresenta senza dubbio la parte più difficile da realizzare.

Poiché nel bilancio della società non risultano rimanenze al 31/12/2014 tali indici coincidono con il margine di disponibilità ed il quoziente di disponibilità.

## ANALISI DELL'ATTIVO

	Saldo al 31/12/2014
A) Crediti verso Soci	10.000
B) Immobilizzazioni	40.637
C) Attivo Circolante	2.061.098
D) Ratei e risconti	7.320
Totale Attivo	2.119.055

Le Voci sopra riepilogate trovano i seguenti dettagli.

### A) CREDITI VERSO SOCI

	Saldo al 31/12/2014
A) Crediti verso Soci	10.000

La voce, di importo complessivo pari ad Euro 10.000 è costituita dal credito verso i Soci per il versamento delle quote di capitale sociale sottoscritto, eseguito nell'esercizio 2015.

### B) IMMOBILIZZAZIONI

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le variazioni nelle consistenze delle immobilizzazioni immateriali sono di seguito dettagliate:

Costi di Impianto e di ampliamento	Costo originario	Fondo ammortamento	Svalutazioni	Valore residuo
Saldo iniziale				
Incrementi/decrementi	6.411			6.411
Ammortamento		1.030		1.030
Rivalutazioni/Svalutazioni				
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>6.411</b>	<b>1.030</b>		<b>5.381</b>

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Costo originario	Fondo ammortamento	Svalutazioni	Valore residuo
Saldo iniziale				
Incrementi/decrementi	1.929			1.929
Ammortamento		643		643
Rivalutazioni/Svalutazioni				
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>1.929</b>	<b>643</b>		<b>1.286</b>

Nella voce "costi di impianto e di ampliamento" sono stati iscritti i costi sostenuti per la costituzione della società, mentre tra i costi per "concessioni,

*licenze, marchi e diritti simili*" sono stati iscritti i costi per l'acquisto dei software gestionali.

Tali voci sono state iscritte tra le immobilizzazioni, con il consenso del Collegio Sindacale, stante la stimata utilità futura, sino a un massimo di cinque esercizi, delle spese sostenute.

Non risultano iscritti in bilancio costi di ricerca e sviluppo.

Si segnala che sulle immobilizzazioni immateriali non sono state effettuate rivalutazioni e/o svalutazioni. 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.

Si precisa che il residuo da ammortizzare, alla data di chiusura dell'esercizio, dei costi di impianto e di ampliamento, dei costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità è completamente coperto dalle riserve disponibili.

## **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le variazioni nelle consistenze delle immobilizzazioni materiali sono di seguito dettagliate:

<b>Altri beni materiali</b>	<b>Costo originario</b>	<b>Fondo ammortamento</b>	<b>Svalutazioni</b>	<b>Valore residuo</b>
Saldo iniziale				
Incrementi/decrementi	37.581			37.581
Ammortamento		3.611		3.611
Svalutazioni				
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>37.581</b>	<b>3.611</b>		<b>33.970</b>

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 31/12/2014 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.

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La società non detiene alcun tipo di partecipazione, neanche con il tramite di società fiduciarie, e quindi né in imprese controllate, né in imprese collegate, né in altre imprese che comportino una responsabilità patrimoniale illimitata.

## OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COMPORTANO IL TRASFERIMENTO AL LOCATARIO DELLA PARTE PREVALENTE DEI RISCHI E DEI BENEFICI INERENTI AI BENI CHE NE COSTITUISCONO L'OGGETTO

I beni strumentali oggetto di locazione finanziaria sono esposti in bilancio conformemente all'impostazione contabile coerente con l'attuale interpretazione legislativa in materia, che prevede la contabilizzazione dei leasing secondo il metodo patrimoniale (iscrizione dei canoni di leasing quali costi di esercizio nel conto economico).

L'unico bene oggetto di locazione finanziaria posseduto dalla società è un autocarro. Relativamente a tale bene si precisa che la società è subentrata quale locataria al contratto di leasing in essere tra la società di leasing e la Fondazione Le Città dei Teatri in virtù del contratto di affitto di azienda con essa stipulato.

Relativamente a tale contratto si forniscono le seguenti informazioni:

Valore del bene	23.168
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 2014	7.110
Quota interessi riferibile ai canoni maturati nel periodo 2014	326
Valore attuale dei canoni ancora da fatturare	6.198
Valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	384

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### CREDITI

Nel prosieguo vengono distintamente indicati, i crediti della società.

	Saldo al 31/12/2014
<b>Crediti esigibili entro l'esercizio</b>	
Crediti Verso Clienti	286.050
Crediti Verso Altri	1.131.760
Crediti Tributari	62.188
TOTALE	1.479.998
<b>Crediti esigibili oltre l'esercizio</b>	
Crediti Verso Altri	206.545
TOTALE	206.545
<b>Totale crediti</b>	<b>1.686.543</b>
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>-35.000</b>

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

Non si ritiene significativa la ripartizione dei crediti per area geografica.

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.

Non si evidenziano crediti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

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 allocato per Euro 35.000.

#### **CREDITI VERSO CLIENTI**

Ammontano a € 286.050 e sono riconducibili quanto a € 205.216 a operazioni già fatturate, a € 80.689 a fatture da emettere e a € 144 a biglietti da incassare.

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

Non si ritiene significativa la ripartizione dei crediti per area geografica.

#### **CREDITI TRIBUTARI**

Ammontano a € 62.188 e sono relativi quanto a € 21.762 a ritenute subite ed a € 40.426 al saldo a credito dell'IVA 2014.

Detti crediti sono immediatamente liquidabili, in quanto compensabili (compensazione orizzontale e verticale) nell'esercizio 2015 con quanto dovuto all'erario o agli istituti previdenziali a qualsiasi titolo.

#### **ALTRI CREDITI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO**

Sono compresi in tale voce i crediti nei confronti degli enti soci degli enti sovventori, i crediti nei confronti di altri enti in relazione agli incassi di spettacoli da ricevere, i crediti per acconti a fornitori e crediti diversi.

Più in particolare, tale voce comprende i 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.

## ALTRI CREDITI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO

I crediti esigibili oltre l'esercizio iscritti in bilancio sono rappresentati da un deposito cauzionale versato dalla società per € 598 alla SIAE e dal credito di regresso verso i consorziati per l'accollo del Tfr maturato da questi per effetto delle previsioni dei relativi contratti di affitto di azienda.

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il denaro ed i valori in cassa alla data di fine esercizio ammontano a 6.015 Euro.

Le altre disponibilità sono costituite dai saldi attivi contabili verso le banche alla data di riferimento del bilancio e ammontano complessivamente a Euro 403.540.

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e i risconti sono iscritti in bilancio a valore nominale.

I ratei attivi, iscritti per euro 262, sono quote di ricavo imputabili nell'esercizio per competenza nell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria futura.

I risconti attivi, iscritti per euro 7.058, sono oneri contabilizzati entro la chiusura dell'esercizio ma parzialmente di competenza di esercizi successivi. Condizione necessaria per la loro iscrizione in bilancio è che si tratti di quote di oneri comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

La rilevazione contabile, effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale espresso dall'art. 2423-bis, n.3, del Codice civile, determina quindi una ripartizione dei proventi e degli oneri comuni a due o più esercizi tra gli esercizi medesimi.

## ANALISI DEL PASSIVO

Le voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

	<b>Saldo al 31/12/2014</b>
A) Patrimonio netto	45.499
B) Fondi per rischi e oneri	70.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	439.115
D) Debiti	1.281.561
E) Ratei e risconti	282.880
<b>Totale Passivo</b>	<b>2.119.055</b>



Le Voci sopra riepilogate trovano i seguenti dettagli:

### A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è costituito dal capitale sociale dall'utile conseguito nel presente esercizio, come da tabella che segue, che evidenzia l'origine, le possibilità di utilizzazione, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto, come suggerito dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità).

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale	30.000				
Riserve di capitale					
Riserva per azioni proprie in portafoglio					
Riserva per azioni o quote di società controllante					
Riserva da soprapprezzo azioni		A, B, C			
Riserva da conversione obbligazioni		A, B, C			
Riserva da riduzione del capitale sociale		A, B, C			
Riserva contributi in conto capitale		A, B, C			
Versamenti in conto aumento di capitale		A, B			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		A, B			
Versamenti a copertura perdite		B			
Riserve di utili					
Riserva legale		B			
Riserve statutarie		A, B			
Riserva per azioni proprie		-			
Riserva da utili netti su cambi		A, B			
Riserva da valutazione delle partecipazioni con il metodo del Patrimonio Netto		A, B			
Riserva da deroghe ex quarto comma dell'art.2423 c.c.		A, B			
Riserva straordinaria		A, B, C			
Riserva di rivalutazione		A, B, C			
Riserva da trasformazione di ex società di persone		A, B, C			
Riserva arrotondamento unità euro	-2				
Utile dell'esercizio	15.501	A, B			
<b>TOTALE</b>	<b>45.499</b>				
Quota non distribuibile	45.499				
Residua quota distribuibile					

Note:

A = disponibile per aumento di capitale  
 B = disponibile per copertura delle perdite  
 C = distribuibile

Non risultano iscritte in bilancio, fra le voci che compongono il patrimonio netto, riserve di alcuna natura, eccettuata la posta rettificativa di 2 euro derivante dall'arrotondamento dei valori di bilancio all'unità di euro.

	24/01/2014	distribuzione di dividendi	altre destinazioni utile	Altre variazioni:	Risultato dell'esercizio	31/12/2014
Capitale sociale				30.000		30.000
Riserva legale						
Riserve da sopraprezzo azioni						
Riserve di rivalutazione						
Riserva per azioni proprie						
Riserve statutarie						
Altre riserve:						
Riserva facoltativa						
Riserva da arrotondamento euro				-2		-2
Utili/perdite portati a nuovo						
Risultato dell'esercizio					15.501	15.501
TOTALE				30.000	15.501	45.499

La società consortile non è società per azioni e quindi non ha emesso azioni ordinarie né altre categorie di azioni.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

## **B) FONDI PER RISCHI ONERI**

Il fondo per rischi e oneri futuri accoglie l'accantonamento di € 70.000 effettuato a fronte del rischio di soccombenza in un contenzioso instaurato da ex dipendenti delle società consorziate, con cui sono stati stipulati i contratti di affitto di azienda, le cui mansioni non sono state trasferite alla società.

## **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

L'ammontare finale del fondo di trattamento di fine rapporto risulta adeguato in relazione ai diritti maturati dal personale dipendente in applicazione delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge in materia.

Il fondo TFR si compone della quota di trattamento di fine rapporto accantonata nell'esercizio per euro 42.468, nonché, per euro 396.647, del TFR maturato nei confronti del personale in pendenza di rapporto con le società Fondazione Teatro delle Muse, Fondazione Le città dei Teatri, Cooperativa

Teatro del Canguro e dell'Associazione Inteatro per i quali il rapporto di lavoro è continuato con la società consortile in virtù dei contratti di affitti di azienda stipulati nel corso del 2014.

La società ha proceduto alla contestuale iscrizione del credito di regresso verso i consorziati derivante dall'accollo del debito per Tfr relativamente all'organico assorbito dalla società.

<b>Trattamento Fine Rapporto</b>	
Tfr personale ex affitto aziende	396.647
Accantonamento	42.468
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>439.115</b>

## **D) DEBITI**

Con riferimento alle singole voci iscritte in bilancio, come nella tabella che segue, si ritiene opportuno evidenziare quanto di seguito esposto.

	<b>Saldo al 31/12/2014</b>
Debiti esigibili entro l'esercizio	1.281.561
Debiti esigibili oltre l'esercizio	0
Quota esigibile oltre 5 anni	
<b>Totale Debiti</b>	<b>1.281.561</b>

Non risultano iscritti debiti con scadenza superiore ai cinque anni.

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali né garanzie su beni sociali.

Non esistono debiti in valuta e pertanto le variazioni sui cambi intervenute successivamente alla chiusura dell'esercizio non hanno avuto effetti sui debiti iscritti alla data di chiusura del bilancio.

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Non è significativa la ripartizione dei debiti per area geografica e se ne omette l'indicazione.

La società non ha ricevuto dai soci finanziamenti per i quali sia stata espressamente prevista una clausola di postergazione nel rimborso rispetto agli altri creditori.

La società non ha emesso prestiti obbligazionari.

Nel prosieguo vengono distintamente indicati i debiti per la società.

	<b>Saldo al 31/12/2014</b>
<b>Debiti esigibili entro l'esercizio</b>	
Obbligazioni	
Obbligazioni convertibili	

Debiti verso soci per finanziamenti	
Debiti verso banche	3.020
Debiti verso altri finanziatori	
Debiti per acconti	
Debiti verso fornitori	593.351
Debiti rappresentati da titoli di credito	
Debiti verso imprese controllate	
Debiti verso imprese collegate	
Debiti verso controllanti	
Debiti tributari	133.727
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	71.770
Altri debiti	479.693
<b>TOTALE</b>	<b>1.281.561</b>

#### **DEBITI VERSO BANCHE**

Tale voce, iscritta per 3.020, si riferisce al saldo passivo della carta di credito.

#### **DEBITI VERSO FORNITORI**

In questa voce oltre ai debiti nei confronti dei fornitori, valutati al valore nominale, per Euro 488.725, sono comprese anche le fatture da ricevere al 31/12/2014 per Euro 104.635.

#### **DEBITI TRIBUTARI**

I debiti tributari ammontanti complessivamente a Euro 133.727.

Essi sono relativi alle imposte maturate nel presente esercizio, esigibili in base alle scadenze fissate dalla legge nell'esercizio successivo, e si riferiscono quanto a euro 65.044 all'imposta IRES e quanto a euro 39.980 all'imposta IRAP. La voce ricomprende anche Euro 2.015 per IVA dovuta in relazione ad operazioni effettuate nell'esercizio 2014 ma per le quali non si è verificata ai sensi dell'articolo 6 del DPR 633/72 l'esigibilità dell'imposta, Euro 26.644 per ritenute operate nei confronti del personale dipendente ed ai lavoratori autonomi, ed euro 44 per debito per imposta sostitutiva dovuta sul TFR.

#### **DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI**

Sono compresi in tale voce gli oneri contributivi dovuti al 31/12/2014 nei confronti dei seguenti istituti previdenziali: INPS per euro 7.236, Enpals per euro 44.594, INPGI per euro 1.959, INAIL per euro 17.981.

## **ALTRI DEBITI**

Trattasi di una voce residuale in cui sono ricompresi i debiti elencati nella tabella che segue, quali quelli nei confronti del personale dipendente e quelli nei confronti di altri utilizzatori il Teatro per gli incassi da ripartire, nonché il debito nei confronti della Regione Marche per anticipazioni.

Dipendenti c/retribuzioni	70.117
Scritturati c/retribuzioni	374
Sindacati c/ritenute	3.408
Partite passive da liquidare	19.158
Incassi da ripartire	134.578
Regione marche c/anticipazione	205.000
Debiti per ratei e Tfr dipendenti Marche Teatro	47.058

## **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e i risconti sono iscritti in bilancio a valore nominale. I risconti passivi sono proventi contabilizzati entro la chiusura dell'esercizio ma parzialmente di competenza di esercizi successivi.

I ratei passivi, sono invece quote di costo di competenza del presente esercizio, la cui manifestazione numeraria avverrà nell'esercizio prossimo.

Condizione necessaria per la loro iscrizione in bilancio è che si tratti di quote di proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. La rilevazione contabile, effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale espresso dall'art. 2423-bis, n.3, del Codice civile, determina quindi una ripartizione dei proventi comuni a due o più esercizi tra gli esercizi medesimi.

Sono iscritti in bilancio ratei passivi per Euro 44.194 e risconti passivi per Euro 238.685.

I risconti nello specifico sono relativi allo storno della quota di ricavi per servizi di sponsorizzazione incassati nell'esercizio ma da effettuarsi nel 2015 e dallo storno dei proventi per la vendita di biglietti ed abbonamenti relativi a spettacoli da realizzarsi nel 2015.

## **CONTI D'ORDINE**

La società ha provveduto ad iscrivere fra i conti d'ordine l'ammontare dei beni di terzi presso la società. Trattasi delle immobilizzazioni della Fondazione Teatro delle Muse, della Fondazione Le città dei Teatri, della società cooperativa Teatro del Canguro e dell'Associazione Inteatro concesse in locazione alla società con contratti stipulati nel 2014 per la durata fino al 31/12/2018. Tali beni presso la società non costituiscono attività in quanto di proprietà di terzi per i quali sussiste l'obbligo di restituzione.

La società ha proceduto all'iscrizione, altresì, al valore degli impegni derivanti dai contratti di affitto di azienda, le cui obbligazioni pecuniarie hanno esecuzione negli esercizi successivi.

<b>Conti d'ordine</b>	<b>Euro</b>
Beni di terzi presso l'impresa	140.639
Impegni c/canoni affitto aziende	200.000
<b>TOTALE</b>	<b>340.639</b>

## **ANALISI DELLE VOCI DI 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 120.525. Le imposte correnti, pari complessivamente a Euro 105.024 hanno inciso sul risultato finale di esercizio consistente in un utile di Euro 15.501.

Il conto economico 2014 presenta in sintesi le seguenti risultanze:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2014</b>
Valore della produzione	3.186.708
Costi della produzione	3.066.709
<b>Differenza fra valori e costi produzione</b>	<b>119.999</b>
Proventi finanziari	1.040
Oneri finanziari	514
<b>Differenza fra proventi e oneri finanziari</b>	<b>526</b>
Proventi straordinari	-
Oneri straordinari	-
<b>Totale delle partite straordinarie</b>	<b>-</b>
Utile prima delle imposte	120.525
Imposte correnti	105.024
Imposte anticipate	-
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>15.501</b>

## **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 2014, 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. 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.

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.

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

Relativamente ai costi di produzione si produce un dettaglio delle voci che lo compongono e della loro incidenza sul totale dei costi.

<b>Costi della produzione</b>		
Costi materie prime, suss., merci	95.135	3,10%
Costi per servizi	1.070.822	34,92%
Costi per godimento beni di terzi	345.427	11,26%
Costi per salari e stipendi	1.059.525	34,55%
Costi per oneri sociali	316.240	10,31%
Costi per trattamento fine rapporto	42.468	1,38%
Altri costi del personale	2.790	0,09%
Ammortamenti	5.284	0,17%
Svalutazioni crediti	35.000	1,14%
Accantonamento per rischi	70.000	2,28%
Oneri diversi di gestione	24.018	0,78%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.066.709</b>	<b>100,00%</b>

Passando all'esame e al dettaglio delle poste più rilevanti del bilancio al 31/12/2014 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. I costi per servizi assorbono il 33,60% del valore della produzione, mentre quelli per il personale il 44,59%.

Il costo per il personale dipendente ammonta quanto a euro 1.059.525 a retribuzioni, a euro 316.240 a contributi previdenziali, a euro 42.468 a trattamento di fine rapporto e quanto a euro 2.790 ad altre spese inerenti e riconducibili al personale dipendente.

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.

Riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

	<b>Saldo al 31/12/2014</b>
Ammortamenti materiali	3.611
Ammortamenti immateriali	1.673
<b>Totale</b>	<b>5.284</b>

E' stato imputato a conto economico l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per un ammontare di Euro 35.000, per il quale si rimanda al commento introduttivo.

Tale importo include la quota calcolata nel rispetto dei limiti di deducibilità stabiliti dalla normativa tributaria di cui all'art. 71 del TUIR approvato con DPR 917/86.

## **PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Al risultato della gestione operativa va scomputato il risultato della gestione finanziaria che si chiude con un saldo positivo di euro 526.

Nei prospetti che seguono vengono evidenziati nel dettaglio gli interessi ed oneri finanziari.

La composizione della voce "C16) Altri proventi finanziari" del conto economico viene di seguito esplicitata:

<b>C16) Altri proventi finanziari</b>	<b>Euro</b>
Interessi attivi su C/C e depositi bancari	1.040
<b>TOTALE</b>	<b>1.040</b>

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari indicati nella voce "C17)" dello schema di Conto Economico di cui all'art. 2425 del Codice civile, con riferimento alle fonti di finanziamento a fronte delle quali sono stati sostenuti, risulta la seguente:

<b>C17) Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>Euro</b>
su aperture di credito in c/c	3
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>

<b>C17-bis) Utili e perdite su cambi</b>	<b>Euro</b>
Perdite su cambi	511
<b>TOTALE</b>	<b>511</b>

Non risultano iscritti in bilancio proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15), del Codice civile, diversi dai dividendi.



Si precisa che non risultano iscritte in bilancio attività finanziarie e che nessuna operazione di svalutazione o rivalutazione di attività finanziarie è stata effettuata.

## **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Non risultano iscritti in bilancio proventi e oneri di natura straordinaria.

## **IMPOSTE DI ESERCIZIO**

Sotto la voce "Imposte di esercizio" è compreso il carico fiscale per imposta IRAP gravante sul reddito d'esercizio per euro 105.024.

Trattasi di imposte correnti di cui euro 65.044 relativi all'IRES di esercizio ed euro 39.980 relativi all'IRAP dell'esercizio.

I "benefici fiscali" derivanti da variazioni temporanee "deducibili", dalle quali potrebbero derivare minori imposte connesse a future "variazioni in diminuzione", non sono stati rilevati in quanto, trattandosi del primo esercizio di attività si è impossibilitati a fare previsioni future basate su un trend di risultati e quindi non possono ritenersi caratterizzate da un ragionevole grado di certezza di realizzo economico.

Le variazioni temporanee in aumento dell'imponibile fiscale che avrebbero generato imposte anticipate sono rappresentate dall'accantonamento al fondo svalutazioni crediti, operato per € 35.000, nonché dall'accantonamento al fondo rischi ed oneri futuri effettuato per euro 70.000.

Le imposte anticipate IRES corrispondenti al presente accantonamento ammontano a € 28.875.

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	15.501	44.376
Patrimonio netto	45.501	74.376

## **ALTRE INFORMAZIONI**

#### **PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE**

La società non ha costituito all'interno del proprio patrimonio alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis del Codice Civile lettera a) e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadano nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis del Codice Civile lettera b).

#### **AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI RELATIVI A OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE**

Non si evidenziano crediti e debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### **INFORMAZIONI RELATIVE AL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI**

La società non ha stipulato contratti derivati e non possiede immobilizzazioni finanziarie per i quali si renda necessario fornire l'informativa richiesta dall'art. 2427 - bis del Codice Civile.

#### **AZIONI DELLA SOCIETÀ**

Il patrimonio della società non è costituito da azioni. Conseguentemente non sono state emesse azioni di godimento e obbligazioni convertibili in azioni, né titoli o valori simili.

#### **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Tutte le operazioni poste dalla società sono state concluse a normali condizioni di mercato.

#### **ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

La società non ha concluso alcun accordo non risultante dal Bilancio che possa, con rischi e benefici da esso derivanti, influenzare la sua situazione finanziaria, patrimoniale ed economica.

#### **PROSPETTI DA LEGGI FISCALI**

Si precisa che nel bilancio non risultano riserve formate da rivalutazioni monetarie, riserve per apporti di cui alle leggi 904/77 e 576/75, accantonamenti di plusvalenze a norma dell'articolo 86 del D.P.R. 917/86, né accantonamenti di sopravvenienze a norma dell'articolo 88 del D.P.R. 917/86.

## **PROSPETTI AGGIUNTIVI**

Vengono qui di seguito fornite le informazioni richieste ai numeri 3 e 4 dell'articolo 2428 relativi alle azioni proprie e della società controllante detenute e alle operazioni su di esse operate.

La società non possiede né azioni proprie, né azioni di società controllante, né è stata effettuata alcuna operazione di acquisto o di vendita.

## **CONCLUSIONI**

Spettabili soci,  
la presente Nota Integrativa costituisce parte inscindibile del Bilancio di Esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti.

Successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale - finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al Bilancio.

Vi chiediamo di approvare il bilancio così come esposto che evidenzia un utile di euro 15.5001 e di deliberare in merito alla sua destinazione.

Si attesta che il presente bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Ancona, 23/03/2015

Il Presidente

## **MARCHE TEATRO SOC. CONSORTILE A R. L.**

Sede Legale: Via della Loggia 1/D – 60121 Ancona (AN)

Capitale Sociale: € 30.000,00 di cui 20.000 versato

Codice fiscale, partita iva e iscrizione al Registro delle Imprese n. 02620080420

Rea di Ancona n. 202140

### **Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti**

Ai Soci del Consorzio “Marche Teatro Soc. Consortile a R.L.”

#### **Parte prima**

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

a) Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio del consorzio Marche Teatro Soc. Consortile a R.L. chiuso al 31/12/2014. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo consorzio Marche Teatro Soc. Consortile a R.L.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Come a Voi ben noto, l'anno 2014 è il primo anno di attività del consorzio in questione.

c) A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del consorzio “Marche Teatro soc. consortile a r.l.” per l'esercizio chiuso al 31/12/2014.

d) Il bilancio è redatto in forma abbreviata ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435 bis C.C., pertanto non è stata redatta la relazione sulla gestione.

#### **Parte seconda**

##### **Relazione ai sensi dell’art. 2429 del Codice Civile**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
  - abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, che sono stati richiamati in occasione delle sedute del Cda e di cui è stato richiesto il rispetto e l'applicazione;
  - abbiamo partecipato a numero 2 assemblee dei soci ed a numero 20 adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il

- funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale;
- mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
  4. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali.
  5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
  6. Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.
  7. Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
  8. Abbiamo illustrato i compiti e gli obblighi degli amministratori nell'esercizio del loro mandato anche ai sensi del D. Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, specie con riferimento al disposto del D. Lgs. 9 aprile 2008, n° 81, in tema di sicurezza dei luoghi di lavoro.
  9. Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del consorzio Marche Teatro Soc. Consortile a R.L. ai sensi dell'articolo 2409-ter del Codice Civile rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.
  10. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
  11. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo pari a € 15.501 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	2.119.055
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	30.000
- Riserva arrotondamento unità di euro	Euro	(2)
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	15.501
- <b>Patrimonio netto</b>	<b>Euro</b>	<b>45.499</b>
Passività	Euro	2.073.554
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	340.639

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	3.186.708
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	3.066.709
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>119.999</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	526
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>120.525</b>
Imposte sul reddito	Euro	105.024
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>15.501</b>

12. Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2424, terzo comma, del codice civile e dell'art. 2427, primo comma, n. 9, del codice civile, Vi informiamo che, in calce allo stato patrimoniale, è stato esaurientemente rilevato il c.d. "sistema dei conti d'ordine e garanzie"; in particolare si è proceduto all'iscrizione degli impegni legati al contratto di leasing in corso e ai contratti di affitto di azienda stipulati, nonché alla rilevazione dei beni di terzi presso la società. Il valore di tali beni è pari rispettivamente al valore delle obbligazioni assunte e, nel caso dei beni di terzi presso le società, al valore netto contabile che scaturisce dai libri cespiti delle società locatrici.
13. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
14. Per quanto riguarda la situazione dei crediti verso clienti, è stata eseguito un accantonamento prudenziale di € 35.000,00 a fronte di possibili inesigibilità degli stessi.
15. Si è proceduto alla valutazione dei fatti occorsi oltre la chiusura dell'esercizio, e del caso, alla rilevazione dei relativi fatti gestionali nel bilancio e adeguata informazione in nota integrativa.
16. Il patrimonio netto è positivo per € 45.499 tenuto conto dell'utile di esercizio 2014 pari ad € 15.501.
17. Si è proceduto a stanziare la "Spending Revue" pari ad € 10.037,73 comunicata dallo stesso Ministero su indicazioni dei dati dai teatri in affitto di azienda.

Ancona, lì 7 aprile 2015

## Il Collegio Sindacale

**Presidente Collegio sindacale**

Sindaco effettivo

Sindaco effettivo

**CARLO D'ASCANIO**

**FRANCESCO DE BENEDETTO**

**ALESSANDRO ABBONDANZIERI**

Ai sensi dell'art. 47 del T.U. 445/2000 dichiaro che l'originale del bilancio e gli originali degli altri documenti allegati sono trascritti nei libri sociali e nei libri contabili della società depositati presso la sede sociale.