

# FONDAZIONE TEATRO DELLE MUSE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici  |  |
|--|--|
| <b>Sede in</b>   | VIA DELLA LOGGIA 60121 ANCONA AN                               |
| <b>Codice Fiscale</b>  | 93093900426  |
| <b>Numero Rea</b>  | 203886   |
| <b>P.I.</b>  | 02123790426  |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>   | 609.000 i.v.   |
| <b>Forma giuridica</b>   | FONDAZIONE IMPRESA   |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>  | 932990 Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca |
| <b>Società in liquidazione</b>   | no   |
| <b>Società con socio unico</b>   | no   |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>                      | si   |
| <b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b> | Comune di Ancona   |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>  | si   |
| <b>Denominazione della società capogruppo</b>  | Comune di Ancona   |
| <b>Paese della capogruppo</b>  | Italia   |

## Stato patrimoniale

|  | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                |                |
| <b>Attivo</b>  |                |                |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |                |                |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 907            | 1.119          |
| II - Immobilizzazioni materiali  | 25.947         | 32.543         |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 0              | 0              |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                     | <b>26.854</b>  | <b>33.662</b>  |
| <b>C) Attivo circolante</b>  |                |                |
| I - Rimanenze  | 0              | 11.300         |
| <b>II - Crediti</b>  |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 456.255        | 474.160        |
| imposte anticipate   | 0              | 0              |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>456.255</b> | <b>474.160</b> |
| IV - Disponibilità liquide   | 99.440         | 19.929         |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                    | <b>555.695</b> | <b>505.389</b> |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>582.549</b> | <b>539.051</b> |
| <b>Passivo</b>   |                |                |
| <b>A) Patrimonio netto</b>   |                |                |
| I - Capitale   | 609.000        | 609.000        |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                              | 0              | 0              |
| III - Riserve di rivalutazione   | 0              | 0              |
| IV - Riserva legale  | 0              | 0              |
| V - Riserve statutarie   | 0              | 0              |
| VI - Altre riserve   | (1)            | 0              |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0              | 0              |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | (530.568)      | (533.278)      |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 6.861          | 2.709          |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0              | 0              |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0              | 0              |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>85.292</b>  | <b>78.431</b>  |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                     | <b>160.000</b> | <b>0</b>       |
| <b>D) Debiti</b>   |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 299.428        | 396.005        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 37.829         | 64.615         |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>337.257</b> | <b>460.620</b> |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>582.549</b> | <b>539.051</b> |

## Conto economico

|   | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|---|----------------|----------------|
| <b>Conto economico</b>  |                |                |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                |                |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 144.435        | 395.053        |
| 5) altri ricavi e proventi  |                |                |
| contributi in conto esercizio   | 393.310        | 323.262        |
| altri   | 48.704         | 54.598         |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>442.014</b> | <b>377.860</b> |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>586.449</b> | <b>772.913</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                |                |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 2.866          | 47.115         |
| 7) per servizi  | 265.439        | 486.769        |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 28.535         | 58.971         |
| 9) per il personale   |                |                |
| a) salari e stipendi  | 34.386         | 90.330         |
| b) oneri sociali  | 10.565         | 27.262         |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>44.951</b>  | <b>117.592</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                |                |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 6.808          | 6.812          |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 212            | 66             |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 6.596          | 6.746          |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 17.732         | 26.048         |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>24.540</b>  | <b>32.860</b>  |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 11.300         | 2.169          |
| 13) altri accantonamenti  | 160.000        | 0              |
| 14) oneri diversi di gestione   | 1.105          | 8.447          |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>538.736</b> | <b>753.923</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | <b>47.713</b>  | <b>18.990</b>  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                |                |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>  |                |                |
| d) proventi diversi dai precedenti  |                |                |
| altri   | 1              | 2              |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>   | <b>1</b>       | <b>2</b>       |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>   | <b>1</b>       | <b>2</b>       |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |                |                |
| altri   | 2.400          | 3.222          |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>  | <b>2.400</b>   | <b>3.222</b>   |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>   | <b>(2.399)</b> | <b>(3.220)</b> |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>  | <b>45.314</b>  | <b>15.770</b>  |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                                   |                |                |
| imposte correnti  | 6.378          | 5.383          |
| imposte differite e anticipate  | 32.075         | 7.678          |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                          | <b>38.453</b>  | <b>13.061</b>  |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | <b>6.861</b>   | <b>2.709</b>   |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

Signori Consiglieri,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del Codice Civile, chiude con un utile, al netto delle imposte, pari a euro 6.861.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, con i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile, secondo i principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Il bilancio tiene conto delle modifiche intervenute a seguito della emanazione del D.Lgs. 139/2015, e delle interpretazioni e integrazioni dei principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), a seguito del recepimento nella normativa nazionale della Direttiva 2013/34/UE.

### **Attività svolte**

L'attività della Fondazione Teatro delle Muse risulta circoscritta alla produzione e rappresentazione di opere liriche e sinfoniche avendo ceduto in affitto alla "Marche Teatro Società Consortile a r.l." il proprio ramo di azienda, inerente alla produzione e rappresentazione di spettacoli teatrali, per la durata fino al 31/12/2018, prevedendo, in favore dell'affittuario, l'opzione d'acquisto da esercitarsi entro la scadenza. Alla scadenza del contratto si è provveduto al rinnovo del contratto di affitto di azienda per un ulteriore periodo di un anno con proroga automatica, esercitata anche per l'esercizio 2021.

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 la Fondazione è un ente non lucrativo, è espressamente vietata dallo statuto la distribuzione di utili ai soci.

## **Principi di redazione**

### **Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio**

---

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

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

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, pur avuto riguardo alla situazione emergenziale derivante dalla pandemia per la diffusione del COVID-19.

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

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

La struttura del bilancio di esercizio 2020 è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

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

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

## **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio di esercizio 2020 sono stati osservati i seguenti principi:

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

- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

### **Comparabilità con l'esercizio precedente**

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

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

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

### **Convenzioni di classificazione**

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

- Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della società. Nello stato patrimoniale sono indicate le attività, le passività e il patrimonio netto della società alla data di chiusura dell'esercizio. Le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine, o natura delle fonti, al fine di distinguere i mezzi propri dai mezzi di terzi.

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

## **Criteri di valutazione applicati**

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.

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

### **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'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, 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.

Sono state iscritte fra le immobilizzazioni immateriali:

- le spese sostenute per la costituzione della Fondazione, in quanto ritenute spese che non esauriscono la loro utilità nel solo esercizio di sostenimento. Alla chiusura dell'esercizio risulta già concluso il processo di ammortamento e pertanto non vengono più evidenziate nel bilancio ove viene esposto il valore contabile netto che è pari a zero;

- i costi per l'acquisto del software, sottoposti ad ammortamento per un periodo di cinque esercizi.

Al termine dell'esercizio non risultano iscritti in bilancio costi d'impianto e di ampliamento, di pubblicità, nonché di ricerca e sviluppo aventi utilità pluriennale.

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

## **Immobilizzazioni materiali**

---

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

Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite. I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono stati addebitati integralmente a conto economico; quelli aventi natura incrementativa vengono attribuiti ai cespiti a cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Benchè l'utilizzo di parte delle immobilizzazioni materiali sia stato concesso a "Marche Teatro società Consortile a r.l." in virtù del contratto di affitto di ramo di azienda con essa stipulato, la Fondazione continua a effettuare con sistematicità in ogni esercizio l'ammortamento sui beni non più nella sua disponibilità avendo espressamente previsto in detto contratto che, in deroga all'articolo 2561, il logorio e deperimento delle immobilizzazioni rimane a carico della Fondazione proprietaria e affittante.

Pertanto anche nell'esercizio 2020 l'ammortamento è stato effettuato con sistematicità sulla base del piano, di natura economico-tecnica, adottato in relazione al deperimento e alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene.

Il piano di ammortamento prevede coefficienti coincidenti con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 17/11/1992) che, per il primo anno di entrata in funzione del bene, sono ridotte al 50% in quanto la quota risulta rappresentativa della minore partecipazione al processo produttivo dell'anno.

Il piano di ammortamento adottato per le immobilizzazioni 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.

Si precisa che sono stati compresi fra le immobilizzazioni materiali, oltre ai costi per l'acquisto di attrezzature informatiche, di mobili d'ufficio e di autovetture, anche i costi, sostenuti nell'esercizio 2018 per la realizzazione di costumi di scena, prevedendone una utilità futura.

## **Crediti**

---

I crediti sono stati iscritti, come consentito dall'articolo 2435 bis, secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato un importo



corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

La svalutazione dei crediti tiene conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite; vengono considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

### **Crediti per 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 alle variazioni fiscali in aumento, il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta non risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza sia nella capienza che è lecito attendersi.

La Fondazione si riserva di rilevare il beneficio fiscale connesso alle variazioni temporanee in aumento del reddito nell'esercizio in cui si manifesterà.

Sono stati invece contabilizzati gli oneri fiscali di competenza, sia con riferimento alle imposte "correnti" sia con riferimento alle imposte di competenza dell'esercizio ancorché, sotto l'aspetto finanziario, non dovute per effetto dello scomputo in diminuzione dell'imponibile fiscale delle perdite fiscali riportabili, come meglio precisato nei paragrafi che seguono.

### **Disponibilità liquide**

---

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

### **Ratei e risconti**

---

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

### **Fondi per rischi e oneri**

---

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

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

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

## **Debiti**

---

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

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

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

---

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

La Fondazione alla data della chiusura del Bilancio non detiene attività o passività in valuta estera. Pertanto le variazioni dei cambi verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio, sino alla data di formazione del presente Bilancio, non hanno generato alcun effetto economico e/o patrimoniale.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi o proventi e i costi 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, compresi quelli di natura straordinaria per l'emergenza Covid, sono iscritti, come da principi contabili, all'atto del ricevimento della formale delibera di erogazione o secondo quanto previsto dalla normativa che ne regola l'attribuzione. Rientrano fra tali contributi anche i conferimenti dei soci fondatori e soci partecipanti non destinati specificatamente a Patrimonio.

I ricavi incassati per intero in via anticipata vengono 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 dei prodotti e la prestazione dei servizi.

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

## **Imposte sul Reddito**

---

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

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si rimanda a quanto già esposto nel paragrafo "crediti per imposte anticipate".

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio e indici

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

### Posizione finanziaria

| Descrizione   | Esercizio precedente | Variazione     | Esercizio corrente |
|---|----------------------|----------------|--------------------|
| <b>a) Attività a breve</b>                                    |                      |                |                    |
| Depositi bancari  | 18.956               | 79.711         | 98.667             |
| Danaro ed altri valori in cassa                               | 973                  | -200           | 773                |
| Azioni ed obbligazioni non immob.                             |                      |                |                    |
| Crediti finanziari entro i 12 mesi                            |                      |                |                    |
| Altre attività a breve  |                      |                |                    |
| <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE</b> | <b>19.929</b>        | <b>79.511</b>  | <b>99.440</b>      |
| <b>b) Passività a breve</b>                                   |                      |                |                    |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)      |                      |                |                    |
| Debiti verso banche (entro 12 mesi)                           | 24.000               |                | 24.000             |
| Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)               |                      |                |                    |
| Altre passività a breve                                       |                      |                |                    |
| <b>DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE</b>                      | <b>24.000</b>        |                | <b>24.000</b>      |
| <b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO</b>           | <b>-4.071</b>        | <b>79.511</b>  | <b>75.440</b>      |
| <b>c) Attività di medio/lungo termine</b>                     |                      |                |                    |
| Crediti finanziari oltre i 12 mesi                            |                      |                |                    |
| Altri crediti non commerciali                                 |                      |                |                    |
| <b>TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE</b>                |                      |                |                    |
| <b>d) Passività di medio/lungo termine</b>                    |                      |                |                    |
| Obbligazioni e obbligazioni convert. (oltre 12 mesi)          |                      |                |                    |
| Debiti verso banche (oltre 12 mesi)                           | 64.615               | -26.786        | 37.829             |
| Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)                    |                      |                |                    |
| Altre passività a medio/lungo periodo                         |                      |                |                    |
| <b>TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE</b>               | <b>64.615</b>        | <b>-26.786</b> | <b>37.829</b>      |
| <b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE</b>   | <b>-64.615</b>       | <b>26.786</b>  | <b>-37.829</b>     |
| <b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>                            | <b>-68.686</b>       | <b>106.297</b> | <b>37.611</b>      |

### Conto economico riepilogativo

| Descrizione  | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica   | 395.053              |              | 144.435            |              |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni |                      |              |                    |              |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | 49.284               | 12,48        | 14.166             | 9,81         |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi  | 545.740              | 138,14       | 293.974            | 203,53       |
| VALORE AGGIUNTO  | -199.971             | -50,62       | -163.705           | -113,34      |
| Ricavi della gestione accessoria   | 377.860              | 95,65        | 442.014            | 306,03       |
| Costo del lavoro   | 117.592              | 29,77        | 44.951             | 31,12        |
| Altri costi operativi  | 8.447                | 2,14         | 1.105              | 0,77         |
| MARGINE OPERATIVO LORDO  | 51.850               | 13,12        | 232.253            | 160,80       |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti   | 32.860               | 8,32         | 184.540            | 127,77       |
| RISULTATO OPERATIVO  | 18.990               | 4,81         | 47.713             | 33,03        |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie                          | -3.220               | -0,82        | -2.399             | -1,66        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE  | 15.770               | 3,99         | 45.314             | 31,37        |
| Imposte sul reddito  | 13.061               | 3,31         | 38.453             | 26,62        |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 2.709                | 0,69         | 6.861              | 4,75         |

## Indici di struttura

| Indici di struttura  | Significato  | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|--|--|-------------------|-----------------|
| Quoziente primario di struttura  | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.          | 2,33              | 3,18            |
| $\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Immobilizzazioni esercizio}}$                            |  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio   |  |                   |                 |
| Quoziente secondario di struttura  | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine. | 4,25              | 10,54           |
| $\frac{\text{Patrimonio Netto} + \text{Pass. consolidate}}{\text{Immobilizzazioni esercizio}}$ |  |                   |                 |
| Immobilizzazioni esercizio   |  |                   |                 |

## Indici patrimoniali e finanziari

| Indici patrimoniali e finanziari                             | Significato   | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|--|---|-------------------|-----------------|
| Leverage (dipendenza finanz.)                                | L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.  | 6,87              | 6,83            |
| $\frac{\text{Capitale investito}}{\text{Patrimonio Netto}}$  |   |                   |                 |
| Capitale investito   |   |                   |                 |
| Elasticità degli impieghi                                    | Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato. | 93,76             | 95,39           |
| $\frac{\text{Attivo circolante}}{\text{Capitale investito}}$ |   |                   |                 |
| Capitale investito   |   |                   |                 |
| Quoziente di indebitamento complessivo                       | Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.   | 5,87              | 5,83            |
| $\frac{\text{Mezzi di terzi}}{\text{Patrimonio Netto}}$      |   |                   |                 |
| Patrimonio Netto   |   |                   |                 |

## Indici gestionali

| Indici gestionali                      | Significato  | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|--|--|-------------------|-----------------|
| Rendimento del personale               | L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale. | 3,36              | 3,21            |
| Ricavi netti esercizio                 |  |                   |                 |
| -----<br>Costo del personale esercizio |  |                   |                 |
| Rotazione dei debiti                   | L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori,                                   | 193               | 324             |
| Debiti vs. Fornitori * 365             |  |                   |                 |
| -----<br>Acquisti dell'esercizio       |  |                   |                 |
| Rotazione dei crediti                  | L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.                                       | 349               | 755             |
| Crediti vs. Clienti * 365              |  |                   |                 |
| -----<br>Ricavi netti dell'esercizio   |  |                   |                 |

## Indici di liquidità

| Indici di liquidità   | Significato   | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|---|---|-------------------|-----------------|
| Indice di durata del magazzino - merci e materie prime          | L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.  | 526               | 152             |
| Scorte medie merci e materie prime * 365                        |   |                   |                 |
| -----<br>Consumi dell'esercizio                                 |   |                   |                 |
| Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti | L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.   |                   |                 |
| Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365                    |   |                   |                 |
| -----<br>Ricavi dell'esercizio                                  |   |                   |                 |
| Quoziente di disponibilità                                      | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino. | 1,28              | 1,86            |
| Attivo corrente   |   |                   |                 |
| -----<br>Passivo corrente                                       |   |                   |                 |
| Quoziente di tesoreria  | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.                            | 1,25              | 1,86            |
| Liq imm. + Liq diff.  |   |                   |                 |
| -----<br>Passivo corrente                                       |   |                   |                 |

## Indici di redditività

| Indici di redditività   | Significato | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|-------------------------|-------------|-------------------|-----------------|
| Return on debt (R.O.D.) |             | 3,64              | 3,88            |
| Oneri finanziari es.    |             |                   |                 |
| -----                   |             |                   |                 |

| Indici di redditività            | Significato   | Eserc. precedente | Eserc. corrente |
|----------------------------------|---|-------------------|-----------------|
| Debiti onerosi es.               | L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.  |                   |                 |
| Return on sales (R.O.S.)         |   | 4,81              | 33,03           |
| Risultato operativo es.<br>----- | L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.   |                   |                 |
| Ricavi netti es.                 |   |                   |                 |
| Return on investment (R.O.I.)    |   | 3,52              | 8,19            |
| Risultato operativo<br>-----     | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria. |                   |                 |
| Capitale investito es.           |   |                   |                 |
| Return on Equity (R.O.E.)        |   | 3,45              | 8,04            |
| Risultato esercizio<br>-----     | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.   |                   |                 |
| Patrimonio Netto                 |   |                   |                 |

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo e gli ammortamenti; le acquisizioni, gli eventuali spostamenti da una ad altra voce, le eventuali alienazioni avvenute nell'esercizio, le eventuali rivalutazioni, gli ammortamenti e le eventuali svalutazioni effettuati nell'esercizio riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

|   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                              |                            |                              |                         |
| Costo   | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Rivalutazioni   | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                            | 0                          |                              | 0                       |
| Svalutazioni  | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Valore di bilancio  | 1.119                        | 32.543                     | 0                            | 33.662                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                              |                            |                              |                         |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                            | 0                          |                              | 0                       |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Altre variazioni  | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Totale variazioni   | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                              |                            |                              |                         |
| Costo   | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Rivalutazioni   | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                            | 0                          |                              | 0                       |
| Svalutazioni  | 0                            | 0                          | 0                            | 0                       |
| Valore di bilancio  | 907                          | 25.947                     | 0                            | 26.854                  |

#### Immobilizzazioni immateriali

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

| Voce di bilancio  | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|---|----------------|------------|------------|--------------|
| Costi di impianto e di ampliamento  |                |            |            |              |
| Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità                                  |                |            |            |              |
| Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno |                |            |            |              |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                               | 1.119          | -212       |            | 907          |

| Voce di bilancio                    | Saldo iniziale | Incrementi  | Decrementi | Saldo finale |
|-------------------------------------|----------------|-------------|------------|--------------|
| Avviamento                          |                |             |            |              |
| Immobilizzazioni in corso e acconti |                |             |            |              |
| Altre immobilizzazioni immateriali  |                |             |            |              |
| Arrotondamento                      |                |             |            |              |
| <b>Totali</b>                       | <b>1.119</b>   | <b>-212</b> |            | <b>907</b>   |

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|  | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>   | 1.554                              | 0                 | 0   | 25.526  | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Rivalutazioni</b>   | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 1.554                              | 0                 | 0   | 24.407  | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Svalutazioni</b>  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 0                                  | 0                 | 0   | 1.119   | 0          | 0   | 0                                  | 1.119                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>                            | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                           | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 0                                  | 0                 | 0   | 212   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                            | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Altre variazioni</b>  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Totale variazioni</b>   | 0                                  | 0                 | 0   | (212)   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>   | 1.554                              | 0                 | 0   | 25.526  | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Rivalutazioni</b>   | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 1.554                              | 0                 | 0   | 24.619  | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Svalutazioni</b>  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 0                                  | 0                 | 0   | 907   | 0          | 0   | 0                                  | 907                                 |



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

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

## Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

| Voce di bilancio                       | Saldo iniziale | Incrementi    | Decrementi | Saldo finale  |
|--|----------------|---------------|------------|---------------|
| Terreni e fabbricati                   |                |               |            |               |
| Impianti e macchinario                 |                |               |            |               |
| Attrezzature industriali e commerciali | 32.473         | -6.558        |            | 25.915        |
| Altri beni                             | 70             | -38           |            | 32            |
| - Mobili e arredi                      |                |               |            |               |
| - Macchine di ufficio elettroniche     | 70             |               |            | 70            |
| - Autovetture e motocicli              |                |               |            |               |
| - Automezzi                            |                |               |            |               |
| - Beni diversi dai precedenti          |                |               |            |               |
|  |                |               |            |               |
|  |                |               |            |               |
|  |                |               |            |               |
|  |                |               |            |               |
|  |                |               |            |               |
| Immobilizzazioni in corso e acconti    |                |               |            |               |
| <b>Totali</b>                          | <b>32.543</b>  | <b>-6.596</b> |            | <b>25.947</b> |

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 0                    | 23.986                 | 42.310                                 | 94.884                           | 0   | 0                                 |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 0                    | 23.986                 | 9.837                                  | 94.814                           | 0   | 0                                 |
| <b>Svalutazioni</b>                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 0                    | 0                      | 32.473                                 | 70                               | 0   | 32.543                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |  |                                  |   |                                   |

|   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                    | 0                      | 6.558                                  | 38                               | 0   | 0                                 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Altre variazioni  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Totale variazioni   | 0                    | 0                      | (6.558)                                | (38)                             | 0   | 0                                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| Costo   | 0                    | 23.986                 | 42.310                                 | 85.717                           | 0   | 0                                 |
| Rivalutazioni   | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                    | 23.986                 | 16.395                                 | 85.686                           | 0   | 0                                 |
| Svalutazioni  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Valore di bilancio  | 0                    | 0                      | 25.915                                 | 32                               | 0   | 25.947                            |

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

| Descrizione                                 | Mobili e arredi | Macchine di ufficio elettroniche | Autovetture e motocicli | Automezzi | Beni diversi dai precedenti | Arrotondamento | Totale Altre immobilizzazioni |
|---|-----------------|----------------------------------|-------------------------|-----------|-----------------------------|----------------|-------------------------------|
| Costo storico                               | 18.322          | 59.060                           | 17.500                  |           | 1                           | 1              | 94.884                        |
| Rivalutazioni esercizi precedenti           |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Fondo ammortamento iniziale                 | 18.252          | 59.060                           | 17.500                  |           | 1                           | 1              | 94.814                        |
| Svalutazioni esercizi precedenti            |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Arrotondamento                              |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Saldo a inizio esercizio                    | 70              |                                  |                         |           |                             |                | 70                            |
| Acquisizioni dell'esercizio                 |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Trasferimenti da altra voce                 |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Trasferimenti ad altra voce                 |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico |                 |                                  | 9.167                   |           |                             |                | 9.167                         |
| Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to   |                 |                                  | 9.167                   |           |                             |                | 9.167                         |
| Rivalutazioni dell'esercizio                |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Ammortamenti dell'esercizio                 | 38              |                                  |                         |           |                             |                | 38                            |
| Svalutazioni dell'esercizio                 |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio      |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Arrotondamento                              |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Saldo finale                                | 32              |                                  |                         |           |                             |                | 32                            |

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

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore. Infatti risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti nello stato patrimoniale, al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi.

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

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>                                     | 377.439                    | (78.641)                  | 298.798                  | 298.798                          | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante                               | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante  | 10.180                     | 12.984                    | 23.164                   | 23.164                           | 0                                | 0   |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        |                                  |                                  |   |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante  | 86.541                     | 47.752                    | 134.293                  | 134.293                          | 0                                | 0   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>  | <b>474.160</b>             | <b>(17.905)</b>           | <b>456.255</b>           | <b>456.255</b>                   | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                    |

### Crediti verso clienti

In relazione a tale tipologia di crediti si evidenzia che risulta iscritto, come meglio evidenziato nella tabella che segue, un credito nei confronti della Fondazione Le Città del Teatro per il quale la Fondazione ha prudenzialmente stanziato un accantonamento per svalutazione, di importo pari al 31.12.2020 a euro 247.534.

| Descrizione                               | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     |
|---|----------------------|--------------------|----------------|
| crediti v/ fondazione le città dei teatri | 353.760              | 353.760            | 0              |
| crediti v/clienti vari                    | 9.982                | 192.572            | 182.590        |
| clienti c/fatture da emettere             | 243.500              | 0                  | -243.500       |
| f.do svalutazione crediti                 | -229.803             | -247.534           | 17.731         |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>       | <b>377.439</b>       | <b>298.798</b>     | <b>-78.641</b> |

## Crediti tributari

La tabella che segue descrive la composizione dei crediti tributari. Si precisa che sono confluite nella voce "crediti IRES" le ritenute subite nell'anno per un ammontare di euro 8.610, ed il residuo non ancora compensato delle ritenute 2019. Detti crediti sono liquidabili, in quanto compensabili nell'esercizio 2021 previa presentazione asseverata della dichiarazione dei redditi 2020, modello Unico 2021, con quanto dovuto all'erario o agli istituti previdenziali a qualsiasi titolo.

| Descrizione             | Esercizio precedente | Variazione    | Esercizio corrente |
|-------------------------|----------------------|---------------|--------------------|
| Ritenute subite         | 10.180               | -10.180       |                    |
| Crediti IRES/IRPEF      |                      | 15.031        | 15.031             |
| Crediti IVA             |                      | 8.133         | 8.133              |
| Altri crediti tributari |                      |               |                    |
| Arrotondamento          |                      |               |                    |
| <b>Totali</b>           | <b>10.180</b>        | <b>12.984</b> | <b>23.164</b>      |

## Imposte anticipate

All'1/1/2020 non risultavano iscritti in bilancio crediti per imposte anticipate.

Poiché nell'esercizio sono state portate in diminuzione dell'imponibile fiscale IRES quote di perdite fiscali di precedenti esercizi per Euro 133.644 si è provveduto ad iscrivere il corrispondente credito per imposte anticipate IRES, pari a Euro 32.075, rilevando una sopravvenienza attiva per fiscalità differita alla voce A5) del Conto Economico. Per pari importo, è stato iscritto il costo per IRES anticipata. Tale operazione non ha avuto riflessi sul risultato di esercizio della Fondazione ma ha consentito di rappresentare correttamente il totale delle imposte di competenza dell'esercizio.

In ottemperanza a quanto prescritto dall'articolo 2427, comma 1, n. 14, codice civile, si evidenzia che negli esercizi dal 2004 al 2008 sono state conseguite perdite fiscali di cui residuano da portare in compensazione di futuri imponibili fiscali euro 904.586.

Le imposte anticipate IRES corrispondenti alle predette perdite, calcolate con l'aliquota del 24%, sono riepilogate nello schema che segue.

| Descrizione                    | Importo | Imposte anticipate iscrivibili |
|--------------------------------|---------|--------------------------------|
| Perdite fiscali anni 2004/2008 | 904.586 | 217.101                        |

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 imposte anticipate | Con iscrizione imposte anticipate |
|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Utile di esercizio | 6.861                               | 223.962                           |

|                  | Senza iscrizione imposte anticipate | Con iscrizione imposte anticipate |
|------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Patrimonio netto | 85.293                              | 302.394                           |

Per l'iscrivibilità in bilancio dei crediti per imposte anticipate è richiesta, in base al principio contabile nazionale n. 25, la ragionevole certezza di ottenere in futuro una base imponibile fiscale positiva sufficiente a consentire l'annullamento delle imposte differite attive. La ragionevole certezza deve essere altresì accompagnata dalla circostanza che le perdite fiscali derivino da circostanze eccezionali opportunamente identificate e che dette circostanze non si ripetano in futuro. Pur evidenziando che la Fondazione a decorrere dall'esercizio 2009 ha sempre conseguito un imponibile fiscale positivo ed ha fruito del suo abbattimento con perdite pregresse, in ossequio al principio della prudenza non sono stati iscritti in bilancio crediti per imposte IRES anticipate. Pertanto, le valutazioni fatte nei precedenti esercizi rimangono valide anche per il presente, riservandosi la Fondazione di rilevare il beneficio fiscale connesso alle perdite ed agli interessi passivi riportabili al momento del loro effettivo utilizzo in compensazione di eventuali imponibili fiscali futuri.

### Altri crediti

Sono compresi in tale voce i crediti nei confronti degli enti sovventori/finanziatori, crediti per acconti a fornitori.

| Descrizione                   | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| - anticipi a fornitori        | 10                   | 8                  | -2         |
| - crediti v/regione marche    | 47.500               | 99.100             | 51.600     |
| crediti v/enti per contributi | 35.413               | 35.185             | -228       |
| - note di credito da ricevere | 3.532                | 0                  | -86        |
| - partite varie da liquidare  | 3.532                | 0                  | -3.532     |
| - altri                       |                      |                    |            |
| Totale altri crediti          | 86.541               | 134.293            | 47.752     |

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione                                      | Saldo iniziale | Utilizzi | Accantonamenti | Saldo finale |
|--|----------------|----------|----------------|--------------|
| F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante | 229.803        |          | 17.732         | 247.534      |

L'incremento del fondo, rispetto all'esercizio precedente è avvenuto mediante l'accantonamento dell'importo corrispondente allo 0,5% del totale dei crediti esistenti alla chiusura dell'esercizio, così come prescritto dall'articolo 106 del TUIR, e di un ulteriore accantonamento a fronte del potenziale rischio di inesigibilità dei crediti verso clienti valutato, per ogni singola posizione creditoria, secondo il valore di presumibile realizzo.

### Disponibilità liquide

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

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 18.956                     | 79.711                    | 98.667                   |
| Assegni                             | 0                          | 0                         | 0                        |
| Denaro e altri valori in cassa      | 973                        | (200)                     | 773                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>19.929</b>              | <b>79.511</b>             | <b>99.440</b>            |

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto, iscritto per euro 85.292, aumenta rispetto all'esercizio precedente in misura pari all'utile conseguito nel 2020.

Il patrimonio netto risulta costituito dal fondo di dotazione, pari a euro 609.000, dall'utile dell'esercizio, al netto delle perdite pregresse residue da coprire che ammontano a euro 530.568. Non risultano iscritte in bilancio riserve di alcuna natura.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale   | 609.000                    | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 609.000                  |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni                             | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva legale   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserve statutarie   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Altre riserve  |                            |  |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria  | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva avanzo di fusione  | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Varie altre riserve  | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Totale altre riserve   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | (1)                      |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | (533.278)                  | 0  | 0                  | 2.709            | 0          | 0             |                       | (530.568)                |

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Utile (perdita) dell'esercizio                     | 2.709                      | 0  | 2.709              | 0                | 0          | 0             | 6.861                 | 6.861                    |
| Perdita ripianata nell'esercizio                   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                     | <b>78.431</b>              | <b>0</b>   | <b>2.709</b>       | <b>2.709</b>     | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>6.861</b>          | <b>85.292</b>            |

## Fondi per rischi e oneri

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

|                                  | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi    | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 0   | 0                                 | 0                                     | 0              | 0                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |   |                                   |                                       |                |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio    | 0   | 0                                 | 0                                     | 0              | 0                               |
| Utilizzo nell'esercizio          | 0   | 0                                 | 0                                     | 0              | 0                               |
| Altre variazioni                 | 0   | 0                                 | 0                                     | 160.000        | 160.000                         |
| <b>Totale variazioni</b>         | <b>0</b>  | <b>0</b>                          | <b>0</b>                              | <b>160.000</b> | <b>160.000</b>                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>                          | <b>0</b>                              | <b>160.000</b> | <b>160.000</b>                  |

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

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

## Debiti

Nel prosieguo vengono distintamente indicati i debiti della Fondazione, evidenziando che il totale dei debiti è diminuito rispetto all'esercizio precedente del 14,84% ed in valore assoluto di euro 58.749.

### Variazioni e scadenza dei debiti

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



|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| <b>Obbligazioni</b>  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Obbligazioni convertibili</b>                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>                             | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso banche</b>   | 88.615                     | (26.786)                  | 61.829                   | 24.000                           | 37.829                           | 0   |
| <b>Debiti verso altri finanziatori</b>                                 | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Acconti</b>   | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso fornitori</b>  | 313.171                    | (49.385)                  | 263.786                  | 263.786                          | 0                                | 0   |
| <b>Debiti rappresentati da titoli di credito</b>                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso imprese controllate</b>                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso imprese collegate</b>                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso controllanti</b>                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Debiti tributari</b>  | 1.374                      | 2.236                     | 3.610                    | 3.610                            | 0                                | 0   |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>      | 3.041                      | (1.754)                   | 1.287                    | 1.287                            | 0                                | 0   |
| <b>Altri debiti</b>  | 54.419                     | (47.675)                  | 6.744                    | 6.744                            | 0                                | 0   |
| <b>Totale debiti</b>   | 460.620                    | (123.363)                 | 337.257                  | 299.427                          | 37.829                           | 0   |

## Debiti verso banche

Tale voce si riferisce all'esposizione debitoria nei confronti della ex Banca delle Marche, ora Ubi Banca, in relazione ad aperture di credito in c/c concesse, pari al 31/12/2020 a Euro 61.829. Si registra un decremento di tale voce debitoria rispetto all'esercizio precedente di euro 26.786.

Nel corso del 2019 la Fondazione ha concordato un piano di rientro che prevede il pagamento in mesi 72 di una rata costante di euro 2.000, da concludersi nel mese di ottobre del 2023.

Pertanto si è provveduto a differire parte della scadenza del debito oltre l'esercizio successivo.

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti verso banche esig. entro esercizio | 24.000               | 61.829             | 0          |
| Aperture credito                             | 24.000               | 24.000             | 0          |
| b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio | 64.615               | 37.829             | -26.786    |
| Aperture credito                             |                      |                    |            |
| Totale debiti verso banche                   | 88.615               | 61.829             | -26.786    |

## Debiti verso fornitori

In questa voce oltre ai debiti nei confronti dei fornitori, valutati al valore nominale, per Euro 288.222 sono comprese anche le fatture da ricevere al 31/12/2020 per Euro 3.924. Complessivamente si registra un decremento dei debiti verso fornitori di Euro 49.385.

| Descrizione                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 313.171              | 263.786            | -49.385    |
| Fornitori entro esercizio:              | 288.222              | 259.862            | -28.360    |
| - altri                                 | 288.222              | 259.862            | -28.360    |
| Fatture da ricevere entro esercizio:    | 24.949               | 3.924              | -21.025    |
| - altri                                 | 24.949               | 3.924              | -21.025    |
| Arrotondamento                          |                      |                    |            |
| b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio |                      |                    |            |
| Fornitori oltre l'esercizio:            |                      |                    |            |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Fatture da ricevere oltre esercizio:    |                      |                    |            |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Arrotondamento                          |                      |                    |            |
| Totale debiti verso fornitori           | 313.171              | 263.786            | -49.385    |

## Debiti tributari

I debiti tributari ammontano a Euro 3.610 e sono descritti nella tabella che segue:

| Descrizione                                       | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|----------------------|------------|--------------------|
| Debito IRPEF/IRES                                 |                      |            |                    |
| Debito IRAP                                       | 1.360                | -365       | 995                |
| Erario c.to IVA                                   | 14                   | -14        |                    |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori |                      | 2.615      | 2.615              |
| Totale debiti tributari                           | 1.374                | 2.236      | 3.610              |

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La variazione dei debiti verso istituti previdenziali si evince dalla tabella che segue.

| Descrizione                          | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Debito verso Istituti previdenziali  | 3.041                | 1.287              | -1.754     |
| Arrotondamento                       |                      |                    |            |
| Totale debiti previd. e assicurativi | 3.041                | 1.287              | -1.754     |

## Altri debiti

Trattasi di una voce residuale in cui sono ricompresi un debito nei confronti del Comune di Ancona per un rimborso spesa di personale per euro 2.298, e di partite passive varie da liquidare per euro 4.446.

| Descrizione                       | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio | 54.419               | 6.744              | -47.675    |

| Descrizione                       | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| - altri                           | 54.419               | 6.744              | -47.675    |
| b) Altri debiti oltre l'esercizio |                      |                    |            |
| - altri                           |                      |                    |            |
| Totale Altri debiti               | 54.419               | 6.744              | -47.675    |

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

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

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

Non risultano esistenti debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La Fondazione non ha ricevuto dai propri soci finanziamenti.

Non risultano iscritti finanziamenti con la presenza di clausole di postergazione rispetto agli altri creditori sociali (art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile).

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Dal conto economico relativo all'esercizio in esame, quale differenza fra ricavi e costi dell'esercizio, emerge prima della determinazione delle imposte, un risultato positivo di Euro 45.314, comprensivo della iscrizione fra i ricavi della sopravvenienza attiva per fiscalità differita pari a euro 32.075. Le imposte correnti e anticipate, pari complessivamente a Euro 38.453 hanno determinato un utile di esercizio di Euro 6.861.

Dal raffronto del conto economico 2020 con quello relativo all'esercizio precedente emergono, con tutta evidenza gli effetti delle misure restrittive per l'emergenza epidemiologica che hanno condizionato l'attività e gli spettacoli programmati nell'anno 2020.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, derivanti dall'attività di biglietteria, di produzione di spettacoli e di prestazioni di servizi hanno subito infatti un calo di 250.618 euro in valore assoluto e del 63,44% in termini percentuali.

A tale perdita hanno parzialmente sopperito i maggiori contributi erogati dalla Regione Marche per l'emergenza Covid a sostegno della Fondazione per euro 51.848.

La struttura non rigida del bilancio della Fondazione sul fronte dei costi operativi, ha però consentito una contrazione dei costi della produzione di euro 215.187 e permesso di conseguire un risultato operativo positivo di euro 47.713.

## **Valore della produzione**

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

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni   | 395.053              | 144.435            | -250.618   | -63,44 |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti |                      |                    |            |        |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione                                    |                      |                    |            |        |

| Descrizione                                    | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione      | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|-----------------|--------|
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni |                      |                    |                 |        |
| Altri ricavi e proventi                        | 377.860              | 442.014            | 64.154          | 16,98  |
| <b>Totali</b>                                  | <b>772.913</b>       | <b>586.449</b>     | <b>-186.464</b> |        |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Biglietteria lirica                     | 12.390         | 8,58%          |
| Servizi di sponsorizzazione             | 2.000          | 1,38%          |
| Vendita libretti di sala                | 45             | 0,03%          |
| Recuperi spese servizi M.T.             | 130.000        | 90,01%         |
| <b>TOTALE VENDITE E PRESTAZIONI</b>     | <b>144.435</b> | <b>100,00%</b> |
| Fitti attivi per ramo azienda           | 5.000          | 10,27%         |
| Arrotondamenti attivi                   | 2              | 0              |
| Proventi diversi                        | 7.576          | 15,55%         |
| Sopravvenienze attive                   | 4.051          | 8,32%          |
| Sopravvenienza fiscalità differita      | 32.075         | 65,86%         |
| <b>TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>   | <b>48.704</b>  | <b>100,00%</b> |
| Contributo Comune di Ancona             | 100.000        | 25,43%         |
| Contributo Ministero Beni Culturali     | 125.662        | 31,95%         |
| Contributo da privati                   | 800            | 0,20%          |
| Contributo Regione Marche               | 166.848        | 42,42%         |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO</b> | <b>393.310</b> | <b>100%</b>    |
| <b>TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>     | <b>586.449</b> |                |

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

Si evidenzia infine che, in relazione all'attività esercitata ed al mercato in cui opera, la Fondazione non è sottoposta ad alcun rischio correlato alla fluttuazione dei cambi delle monete ed alla situazione politica ed economica di altri paesi stranieri.

## Costi della produzione

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

| Descrizione  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|------------|--------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 47.115               | 2.866              | -44.249    | -93,92 |
| Per servizi  | 486.769              | 265.439            | -221.330   | -45,47 |
| Per godimento di beni di terzi                     | 58.971               | 28.535             | -30.436    | -51,61 |

| Descrizione  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione      | Var. %        |
|--|----------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| Per il personale:  |                      |                    |                 |               |
| a) salari e stipendi   | 90.330               | 34.386             | -55.944         | -61,93        |
| b) oneri sociali   | 27.262               | 10.565             | -16.697         | -61,25        |
| c) trattamento di fine rapporto                                      |                      |                    |                 |               |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                |                      |                    |                 |               |
| e) altri costi   |                      |                    |                 |               |
| Ammortamenti e svalutazioni:   |                      |                    |                 |               |
| a) immobilizzazioni immateriali                                      | 66                   | 212                | 146             | 221,21        |
| b) immobilizzazioni materiali  | 6.746                | 6.596              | -150            | -2,22         |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni                            |                      |                    |                 |               |
| d) svalut.ni crediti att. circolante                                 | 26.048               | 17.732             | -8.316          | -31,93        |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci | 2.169                | 11.300             | 9.131           | 420,98        |
| Accantonamento per rischi  |                      |                    |                 |               |
| Altri accantonamenti   |                      | 160.000            | 160.000         |               |
| Oneri diversi di gestione  | 8.447                | 1.105              | -7.342          | -86,92        |
| Arrotondamento   |                      |                    |                 |               |
| <b>Totali</b>  | <b>753.923</b>       | <b>538.736</b>     | <b>-215.187</b> | <b>-28,54</b> |

## Proventi e oneri finanziari

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per euro 2.339, sebbene in miglioramento rispetto all'esercizio precedente ove si registrava un saldo di - 3.220.

Gli oneri finanziari sono rappresentati da interessi passivi bancari per euro 2.345 e di debitori diversi per euro 55. I proventi finanziari, rappresentati da interessi attivi su c/c bancari, sono pari ad 1 euro.

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

Si evidenzia che la Fondazione ha ricevuto contributi di natura eccezionale dalla Regione Marche di importo pari a euro 51.648, per fronteggiare l'emergenza Covid.

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

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

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

| Descrizione      | Esercizio precedente | Variazione | Var. % | Esercizio corrente |
|------------------|----------------------|------------|--------|--------------------|
| Imposte correnti | 5.383                | 995        | 18,48  | 6.378              |

| Descrizione   | Esercizio precedente | Variazione    | Var. % | Esercizio corrente |
|---|----------------------|---------------|--------|--------------------|
| Imposte relative a esercizi precedenti                |                      |               |        |                    |
| Imposte differite                                     |                      |               |        |                    |
| Imposte anticipate                                    | 7.678                | 24.397        | 317,75 | 32.075             |
| Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza |                      |               |        |                    |
| Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale   |                      |               |        |                    |
| <b>Totali</b>   | <b>13.061</b>        | <b>25.392</b> |        | <b>38.453</b>      |

Sotto la voce "Imposte correnti" ricade l'imposta IRAP dovuta per euro 6.378.

Le imposte anticipate iscritte per euro 32.075 afferiscono all'IRES di competenza calcolata sulle perdite di precedenti esercizi portate a compensazione dell'imponibile fiscale, come già dettagliatamente esposto in precedenza.

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

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si evidenzia che la Fondazione ha occupato personale con contratti di lavoro stagionali e a tempo determinato, iniziati e conclusi nel corso del 2020. Il numero medio, arrotondato, dei dipendenti impiegati nell'anno ammonta a ..... unità ed è calcolato rapportando il totale delle giornate di sussistenza del rapporto di lavoro ed il numero di giornate lavorative annue convenzionalmente pari a 312.

### **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 previsti né sono stati elargiti, nel corso dell'esercizio, compensi ai membri del Consiglio di Amministrazione e nemmeno anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci della Fondazione. La Fondazione non ha prestato garanzie a favore di Amministratori e Sindaci e pertanto non risultano impegni a suo carico.

|  | Amministratori | Sindaci |
|--|----------------|---------|
| <b>Compensi</b>  | 0              | 12.896  |
| <b>Anticipazioni</b>   | 0              | 0       |
| <b>Crediti</b>   | 0              | 0       |
| <b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b> | 0              | 0       |

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

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

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala che a garanzia dell'adempimento delle proprie obbligazioni nei confronti della SIAE è stata rilasciata specifica fidejussione dalla Banca delle Marche S.p.a, ora UBI Banca spa, per l'importo di 11.000 euro.

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



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

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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

L'effetto sulla situazione economico/patrimoniale/finanziaria dello stop imposto non è al momento stimabile e determinabile in quanto non si ha contezza né delle misure di sostegno che saranno attivate, né quando si potrà riprendere la normale attività.

Ciononostante si ritiene che la Fondazione possa affrontare la ripresa dell'attività, adottando tutte le strategie di resilienza atte a preservare la continuità aziendale

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 22-sexies si evidenzia che la Fondazione è controllata dal Comune di Ancona che ne detiene una quota di partecipazione dell'83,57%. Conseguentemente, la Fondazione fa parte del Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Ancona che redige per tutti gli appartenenti il bilancio consolidato. Il bilancio consolidato viene pubblicato dal Comune di Ancona nel proprio sito istituzionale.

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

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

## **Azioni proprie e di società controllanti**

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

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

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

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

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Il presente bilancio evidenzia un utile, al netto delle imposte, pari a euro 6.861.

Si propone di destinare tale utile alla copertura delle perdite pregresse.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Consiglieri,

Vi chiediamo di approvare il bilancio così come esposto e di deliberare in merito alla destinazione dell'utile di esercizio, così come proposto.

Ancona, 30 marzo 2021

p. Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Marco Ascoli Marchetti

**FONDAZIONE TEATRO DELLE MUSE**

**ANCONA**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

**AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2020**

**“Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione Teatro delle Muse,**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, che il Consiglio di Amministrazione ha sottoposto al nostro giudizio, è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs. 16 aprile 1991, nr. 127, recepite dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile; il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

La Fondazione si è avvalsa della possibilità di redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del C.C.

Il consuntivo 2020 è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta in audio video conferenza del 30 marzo 2021 e messo a disposizione del Collegio Sindacale nella stessa data.

Il D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6, ha distinto l'attività di vigilanza dalla funzione di controllo contabile ex art. 2409-bis del codice civile; per l'esercizio chiuso al 31/12/2020 siamo stati incaricati, con delibera che ci ha nominati, di svolgere entrambe le funzioni e, con la presente relazione, siamo a renderVi conto del nostro operato.

**PARTE PRIMA**

**FUNZIONI DI CONTROLLO LEGALE DEI CONTI**

**(Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27/01/2010, n. 39)**

**Premessa generale:**

Il Collegio Sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL" necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale. Il bilancio è redatto in aderenza a quanto prescritto dall'art. 2423 e seguenti del C.C. con i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C. così come modificati dal D.Lgs. n.6/2003 e dal D.Lgs. n.139/2015.

Il Collegio Sindacale ha pertanto verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente. Poiché il bilancio della Fondazione è redatto nella forma cosiddetta "abbreviata", è stato verificato che l'organo di amministrazione ha comunque reso possibile il confronto con i dati dell'esercizio precedente.

### 1) Paragrafo introduttivo

Abbiamo svolto il controllo contabile del progetto di bilancio d'esercizio della Fondazione Teatro delle Muse chiuso al 31/12/2020, il cui Stato Patrimoniale e Conto Economico messi a confronto con quelli del 2019 sono riassumibili come segue:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                      | <b>2019</b>     | <b>2020</b>     |
|--|-----------------|-----------------|
| Immobilizzazioni nette materiali e immateriali | 33.662          | 26.854          |
| Attivo circolante                              | 505.389         | 555.695         |
| Ratei e Risconti attivi                        | /               | /               |
| <b>Totale attivo</b>                           | <b>539.051</b>  | <b>582.549</b>  |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                        | <b>78.431</b>   | <b>85.292</b>   |
| <i>Fondo di dotazione</i>                      | <i>609.000</i>  | <i>609.000</i>  |
| <i>perdite portate a nuovo</i>                 | <i>-533.278</i> | <i>-530.568</i> |
| <i>Utile di esercizio</i>                      | <i>2.709</i>    | <i>6.861</i>    |
| <i>arrotondamento</i>                          | <i>/</i>        | <i>/</i>        |
| Fondo per rischi e oneri diversi               | /               | 160.000         |
| Debiti   | 460.620         | 337.257         |
| <b>Totale passivo</b>                          | <b>539.051</b>  | <b>582.549</b>  |

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                    | <b>2019</b>   | <b>2020</b>   |
|---|---------------|---------------|
| Valore della produzione                                   | 772.913       | 586.449       |
| (-) Costi della produzione                                | -753.923      | -538.736      |
| <b>(=) Differenza tra valore e costi della produzione</b> | <b>18.990</b> | <b>47.713</b> |
| (+/-) Proventi e oneri finanziari                         | -3.220        | -2.399        |
| <b>(=) Risultato prima delle imposte</b>                  | <b>15.770</b> | <b>45.314</b> |
| (-) Imposte correnti                                      | -5.383        | -6.378        |
| (-) Imposte differite (anticipate)                        | -7.678        | -32.075       |
| <b>(=) UTILE D'ESERCIZIO</b>                              | <b>2.709</b>  | <b>6.861</b>  |

E' di nostra competenza esprimere un giudizio professionale sul bilancio basato anche sulla revisione contabile. A tal fine abbiamo effettuato i controlli necessari secondo le procedure indicate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

**2) Descrizione della portata della revisione svolta con l'indicazione dei principi di revisione osservati.**

L'esame sul bilancio è stato svolto secondo i Principi di revisione contabile statuiti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

In conformità a tali principi, la revisione è stata pianificata e svolta con riferimento all'intero esercizio con puntuale riferimento alle date del 30 giugno e 31 dicembre, facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti di gestione. Durante le verifiche, si è constatata la regolare tenuta del libro giornale, che è risultato aggiornato secondo le disposizioni di legge. In modo analogo è stata verificata la corretta tenuta del libro inventari nonché dei registri obbligatori in base alle leggi fiscali. Nel corso delle verifiche eseguite si è, anche, proceduto al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli e valori posseduti dalla Fondazione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Il procedimento di controllo contabile ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute 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 nostro lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente.

### **3) Giudizio sul bilancio.**

A nostro giudizio, il bilancio in esame, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della Fondazione Teatro delle Muse per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

### **4) Richiamo di informativa.**

Per una migliore comprensione del progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, richiamiamo la Vostra attenzione sulle seguenti informazioni:

- il patrimonio netto della Fondazione risulta costituito dal nominale fondo di dotazione, dall'utile dell'esercizio al netto delle perdite pregresse residue da coprire ed ammonta complessivamente ad € 85.292.

Il Collegio, seppure in presenza di un valore positivo e crescente nel tempo del Patrimonio netto, sollecita, ancora una volta, il Consiglio di Amministrazione e i soci fondatori, ciascuno per le proprie responsabilità e competenze, ad incrementare le disponibilità finanziarie a breve e a ricostituire un adeguato ed effettivo fondo di dotazione.

## **FUNZIONI DI VIGILANZA**

### **Relazione art. 2429, secondo comma del codice civile**

Il bilancio che Vi viene presentato per l'approvazione è costituito, come previsto dall'art. 2423 del c.c. dallo Stato patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

La documentazione anzidetta è stata messa a disposizione del Collegio sindacale il 30 marzo 2021.

Il Collegio sindacale ha pertanto proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite, facendo riferimento ai principi di comportamento del Collegio sindacale ed alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio interpretate ed integrate dai corretti principi contabili.

I sindaci attestano che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile. I sindaci confermano, inoltre, a seguito delle verifiche effettuate, che anche i libri sociali sono stati tenuti secondo le modalità prescritte dalla legge. Dalle risultanze di tali controlli è sempre emersa la corrispondenza con la situazione contabile.

Sulla base di tali controlli, il Collegio non ha rilevato violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Il Collegio sindacale ha inoltre verificato la conformità alla legge e allo Statuto delle delibere del Consiglio di Amministrazione anche mediante la loro presenza alle riunioni.

Il CdiA e la Direttrice hanno informato il Collegio sindacale in sede di riunioni consigliari, in altre all'uopo convocate e in incontri informali sul generale andamento della gestione, sulla sua prevedibile evoluzione e sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla Fondazione, ciò, anche in ottemperanza al disposto di cui all' art. 2381, comma 5 del codice civile. Sulla base delle informazioni raccolte nello svolgimento del nostro incarico, possiamo quindi ragionevolmente riferire che le azioni poste in essere dagli Amministratori nel corso del 2020 sono state improntate alla ricerca di una maggiore efficienza ed economicità della gestione.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo contabile della Fondazione e la sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione sia attraverso l'esame dei documenti aziendali, sia mediante l'acquisizione di informazioni delle funzioni aziendali.

Il "modello" che la società adotta non ha subito mutamenti e pertanto –allo stato attuale- si conferma il modello tradizionale: Consiglio di Amministrazione e Collegio Sindacale (n. 3 membri) con la funzione anche della revisione contabile.

Il Collegio ha, inoltre, verificato in conseguenza dell'attuale pandemia da Covid-19 l'adozione, da parte della struttura, dei protocolli prescritti dalle Autorità sanitarie finalizzati alla salvaguardia della salute dei dipendenti e di quanti frequentano i locali della Fondazione.

Per quanto riguarda il Consiglio di Amministrazione non è stata deliberata l'attribuzione di compensi per l'esercizio 2020 né per il Presidente, né per i singoli membri del Consiglio.

La Fondazione nel corso dell'esercizio 2020 per la totalità del Collegio Sindacale ha sostenuto costi di competenza pari ad € 12.896,36.

Il Consiglio ha da tempo ritenuto opportuno sottoporre lo Statuto a revisione, a quanto consta al Collegio, sarebbe opportuno procedere ad attuare concretamente le modifiche informalmente proposte.



Nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione, né si è dovuto intervenire, per omissioni degli Amministratori, ai sensi dell'art. 2406 del codice civile.

Il Collegio evidenzia, inoltre, che non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408, né ai sensi dell'art. 2409, primo comma e settimo comma del codice civile.

Per quanto riguarda il controllo analitico sul contenuto del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, 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.

Passando all'esame del bilancio chiuso al 31/12/2020, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, avendo riguardo allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, i sindaci confermano che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla legislazione civilistica vigente interpretata ed integrata dai corretti principi contabili in linea con quelli predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, gli schemi di bilancio sono stati stilati nella forma prescritta dagli artt. n. 2424 e ss. del Codice Civile.
- il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 del codice civile;
- sono state sempre rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati costi incrementativi delle immobilizzazioni se non per acquisizioni;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- abbiamo verificato la rispondenza del Bilancio alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza nell'esercizio del nostro incarico, e non abbiamo osservazioni da riferire.

I sindaci attestano inoltre che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile. In particolare, il collegio ha accertato il rispetto del principio di competenza economica.

Il Collegio nello svolgimento della sua attività di revisione ha effettuato nel corso dell'esercizio ripetuti controlli sulla circolarizzazione dei debiti e crediti prestando, per quest'ultimi, particolare attenzione a quelli da tempo incagliati. Si ritiene utile riportare l'andamento subito dal "Fondo Svalutazione Crediti" nel corso del 2020:

|  |    |                   |
|--|----|-------------------|
| Saldo al 01/01/2020                              | €. | <b>229.803,00</b> |
| - Utilizzo 2020 per copertura perdite su crediti | €. | /                 |
| - Accantonamento 2020 tassato                    | €. | 15.000,00         |
| - Accantonamento 2020 non tassato                | €. | 2.731,00          |
| = <b>Saldo al 31/12/2020</b>                     | €. | <b>247.534,00</b> |

Il Collegio rileva l'entità del credito di vecchia data vantato dalla Fondazione nei confronti del Teatro Stabile delle Marche che ammonta al 31/12/2020 a € 353.760,12.

Il Collegio prende atto che nella Nota Integrativa, parte integrante del Bilancio di esercizio, si fa menzione di tale credito nella sezione "crediti v/clienti".

L'incasso di tale credito appare difficoltoso anche in considerazione dello stato economico in cui versa il debitore attualmente in liquidazione. Il Collegio raccomanda al Consiglio di Amministrazione di mantenere esigibile il credito e di intraprendere tutte le azioni utili e necessarie al recupero dello stesso.

Come espresso in Nota Integrativa e nella nostra Relazione, a fronte di possibili future perdite su crediti, la Fondazione ha al momento fondi per complessivi € 247.534,00 che coprono il credito incagliato di cui si è detto del 69,97%.

Alla data di stesura della presente relazione, l'informativa giunta sui rapporti di debito/credito da parte delle aziende di credito con cui la Fondazione intrattiene rapporti corrisponde con quanto riportato in contabilità.

Non sono evidenziati crediti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Inoltre, si è accertato che i ricavi indicati nel Conto Economico e i proventi della gestione finanziaria sono solamente quelli effettivamente realizzati. Il Collegio può inoltre attestare che in sede di stesura del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale non sono stati effettuati compensi di partite.

Per quanto riguarda la Nota Integrativa, il collegio dà atto che essa è stata redatta seguendo le

indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile.

I dati che compaiono nel bilancio sono rispondenti ai risultati delle scritture contabili della Fondazione.

Il Collegio Sindacale conferma che dalla contabilità regolarmente tenuta emergono le risultanze utilizzate dall'Amministrazione per la redazione dei documenti di bilancio.

Per quanto riguarda specificamente le poste di bilancio, i sindaci attestano che sono state rispettate le norme civilistiche ed in particolare modo l'art. 2426, che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.

Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate in base ad aliquote di ammortamento ritenute rappresentative dei benefici economici futuri che le stesse produrranno per l'acquisto del software per complessivi originari € 25.525,88, sottoposti ad ammortamento per un periodo di cinque esercizi, con un residuo ammortizzabile al 31/12/20 di € 907,00.

Nel corso del 2020 le "Rimanenze di Magazzino" hanno subito le seguenti variazioni:

|                                  |          |           |
|----------------------------------|----------|-----------|
| Rimanenze all'1/1/2020           | €        | 11.300,49 |
| Vendite                          | €        | /         |
| Merci smaltite o date in omaggio | €        | 11.300,49 |
|                                  |          |           |
| <b>Rimanenze al 31/12/2020</b>   | <b>€</b> | <b>/</b>  |

Le spese di manutenzione e riparazione ordinaria sono state imputate integralmente al Conto Economico dell'esercizio nel quale sono state sostenute.

I sindaci concordano con gli amministratori circa i criteri adottati per la valorizzazione delle voci dell'attivo circolante, per quanto riguarda in particolare i crediti lordi v/clienti di € 546.332, questi sono iscritti a bilancio al valore di presunto realizzo, al netto del fondo di svalutazione crediti di € 247.534 per un netto di € 298.798.

Per quanto attiene agli altri crediti, questi sono espressi al valore nominale data la certezza della loro esigibilità.

Il Collegio sindacale ha riscontrato che nel bilancio 2020 sono state iscritte imposte sul reddito per complessivi € 38.453 di cui IRES anticipata per € 32.075 e IRAP di esercizio per € 6.378.

Le disponibilità liquide sono state iscritte per il loro effettivo importo.

I debiti iscritti in bilancio sono rilevati al valore nominale. Non sono presenti debiti di durata contrattuale superiore ai cinque anni, debiti in valuta estera o assistiti da garanzie reali su beni aziendali.

Il Patrimonio netto risulta positivo, per € 85.292

Si evidenzia che il valore della produzione 2020 rispetto al 2019 risulta diminuito del 24,12%, passando da € 772.913 del 2019 ad € 586.449 del 2020; al quale si affianca un decremento del 28,5% dei costi della produzione; una riduzione di € 821 del saldo negativo proventi e oneri finanziari. La gestione 2020 ha generato un incremento dell'utile rispetto all'esercizio precedente passando da € 2.709 del 2019 ad € 6.861 del 2020.

Il Collegio, alla luce dell'utile rilevato nel 2020, e tenendo conto delle perdite degli esercizi precedenti che hanno eroso il fondo di dotazione, giungendo al 31/12/2020 ad un patrimonio netto di € 85.292, seppure in crescita esprime preoccupazione circa lo stato patrimoniale della Fondazione ed esorta il CdiA a prendere in considerazione la necessità di attivarsi per la ricostituzione di un adeguato ed effettivo "Fondo di Dotazione".

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2020 si sono accantonati € 160.000,00 al fondo per rischi e oneri futuri. L'importo, stimato dall'Amministrazione, quantifica gli oneri futuri in ordine alla realizzazione degli spettacoli programmati per il 2020, ma non realizzati a causa della pandemia Covid-19.

Il Ministero per i beni e le attività culturali con Legge 17/7/2020 n.77 all'art.1, c.n.7, prescrive che "gli organismi di cui al c.n.1 già finanziati a valere sul Fondo unico per lo spettacolo per l'annualità 2020 presentano un preventivo 2021, comprensivo delle attività 2020 oggetto di riprogrammazione".

Il Collegio ha verificato che i contributi ministeriali e regionali concessi per il 2020, parzialmente utilizzati per le ragioni sopra esposte, verranno spesi per un importo stimato di € 160.000,00 nel corso del 2021 per realizzare quella parte di stagione non svolta nel 2020.

Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio, come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze complessive, si chiude con un risultato economico positivo, al netto delle imposte, pari a € 6.861.

Il Collegio sindacale, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dal Consiglio di Amministrazione nella redazione del bilancio, la rispondenza del bilancio stesso alle scritture contabili e nella considerazione che il Consiglio di Amministrazione si attivi per il recupero del credito vantato nei confronti del TSM, ritiene che il bilancio chiuso alla data del 31/12/2020 è conforme alle norme civilistiche e fiscali, e pertanto invita il Consiglio ad approvare:

- il Bilancio di esercizio così come predisposto e adottato dallo stesso nella seduta dello scorso 30 marzo.

Il Collegio intende rivolgere un particolare e sincero apprezzamento alla Direttrice Dott.ssa Velia Papa e a tutti i suoi collaboratori per la fattiva collaborazione costantemente fornita.

L'impronta spiccatamente professionale data dalla Direttrice alla gestione della Fondazione, con una particolare attenzione alle limitate risorse disponibili, ha permesso alla Fondazione di conseguire risultati positivi.

Il Collegio ritiene, inoltre, doveroso rivolgere un ringraziamento al Presidente e a tutti i componenti del Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

In considerazione delle risultanze dell'attività svolta in adempimento della funzione di controllo contabile, risultanze contenute nell'apposita sezione della presente relazione accompagnatoria, il Collegio propone al Consiglio, di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, così come proposto".

Ancona, 19 aprile 2021

IL COLLEGIO SINDACALE

Luigi Tognacci (Presidente) \_\_\_\_\_

Sabrina Salati (Sindaco effettivo) \_\_\_\_\_

Carlo Raccosta (Sindaco effettivo) \_\_\_\_\_