

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

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLA LOGGIA, 1/D 60121 ANCONA AN
Codice Fiscale	02620080420
Numero Rea	AN 202124
P.I.	02620080420
Capitale Sociale Euro	30.000 i.v.
Forma giuridica	SC
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.354	5.082
II - Immobilizzazioni materiali	77.247	74.813
Totale immobilizzazioni (B)	80.601	79.895
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.997.799	1.312.990
esigibili oltre l'esercizio successivo	116.247	204.718
Totale crediti	2.114.046	1.517.708
IV - Disponibilità liquide	679.610	455.385
Totale attivo circolante (C)	2.793.656	1.973.093
D) Ratei e risconti	1.138	4.596
Totale attivo	2.875.395	2.057.584
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	30.000	30.000
IV - Riserva legale	1.339	-
VI - Altre riserve	25.445	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	15.501
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	36.631	11.282
Totale patrimonio netto	93.415	56.782
B) Fondi per rischi e oneri	87.629	100.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	481.206	493.510
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.858.665	1.140.325
Totale debiti	1.858.665	1.140.325
E) Ratei e risconti	354.480	266.966
Totale passivo	2.875.395	2.057.583

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.586.057	1.872.863
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.552.336	2.571.044
altri	415.682	328.388
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.968.018</b>	<b>2.899.432</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.554.075</b>	<b>4.772.295</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	69.027	84.996
7) per servizi	1.780.958	1.897.594
8) per godimento di beni di terzi	411.332	444.121
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.602.313	1.578.144
b) oneri sociali	475.146	463.071
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	67.288	56.130
c) trattamento di fine rapporto	60.740	56.130
e) altri costi	6.548	-
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.144.747</b>	<b>2.097.345</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21.270	14.130
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.228	1.994
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.042	12.136
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	15.000	58.000
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>36.270</b>	<b>72.130</b>
12) accantonamenti per rischi	-	30.000
14) oneri diversi di gestione	29.734	39.565
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.472.068</b>	<b>4.665.751</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>82.007</b>	<b>106.544</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	76	397
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>76</b>	<b>397</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>76</b>	<b>397</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	225	1.075
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>225</b>	<b>1.075</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	(20)	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(169)</b>	<b>(678)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>81.838</b>	<b>105.866</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	45.207	94.584
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>45.207</b>	<b>94.584</b>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	36.631	11.282

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	36.631	11.282
Imposte sul reddito	45.207	94.584
Interessi passivi/(attivi)	149	678
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	81.987	106.544
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	75.740	144.130
Ammortamenti delle immobilizzazioni	21.270	14.130
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	97.010	158.260
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	178.997	264.805
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(198.369)	(173.608)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	201.055	151.175
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.458	2.724
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	87.513	(15.913)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	37.755	13.071
Totale variazioni del capitale circolante netto	131.412	(22.550)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	310.409	242.254
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(149)	(678)
(Imposte sul reddito pagate)	23.656	(150.537)
(Utilizzo dei fondi)	(85.415)	(1.735)
Totale altre rettifiche	(61.908)	(152.950)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	248.501	89.304
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(21.477)	(52.978)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(500)	(409)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(21.977)	(53.387)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.299)	(87)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	10.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.299)	9.913
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	224.225	45.830
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	20	-
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	450.569	403.540
Danaro e valori in cassa	4.816	6.015
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	455.385	409.555
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	678.134	450.569

---

Danaro e valori in cassa	1.476	4.816
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	679.610	455.385

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 che sottoponiamo alla vostra approvazione chiude con un utile, al netto delle imposte, pari a euro 36.631, è costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa ed 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, della competenza economico-temporale e della continuità aziendale, tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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 non avendo superato per due esercizi consecutivi i limiti previsti in detto articolo; la Nota Integrativa è quindi integrata con i punti 3° e 4° dell'art. 2428 del Codice Civile.

La società, benché non obbligata a redigere il rendiconto finanziario a norma dell'articolo 2435 bis del codice civile, riconoscendo grande importanza informativa a tale parte del bilancio, ha elaborato tale documento contabile attraverso il quale è possibile conoscere e valutare la sua dinamica finanziaria e comprendere il contributo che ciascuna area della gestione ha fornito per incrementare o diminuire i flussi finanziari.

### **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 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.
- 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 INTETATRO" 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**

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.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, si stesta 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.

Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data la prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

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.

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.

Non si sono verificati "casi eccezionali" che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui al quarto comma dell'art. 2423 e secondo comma dell'art. 2423-bis del Codice civile.

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 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.

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

Tutti i documenti che compongono il bilancio di esercizio sono redatti in unità di euro, secondo quanto disposto dal codice civile.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 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.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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.

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:

Categoria	Anni	Aliquota
Costi d'impianto e di ampliamento	5	20%
Concessioni, Licenze e Diritti Simili	3	33%

### 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:



Categoria	Anni	Aliquota
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	5	20%

### Crediti

I crediti, come consentito dall'articolo 2435-bis, comma 8, 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 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 o la compensazione con altri tributi, nei limiti e con le modalità consentite dalla legge, 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.

### Debiti

I debiti, come consentito dall'articolo 2435-bis, comma 8, sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### 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.

### Fondi per rischi e 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.

### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

### **Riconoscimento 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 degli esercizi successivi. I proventi derivanti dalla vendita di biglietti 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.

### **Criteri di rettifica**

Non sono state operate rettifiche di valori.

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Le attività e passività in valuta, ad eccezione delle immobilizzazioni, se presenti, sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e perdite su cambi sono imputati al conto economico; l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

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.

### **Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari**

La società non detiene strumenti finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

Il costo storico delle immobilizzazioni è così composto e movimentato.

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	8.749	90.559	99.308
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.667	15.747	19.414
Valore di bilancio	5.082	74.813	79.895
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	500	21.477	21.977
Ammortamento dell'esercizio	2.228	19.042	21.270
Totale variazioni	(1.728)	2.435	707
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	9.249	112.036	121.285
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.895	34.789	40.684
Valore di bilancio	3.354	77.247	80.601

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	6.411	2.338	8.749
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.313	1.354	3.667
Valore di bilancio	4.098	984	5.082
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	-	500	500
Ammortamento dell'esercizio	1.282	946	2.228
Totale variazioni	(1.282)	(446)	(1.728)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	6.411	2.838	9.249
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.595	2.300	5.895
Valore di bilancio	2.816	538	3.354

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.

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, è completamente coperto dalle riserve disponibili.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	66.417	8.184	15.959	90.559
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.431	634	3.682	15.747
<b>Valore di bilancio</b>	54.986	7.550	12.277	74.813
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	14.478	1.601	5.398	21.477
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	13.995	1.393	3.655	19.042
<b>Totale variazioni</b>	483	208	1.743	2.435
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	80.895	9.785	21.357	112.036
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	25.426	2.027	7.337	34.789
<b>Valore di bilancio</b>	55.469	7.758	14.020	77.247

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 31/12/2016 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.

## Operazioni di locazione finanziaria

Non risultano presenti beni concessi alla società in locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

La società non detiene immobilizzazioni finanziarie.

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

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

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non risultano iscritti in bilancio crediti immobilizzati.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

#### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

## Attivo circolante

### 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 108.000.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	366.658	183.369	550.027	550.027	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	144.293	(28.504)	115.789	115.789	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.006.757	441.474	1.448.231	1.331.984	116.247
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.517.708	596.339	2.114.046	1.997.800	116.247

Per un maggior dettaglio si evidenzia quanto segue.

#### Crediti verso clienti

Ammontano, al lordo del fondo svalutazione crediti, a euro 658.027 e sono riconducibili quanto a euro 590.402 a operazioni già fatturate e a euro 67.625 a fatture da emettere e 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*”.

#### Crediti tributari

Ammontano a euro 115.789 e sono relativi quanto a euro 23.059 all'eccedenza dell'acconto IRES rispetto al saldo dovuto, a euro 20.560 all'eccedenza del saldo Irap rispetto al saldo dovuto ed a euro 72.170 al saldo a credito dell'IVA 2016.

Detti crediti sono immediatamente liquidabili, in quanto compensabili (compensazione orizzontale e verticale) nell'esercizio 2017 con quanto dovuto all'erario o agli istituti previdenziali a qualsiasi titolo.

#### Altri crediti esigibili entro l'esercizio

Trattasi di una voce residuale che ammonta a euro 1.331.984 ove sono ricompresi i crediti esposti nella seguente tabella.

<b>Credito v/Comune di Ancona</b>	<b>455.500</b>
<b>Crediti v/Ministero per FUS</b>	421.842
<b>Crediti v/Regione Marche</b>	426.854

Credito v/Comune di Ancona	455.500
Terzi c/ spese anticipate	98
Crediti v/Inps	20
Crediti v/Consorzio Marche spettacoli	16.616
Fornitori c/spese anticipate	9.341
Anticipi Siae	773
Crediti diversi	44
Partners c/incassi	896

### Altri crediti esigibili oltre l'esercizio

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.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

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

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

### Disponibilità liquide

Il denaro ed i valori in cassa alla data di fine esercizio ammontano a 1.476 euro.

Le altre disponibilità sono costituite dai saldi attivi contabili verso le banche alla data di riferimento del bilancio e ammontano complessivamente a euro 678.134.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	450.569	227.565	678.134
Denaro e altri valori in cassa	4.816	(3.340)	1.476
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>455.385</b>	<b>224.225</b>	<b>679.610</b>

### Ratei e risconti attivi

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

I risconti attivi, iscritti per euro 1.138, 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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	4.596	(3.458)	1.138
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>4.596</b>	<b>(3.458)</b>	<b>1.138</b>

### Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto aumenta di euro 36.631 rispetto all'esercizio precedente in misura pari all'utile realizzato nel 2016.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

La tabella successiva evidenzia le singole componenti del Patrimonio Netto e le relative movimentazioni.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	30.000	-	-		30.000
<b>Riserva legale</b>	-	1.339	-		1.339
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	-	25.444	-		25.444
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	25.444	-		25.445
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	15.501	-	15.501		-
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	11.282	-	11.282	36.631	36.631
<b>Totale patrimonio netto</b>	56.782	26.783	26.783	36.631	93.415

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La composizione del patrimonio netto è descritta nella 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).

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	30.000	C	
<b>Riserva legale</b>	1.339	U	B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	25.444	U	B
<b>Totale altre riserve</b>	25.445		
<b>Totale</b>	56.783		

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

A = disponibile per aumento di capitale

B = disponibile per copertura delle perdite

C = distribuibile

Le riserve iscritte in bilancio sono formate dagli utili dell'esercizio 2014 e 2015 e 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 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.

### Fondi per rischi e oneri



Il fondo per rischi e oneri futuri accoglie gli accantonamenti effettuati 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, al netto degli utilizzi per la definizione della controversia con uno di questi.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	100.000	100.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	12.371	12.371
Totale variazioni	(12.371)	(12.371)
Valore di fine esercizio	87.629	87.629

## 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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	493.510
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	60.740
Utilizzo nell'esercizio	73.044
Totale variazioni	(12.304)
Valore di fine esercizio	481.206

## Debiti

Nel prosieguo vengono indicati i debiti per la società suddivisi per categorie.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	2.933	(2.299)	634	634
Debiti verso fornitori	744.526	201.055	945.581	945.581
Debiti tributari	39.666	(6.015)	33.651	33.651
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	82.673	(17.487)	65.186	65.186
Altri debiti	270.527	543.087	813.614	813.614
<b>Totale debiti</b>	<b>1.140.325</b>	<b>718.340</b>	<b>1.858.665</b>	<b>1.858.666</b>

### Debiti verso banche

Tale voce, iscritta per euro 634, 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 769.467, sono comprese anche le fatture da ricevere al 31/12/2016 per euro 176.114.

### Debiti tributari

I debiti tributari ammontano complessivamente a euro 33.651.

Essi sono relativi per euro 32.476 a ritenute operate nei confronti del personale dipendente, per euro 696 a ritenute operate nei confronti di lavoratori autonomi e per euro 479 all'imposta sostitutiva dovuta sul TFR.

## Debiti verso istituti previdenziali

Sono compresi in tale voce gli oneri contributivi dovuti al 31/12/2016 nei confronti dei seguenti istituti previdenziali: INPS per euro 59.051, INPGI per euro 2.120, INAIL per euro 385, Fasi per euro 684 e Previdai per euro 2.946.

## 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.

Debiti v/dipendenti	223.530
Regione Marche c/anticipazioni	389.328
Sindacati c/ritenute	3.424
Partite passive da liquidare	28.736
Incassi da ripartire	166.112
Biglietteria c/regalo	2.485

## Suddivisione dei debiti per area geografica

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

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

Non esistono debiti di tale natura.

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

## Finanziamenti effettuati da soci della società

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.

## 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 3.136 e risconti passivi per euro 351.344.

I risconti nello specifico sono relativi allo storno della quota di ricavi per servizi di sponsorizzazione incassati nell'esercizio ma da effettuarsi nel 2017 e dallo storno dei proventi per la vendita di biglietti ed abbonamenti relativi a spettacoli da realizzarsi nel 2017.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.136	(1.000)	3.136
Risconti passivi	262.830	88.514	351.344
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>266.966</b>	<b>87.514</b>	<b>354.480</b>

## **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 81.838. Le imposte correnti, pari complessivamente a euro 45.207 hanno inciso sul risultato finale di esercizio consistente in un utile di euro 36.631. Il conto economico 2016, raffrontato con l'esercizio precedente, presenta in sintesi le seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO	2016	2015	DIFFERENZA	%
Valore della produzione	4.554.075	4.772.295	-218.220	-4,57%
Costi della produzione	4.472.067	4.665.750	-193.683	-4,15%
Differenza fra valori e costi produzione	82.008	106.545	- 24.537	-23,03%
Proventi finanziari	76	397	- 321	-80,94%
Oneri finanziari	246	1.075	- 829	-77,12%
Differenza fra proventi e oneri finanziari	-170	-678	508	74,94%
Utile prima delle imposte	81.838	105.867	- 24.029	-22,70%
Imposte correnti	45.207	94.584	- 49.377	-52,20%
Imposte anticipate	-	-	-	
Utile dell'esercizio	36.631	11.283	25.348	224,66%

### **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 2016, 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.

Non si rilevano ricavi di entità o incidenza eccezionali.

### **Costi della produzione**

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

Si evidenzia che l'entità dei costi sostenuti è in linea con il passato e che non si rilevano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Costi della produzione		
Costi materie prime, suss., merci	69.027	1,54%
Costi per servizi	1.780.958	39,82%
Costi per godimento beni di terzi	411.332	9,20%
Costi per salari e stipendi	1.602.313	35,83%

Costi della produzione		
Costi per oneri sociali	475.146	10,62%
Costi per trattamento fine rapporto	60.740	1,36%
Altri costi del personale	6.548	0,15%
Ammortamenti	21.271	0,48%
Svalutazioni crediti	15.000	0,34%
Oneri diversi di gestione	29.732	0,66%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.472.067</b>	<b>100,00%</b>

Passando all'esame e al dettaglio delle poste più rilevanti del bilancio al 31/12/2016 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 39,11% del valore della produzione, mentre quelli per il personale il 47,10%.

Il costo per il personale dipendente che ammonta complessivamente a euro 2.144.747 è relativo sia al personale artistico, che a quello tecnico e amministrativo.

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:

Saldo al 31/12/2016	
	19.043
	2.228
	21.271

E' stato imputato a conto economico l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per un ammontare di euro 15.000, per il quale si rimanda al commento introduttivo.

## Proventi e oneri finanziari

Al risultato della gestione operativa va scomputato il risultato della gestione finanziaria che si chiude con un saldo negativo di euro 170.

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

C16) Altri proventi finanziari	Euro
Interessi attivi su C/C e depositi bancari	76
<b>TOTALE</b>	<b>76</b>

## Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito proventi da partecipazioni.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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, con riferimento all'unica voce in bilancio, la seguente:

C17) Interessi e altri oneri finanziari	Euro
Interessi passivi debiti verso fornitori	71

C17) Interessi e altri oneri finanziari	Euro
Interessi passivi verso erario	154
<b>TOTALE</b>	<b>225</b>

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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

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

Sotto la voce "Imposte di esercizio" è compreso il carico fiscale gravante sul reddito d'esercizio per euro 45.207.

Trattasi di imposte correnti di cui euro 25.625 relativi all'IRES di esercizio ed euro 19.582 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 terzo esercizio di attività si ha difficoltà 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 euro 15.000.

Le imposte anticipate IRES, calcolate con le aliquote previste per l'esercizio 2017 corrispondenti al presente accantonamento ammontano a euro 3.600.

L'eventuale 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
<b>Utile di esercizio</b>	36.631	40.231
<b>Patrimonio netto</b>	93.415	97.015

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Il numero medio di dipendenti impiegati nella società nell'anno 2016 ammonta a 46 unità.

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

Si riporta, di seguito, l'ammontare dei compensi corrisposti ai membri del Collegio Sindacale.

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

	Sindaci
Compensi	11.440

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

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, della società cooperativa Teatro del Canguro e dell'Associazione Inteatro concesse in locazione alla società con contratti stipulati nel 2014 e 2015 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 ed ammontano, come desunto dalla documentazione esistente, a euro 140.639.

Si evidenzia inoltre che la società ha assunto l'impegno di corrispondere i canoni di affitto di azienda evidenziati in premessa fino alla scadenza del contratto, ammontanti, per le rate a scadere dalla data del 31/12/2016, a euro 120.000.

La società ha provveduto ad accantonare in apposito fondo specifico, secondo criterio di congruità, la somma iniziale di euro 100.000 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. L'attuale stanziamento di euro 87.629, al netto degli utilizzi effettuati per euro 12.371, appare adeguato a fornire la copertura delle passività probabili future.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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

### **Informazioni sugli 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 il risultato economico.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono manifestati fatti di rilievo che possano avere effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

La società non è soggetta alla direzione o coordinamento di altre società mentre è soggetta, avendo soci enti pubblici e ricevendo significativi contributi pubblici, al controllo analogo del Comune di Ancona, titolare di una quota di partecipazione pari al 46,51% del capitale sociale. Per tale scopo periodicamente vengono fornite le informazioni richieste dalla normativa vigente e sono stati attivati tutti gli adempimenti tipici di una società posseduta da enti pubblici.

## **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, ne è stata effettuata alcuna operazione di acquisto o di vendita, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo propone di destinare l'utile di esercizio, pari a euro 36.631,34, come segue:

- quanto al 5%, pari a euro 1.831,57 alla riserva legale;
- quanto al residuo, pari a euro 34.799,77 alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Ancona, 22 marzo 2017



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La sottoscritta Nicolini Gabriella, Presidente del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Ancona, 22 marzo 2017

**CONSORZIO MARCHE TEATRO scarl**  
**Codice fiscale 02039280421 – Partita iva 02620080420**  
**VIA DELLA LOGGIA 1/D - 60121 ANCONA (AN)**  
**Capitale Sociale € 30.000,00 i.v.**

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

**Signori soci del** CONSORZIO MARCHE TEATRO SCARL

Premessa

Il Collegio Sindacale, **nel corso dell'esercizio chiusosi il 31/12/2016**, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. del c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del Collegio Sindacale con obbligo della revisione, 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 di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39**

**Il Collegio Sindacale** ha svolto la revisione legale dell'allegato bilancio d'esercizio del Consorzio Marche Teatro scarl, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

*Responsabilità degli amministratori 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.

*Responsabilità del Collegio Sindacale con il compito della Revisione Contabile*

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

**I sottoscritti hanno** svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

*Giudizio*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e **sostanzialmente** corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio Marche Teatro scarl al 31/12/2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

**B)**

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

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

**Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Collegio Sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;

ii) la struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate, nel senso che si è provveduto all'assunzione a tempo indeterminato di una figura professionale che veniva assicurata al processo produttivo attraverso rapporti esterni. I volumi di attività sviluppati dal Consorzio hanno evidenziato tale necessità. Inoltre si è provveduto ad un cambio del contratto lavorativo del Direttore a seguito dell'aumento di responsabilità conferite dal Consiglio di Amministrazione dietro procura, e dietro parere del Consulente del Lavoro.

Quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Le attività svolte dal Collegio Sindacale hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte e documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c..

**Attività svolta**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 l'attività del sottoscritto è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- di avere **sistematicamente** partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e di avere ricevuto nel corso dell'esercizio dagli Amministratori periodiche informazioni sull'andamento della gestione sociale, sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale deliberate. **Possiamo** ragionevolmente affermare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale così come abbiamo verificato che le stesse non fossero 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.

Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione aziendale trasmessami, il Collegio Sindacale ha 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 ha osservazioni particolari da riferire.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Il Collegio Sindacale ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua 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 abbiamo** osservazioni particolari da riferire.

1. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, il Collegio Sindacale è stato periodicamente informato dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò in occasione delle riunioni programmate: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.  
**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;
2. il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con **eventuali** parti correlate o infragruppo;
3. nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile;
4. al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti;
5. il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge;
6. dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

7. Il Collegio Sindacale ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, che è stato messo a disposizione nei termini di cui all'art. 2429 c.c. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 **rimandiamo** alla prima parte della **nostra** relazione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio **Sindacale** e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quinto comma, del Codice Civile.

8. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 36.631,00 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	2.875.395
Passività	Euro	2.781.980
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	56.782
<b>- Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>36.631</b>

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	4.554.075
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	4.472.068
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>82.007</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(169)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>81.838</b>
Imposte sul reddito	Euro	45.207
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>36.631</b>

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

- Il Consorzio sta portando a termine un accordo transattivo relativamente all'unico contenzioso in essere con ex dipendenti della Fondazione Teatro Stabile a fronte del quale esiste un prudentiale Fondo di accantonamento controversie legali il cui saldo al 31 dicembre 2016 ammonta ad euro 87.629,46, importo ritenuto congruo. Il Collegio Sindacale auspica una sollecita chiusura di tale transazione.
- Il Collegio ha rilevato una migliore qualità del credito rispetto all'anno 2015, seppure per l'anno 2016 è stata accantonata la somma di € 15.000,00 al Fondo Svalutazione Crediti il cui ammontare al 31 dicembre 2016 è pari ad € 108.000,00, somma è ritenuta prudentialmente congrua rispetto ai potenziali incagli. Il Collegio Sindacale invita l'organo amministrativo ad effettuare un monitoraggio continuo dei crediti vantati dal Consorzio al fine di prevenire insolvenze, come peraltro accaduto fino ad oggi, utilizzando se del caso, azioni legali a propria tutela.
- Il Consiglio di Amministrazione del Consorzio ha provveduto a stanziare la "Spending Revue" pari ad euro 16.311 comunicata dallo stesso Ministero su indicazioni dei dati dai teatri in affitto di azienda.
- Il Collegio Sindacale ricorda all'assemblea dei soci che sono in scadenza le cariche sociali ed invita l'assemblea dei soci a procedere in merito.
- Si osserva che alcuni contributi di Enti Pubblici vengono deliberati e assunti i relativi impegni di spesa anche nel mese di dicembre dell'anno a cui si riferiscono, ciò rende rischiosa l'attività nei limiti di un potenziale diniego da parte dell'Ente per una qualsiasi motivazione. Di conseguenza, anche l'erogazione finanziaria avviene quando i soldi sono ormai spesi, provocando una gestione economicamente più onerosa. Si invita pertanto, il Consiglio di Amministrazione a far assumere gli impegni di spesa all'inizio dell'anno, ed oltretutto per periodi pluriennali, ciò al fine di dare maggiori certezze alla gestione corrente e ai documenti preventivi.
- Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2016, né abbiamo obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Ancona, 10/04/2017

### Il Collegio Sindacale

Carlo D'Ascanio

Francesco De Benedetto

Alessandro **Abbondanzieri**