



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Bilancio dell'esercizio

al 31/12/2014

Redatto in forma estesa

Sede in NAPOLI, VIA SAN CARLO 98/F

Codice Fiscale Nr.Reg.Imp. 00299840637

Iscritta al Registro delle Imprese di NAPOLI

Nr. R.E.A. 637619

Stato Patrimoniale

Attivo

	31/12/2014	31/12/2013
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	22.785	11.737
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	58.290	91.501
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	23.920	23.920
7) Altre	97.496.015	99.259.402
Totale immobilizzazioni immateriali	97.601.010	99.386.560
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	4.158.420	4.151.542
2) Impianti e macchinario	1.700.676	1.905.837

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2014

Pagina 1 di 62



TEATRO DI SAN CARLO
1737

3) Attrezzature industriali e commerciali	277.040	261.073
4) Altri beni	1.317.325	1.357.121
Totale immobilizzazioni materiali	7.453.461	7.675.573
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	105.054.471	107.062.133
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	58.617	67.016
Totale rimanenze	58.617	67.016
II - Crediti		
1) Verso clienti:		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.380.760	8.989.872
Totale crediti verso clienti	7.380.760	8.989.872
4-bis) Crediti tributari:		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.286.120	1.573.027
Totale crediti tributari	1.286.120	1.573.027
5) Verso altri:		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.995.219	17.982.846
esigibili oltre l'esercizio successivo	57.127	65.293
Totale crediti verso altri	25.052.346	18.048.139
Totale crediti	33.719.226	28.611.038
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) Altre partecipazioni	255	255



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Totale attività finanziarie		
che non costituiscono immobilizzazioni	255	255
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	5.993.401	160.392
3) Danaro e valori in cassa	1.476	4.351
Totale disponibilità liquide	5.994.877	164.743
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	39.772.975	28.843.052
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti attivi	38.617	103.166
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	38.617	103.166
TOTALE ATTIVO	144.866.063	136.008.351



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Stato Patrimoniale

Passivo

	31/12/2014	31/12/2013
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	31.165.437	30.392.230
VII - Altre riserve, distintamente indicate:		
Riserva straordinaria	108.456	108.454
Totale altre riserve	108.456	108.454
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(22.171.458)	(22.406.635)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	78.758	235.179
TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.181.193	8.329.228
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	23.256.406	13.870.046
3) Altri	4.073.267	8.858.306
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.329.673	22.728.352
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		



TEATRO DI SAN CARLO
1737

TOTALE TRATTAMENTO DI FINE		
RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	5.240.491	5.368.329
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche:		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.906.175	11.516.925
Totale debiti verso banche	8.906.175	11.516.925
5) Debiti verso altri finanziatori:		
esigibili entro l'esercizio successivo	660.200	825.320
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.445.985	1.335.517
Totale debiti verso altri finanziatori	27.106.185	2.160.837
7) Debiti verso fornitori:		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.929.818	9.997.697
Totale debiti verso fornitori	6.929.818	9.997.697
12) Debiti tributari:		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.475.716	6.411.821
Totale debiti tributari	2.475.716	6.411.821
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.125.342	6.740.460
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	3.881.188
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.125.342	10.621.648



TEATRO DI SAN CARLO
1737

14) Altri debiti:

esigibili entro l'esercizio successivo	3.192.928	3.234.486
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.660	3.660
Totale altri debiti	3.196.588	3.238.146
TOTALE DEBITI	49.739.824	43.947.074

E) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti passivi	53.374.882	55.635.368
TOTALE RATEI E RISCONTI	53.374.882	55.635.368

TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO

NETTO	144.866.063	136.008.351
--------------	--------------------	--------------------

Conti d'Ordine

	31/12/2014	31/12/2013
ALTRI CONTI D'ORDINE		
TOTALE ALTRI CONTI D'ORDINE		15.000
TOTALE CONTI D'ORDINE		15.000



TEATRO DI SAN CARLO
1737

**Conto economico a valore
e costo della produzione (schema civilistico)**

	31/12/2014	31/12/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.031.153	14.424.661
5) Altri ricavi e proventi:		
contributi in conto esercizio	25.187.609	25.691.642
altri	8.467.498	657.607
Totale altri ricavi e proventi	33.655.107	26.349.249
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	49.686.260	40.773.910
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(292.577)	(228.507)
7) Per servizi	(9.503.239)	(10.987.974)
8) Per godimento di beni di terzi	(973.797)	(934.275)
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	(15.715.391)	(16.409.410)
b) oneri sociali	(4.230.174)	(4.333.987)
c) trattamento di fine rapporto	(862.200)	(857.173)
Totale costi per il personale	(20.807.765)	(21.600.570)
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(1.827.274)	(1.825.617)

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2014

Pagina 7 di 62



TEATRO DI SAN CARLO
1737

b) ammortamento delle immobilizzazioni		
materiali	(629.254)	(595.049)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(2.456.528)	(2.420.666)
11) Variazioni delle rimanenze di materie		
prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.399)	(17.066)
12) Accantonamenti per rischi	(13.197.221)	(2.429.804)
14) Oneri diversi di gestione	(879.882)	(352.570)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(48.119.408)	(38.971.432)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI		
DELLA PRODUZIONE (A - B)	1.566.852	1.802.478
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni:		
altri	2	2
Totale proventi da partecipazioni	2	2
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
altri	1.657	374
Totale proventi diversi dai precedenti	1.657	374
Totale altri proventi finanziari	1.657	374
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
altri	(1.002.437)	(1.406.267)
Totale interessi e altri oneri finanziari	(1.002.437)	(1.406.267)



TEATRO DI SAN CARLO
1737

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
(15 + 16 - 17 + - 17-BIS)	(1.000.778)	(1.405.891)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi:		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	1.315	413
altri	0	600.501
Totale proventi	1.315	600.914
21) Oneri:		
altri	(35.355)	(546.673)
Totale oneri	(35.355)	(546.673)
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)	(34.040)	54.241
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	532.034	450.828
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:		
imposte correnti	(453.276)	(215.649)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(453.276)	(215.649)
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	78.758	235.179

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2014

Nota Integrativa parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2014, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato economico dell'esercizio.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;



TEATRO DI SAN CARLO
1737

- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C. e se compatibili con il d.lgs. 367 del 29/6/1996, secondo la prassi del settore, dell'art. 19 dello Statuto della Fondazione;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt.2424-bis e 2425-bis del C.C.;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio,
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

La Nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della



TEATRO DI SAN CARLO
1737

situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra citate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nonché tenendo conto di quanto previsto dal principio contabile per gli Enti No Profit.

Si dà atto che le valutazioni di seguito illustrate sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa e che, nel corso dell'esercizio, non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri dell'Organo Amministrativo e del Collegio dei Revisori, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Nota Integrativa Attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. La loro iscrizione, nonché la stima dell'utilità futura, ove richiesto, sono state concordate con il Collegio dei Revisori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 97.601.010.

La Fondazione Teatro di San Carlo nasce nel 1998 a seguito della trasformazione dell'Ente Lirico effettuata ai sensi del D.lgs. 367 del 29/06/1996.

Vi è inoltre un'immobilizzazione di durata indeterminata costituita dal diritto d'uso perpetuo dell'immobile, iscritto al valore attribuito in sede di trasformazione, sulla base di perizia di stima, per la quale non si procede ad ammortamento. L'iscrizione tra le voci dell'attivo è originata dalla norma di trasformazione degli Enti Lirici in Fondazioni e dalla prassi adottata dal settore.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente nell'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo natura incrementativa del bene, sono state portate ad incremento del valore del cespite secondo i principi di cui sopra. In presenza di perdite durevoli di valore, si procede alla svalutazione della immobilizzazione immateriale che



TEATRO DI SAN CARLO
1737

la subisce. L'eventuale successivo ripristino di valore, dovuto al venir meno delle cause che generarono la perdita, sarà effettuato solo per i beni immateriali.

Ammortamento

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 costo. 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, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la Fondazione valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la Fondazione procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita



TEATRO DI SAN CARLO
1737

durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce dell'attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per i quali si attendono benefici economici futuri per la Fondazione.

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 22.785 e sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 58.290 e sono ammortizzati in quote costanti in n.5 anni.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Immobilizzazioni in corso ed acconti sono iscritti nell'attivo sulla base di quanto stabilito dal C.C. e non sono assoggettati ad alcun processo di ammortamento.

Tali valori saranno riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali quando sarà acquisita la titolarità del diritto o risulterà completato il progetto.

Altre immobilizzazioni immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale sono ritenuti produttivi di benefici per la Fondazione lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro.

Il relativo periodo di ammortamento è determinato in base al periodo produttivo di utilità per la Fondazione.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 97.496.015, sulla base del costo sostenuto.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2014	97.601.010
Saldo al 31/12/2013	99.386.560
Variazioni	(1.785.550)

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Imm.ni Immateriali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2013	Incrementi imm.ni	Decr. imm.ni	Amm.to	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.14	Fondo amm.to al 31.12.14	Valore netto imm.ni
					al 31.12.2014				
Utilizzo opere dell'ingegno e diritti coreog.	740.514	728.778	27.300	-	16.252	-	767.815	745.030	22.784
Concessione licenze marchi	29.564	13.775	5.140	-	2.477	(339)	34.704	15.912	18.791
Software	226.318	150.607	2.444	-	38.657	-	228.763	189.264	39.498
Immobilizzazioni lavori in corso	23.920	-	-	-	-	-	23.920	-	23.920
Manutenzioni beni di terzi	571.888	158.133	-	-	17.157	-	571.888	175.290	396.598
Ristrutturazione teatro	58.417.866	7.757.645	6.500	-	1.752.731	-	58.424.366	9.510.376	48.913.990
Concessione beni immobili	48.185.429	-	-	-	-	-	48.185.429	-	48.185.429
TOTALE	108.195.499	8.808.938	41.384	-	1.827.274	(339)	108.236.885	10.635.872	97.601.010

Alla data del 31/12/2014 non esistono "costi di impianto e ampliamento" e "costi di ricerca, sviluppo e pubblicità" iscritti tra le attività dello stato patrimoniale.

La voce concessione beni immobili è relativa, al diritto d'uso perpetuo del Teatro di San Carlo, di proprietà demaniale.

La concessione da parte dello Stato è stata conferita, ai sensi dell'art. 17 comma 2 D.Lgs. n. 367/96.

Gli incrementi netti dei beni immateriali per euro 41.384 sono relativi:

- all'acquisto dei diritti per le opere: "Otello", "Le Otto Stagioni", "Il Campanello dello Speziale", "Il Trovatore" e "Salomè";
- al rinnovo della licenza di agibilità;
- all'implementazione del software gestionale.

Nessuna delle immobilizzazioni immateriali iscritta in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse ha subito perdite durevoli di valore.

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto,



TEATRO DI SAN CARLO
1737

ampliamento, ricerca, sviluppo e pubblicità.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili e al netto dei fondi per complessivi euro 7.453.461.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

Sono inoltre imputabili gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione e fabbricazione del bene, sostenuti precedentemente al momento dal quale i beni possono essere utilizzati.

I beni riconosciuti patrimonio artistico della Fondazione, non sono più ammortizzati, in quanto il valore residuo stimato al termine della vita utile è superiore al valore di iscrizione. Tali beni non sono infatti soggetti a deperimento o a perdita di valore, poiché opere d'arte.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

I costi “incrementativi” sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e “misurabile” aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili o edificate, nonché gli “immobili patrimonio” a uso di civile abitazione, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l’esercizio chiuso al 31/12/2014 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo “economico” quali, per esempio, l’obsolescenza tecnica, l’intensità d’uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:



TEATRO DI SAN CARLO
1737

CATEGORIA	ALIQUTA	CATEGORIA	ALIQUTA
Impianti e materiali elettrici	10%	Costumi	15,50%
Impianti e materiali telefonici	20%	Impianti audio video	19%
Altri impianti	10%	Macchine ufficio elettr.	20%
Macchine uten. e attrezz. produz.	19%	Mobili, arredo ufficio	12%
Allestimenti scenici	15,50%	Materiale musicale	15,50%
Arredi scenici	15,50%	Strumenti musicali	15,50%
Arredi per il teatro	12%	Automezzi da trasporto	20%
Strumenti per la registrazione	19%	Autoveicoli	25%
Bozzetti e figurini	19%	Materiale bibliografico	15,50%
Mater. con fez. costumi	15,50%	Mater. Allestim. scenici	15,50%
Materiale per la scenografia	15,50%		

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che l'ammortamento non è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati e non entrati in funzione.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2014	7.453.461
Saldo al 31/12/2013	7.675.573
Variazioni	(222.112)

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'attivo.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Imm.ni Materiali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2013	Incrementi netti imm.ni	Decrementi netti imm.ni	Amm.to	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.14	Fondo amm.to al 31.12.14	Valore netto imm.ni
					Al 31.12.14				
Terreni e fabbricati	4.120.993	-	-	-			4.120.993	-	4.120.993
Containers	46.610	16.061	20.894		14.016	-	67.504	30.077	37.427
Impianti elettrici	1.000.826	902.806	7.145		26.951	(900)	1.007.971	928.857	79.114
Impianti e Mat. Telefonici	84.802	69.764	4.095		8.108	-	88.897	77.872	11.025
Macchine utensili	676.798	634.903	5.033		21.178	(1.188)	681.831	654.893	26.938
Impianti audio video	1.388.960	1.192.635	-	1.531	85.920	(615)	1.387.429	1.277.940	109.489
Bozzetti e figurini	1.795.606	1.166.990	4.000		15.894	-	1.799.606	1.182.884	616.722
Allestimenti scenici	4.502.661	3.978.937	-	58.270	174.649	(65.824)	4.444.391	4.087.762	356.629
Costumi e calzature	3.167.303	3.135.896	14.308	-	23.697	(1.207)	3.181.611	3.158.386	23.225
Arredi scenici	1.143.592	968.504	14.558		37.479	(600)	1.158.150	1.005.383	152.767
Strumenti Musicali	550.998	473.677	148.565		41.473	(198)	699.563	514.952	184.611
Strumenti registrazione	24.208	23.584	-		186	-	24.208	23.770	438
Materiali musicali	321.912	307.769	5.518		5.482	-	327.430	313.251	14.179
Materiale bibliografico	3.546	3.399	17.900		147	-	21.446	3.546	17.900
Materiale per scenografia	122.236	117.847	-		888	-	122.236	118.735	3.501
Materiale confez.costumi	30.811	30.811	-			-	30.811	30.811	-
Materiale allest. Scenico	385.902	286.804	28.153		28.231	(5.119)	414.055	309.916	104.139
Altri impianti	1.250.955	989.881	72.359		61.925	(5.532)	1.323.314	1.046.274	277.040
Mobili e arredo uffici	747.240	673.701	-	154	18.998	(1.105)	747.086	691.594	55.492
Macc.Uff. Elettr.	482.393	435.802	35.764		27.904	(1.581)	518.157	462.125	56.032
Arredi teatro	2.978.217	1.741.225	3.592		36.127	(1.344)	2.981.809	1.776.009	1.205.799
Automezzi	18.517	18.517	-		-	-	18.517	18.517	-
TOTALE	24.845.086	17.169.513	381.884	59.955	629.253	(85.211)	25.167.016	17.713.554	7.453.461

Nelle immobilizzazioni materiali, è presente la voce terreni e fabbricati esposta per euro 4.120.993. Tale voce, si riferisce ai due appartamenti trasferiti alla Fondazione dal Comune di Napoli. I suddetti beni non sono ammortizzati poiché non ancora entrati in funzione.

Si segnala che nelle categorie “*Arredi per il teatro*” e “*Bozzetti e figurini*” sono compresi anche i beni facenti parte del cosiddetto “*Patrimonio Artistico*” il cui valore è pari ad euro 1.643.198.

- “*Arredi per il teatro*”: valore netto al 31 dicembre 2014 euro 1.205.799 di cui euro 1.053.830 riferibile al Patrimonio Artistico;
- “*Bozzetti e figurini*”: valore netto al 31 dicembre 2014 euro 616.722 di cui euro 589.368 riferibile al Patrimonio Artistico.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

I valori sono quelli determinati dalla perizia di stima effettuata all'atto di trasformazione da Ente in Fondazione al netto dei relativi fondi trasferiti.

Come indicato precedentemente, tali beni non sono più ammortizzati in quanto assimilati alle opere d'arte.

I principali incrementi sono relativi a:

- gli allestimenti scenici, per la realizzazione di "Otello", "Onegin" e "Trovatore";
- container relativi allo stivaggio degli allestimenti;
- gli strumenti musicali, per l'acquisto di un violino della "Capicchioni Marina del '57"; una clavinova; tromboni a pistoni e dei timpani;
- gli altri impianti, dispositivi per teleassistenza, monta scene e ponti mobili, impiantistica per antincendio, impiantistica per condizionamento e riscaldamento.

Gli incrementi di valore nelle altre categorie sono da riferirsi ad una normale politica di sostituzione di beni che hanno concluso il loro ciclo vitale.

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse ha subito perdite durevoli di valore.

Non si è proceduto a nessuna rivalutazione delle voci relative alle immobilizzazioni.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

La Fondazione non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

La Fondazione non detiene immobilizzazioni finanziarie.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate

La Fondazione non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate

La Fondazione non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

Voce I - Rimanenze;

Voce II - Crediti;

Voce III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;

Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2014 è pari a euro 39.772.975.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento, pari ad euro 10.929.923.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di



TEATRO DI SAN CARLO
1737

dette voci.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto, ai sensi del comma 1 n. 9 dell'art. 2426 del Codice Civile.

Esse sono costituite della merce esistente alla data di chiusura di esercizio derivante dell'attività di merchandising e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.I" per un importo complessivo di euro 58.617.

Attivo circolante: crediti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, la voce dell'attivo *C.II Crediti* accoglie le seguenti sotto-voci:

- 1) verso clienti
- 4-bis) crediti tributari
- 5) verso altri

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Crediti

I crediti commerciali sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde al valore nominale.

Altri Crediti

Gli altri crediti iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di euro 33.719.226.

I crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo per euro 7.380.760 hanno subito un decremento netto di euro 1.609.112 rispetto al precedente esercizio.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole sotto-voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Natura e composizione della voce "C.II.4bis) Crediti Tributari"

I Crediti Tributari esigibili entro l'esercizio successivo per euro 1.286.120, evidenziano un decremento di euro 286.907 dovuto principalmente ad un minor credito iva maturato nell'esercizio.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Crediti tributari	31/12/2014		31/12/2013		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Erario c/ritenute subite	433		75		358
Credito Iva	1.284.991		1.409.481		(124.490)
Acconto Irap	0		156.689		(156.689)
Crediti per ritenute 770	600		6.687		(6.087)
Crediti verso erario	96		95		1
Totali	1.286.120		1.573.027		(286.907)

Natura e composizione della voce "C.II.5) Crediti verso altri"

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 25.052.346.

Crediti verso altri	31/12/2014		31/12/2013		Variazioni
	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Crediti verso Comune	365.000		910.000		(545.000)
Crediti verso Regione	18.145.004		11.945.004		6.200.000
Crediti verso Città Metropolitana di Napoli	4.790.190		3.622.858		1.167.332
Crediti verso CCIAA di Napoli	800.000		306.759		493.241
Anticipi a fornitori	90.465		59.657		30.808
Altri crediti	57.903		152.804		(94.901)
Crediti verso art. x enpals	128.277		201.142		(72.865)
Crediti verso enti previdenziali	42.638		2.416		40.222
Crediti v/so personale x acconti	21.150		12.200		8.950
Crediti verso Minist. BB.CC.	4.591		170.006		(165.415)
Crediti vs Fon Comp San Paolo	550.000		600.000		(50.000)
Crediti verso dip.ti rit.TFR		56.322		57.709	(1.387)
Depositi cauzionali		806		7.584	(6.778)
Totale	24.995.218	57.128	17.982.846	65.293	7.004.207

Per i crediti ritenuti certi liquidi ed esigibili non sono state effettuate rettifiche.

I crediti verso la Regione sono inerenti:

- al residuo contributo sulla gestione da erogare in ottemperanza alla legge 6/2007 e al contributo straordinario stanziato per l'anno 2014



TEATRO DI SAN CARLO
1737

per le spese correnti;

- al residuo contributo relativo al “Progetto Napoli Città Lirica” 2012/2013 e anno 2014 per un valore complessivo di euro 14.700.0000.

I crediti della Città Metropolitana di Napoli (ex Provincia di Napoli) sono relativi al residuo contributo concesso sugli investimenti pari ad euro 3.392.690 ed euro 1.397.500 relativo al contributo ordinario per il quale è stato accantonato un fondo rischi di pari importo.

I crediti verso Comune e verso la CCIAA di Napoli sono relativi all'importo dei contributi stanziati in conto gestione per l'anno 2014 mentre i crediti verso la Compagnia di San Paolo sono relativi all'importo dei contributi residui stanziati in conto gestione per l'anno 2013 e per l'anno 2014.

Alla data di redazione della presente nota risultano incassati interamente i crediti vantati nei confronti del Comune e della CCIAA di Napoli e nei confronti della Regione per euro 3.199.589.

I crediti verso artisti per Enpals sono relativi alle quote a carico degli stessi anticipate dalla Fondazione che saranno recuperati all'atto del pagamento dei relativi compensi.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

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

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n.6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Voce CIII - Variazioni delle Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.III" per un importo complessivo di euro 255 ed è relativa a numero 7 azioni ordinarie UNIPOL e n. 4 azioni privilegiate UNIPOL iscritte al costo di acquisto.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.IV" per euro 5.994.877, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole sotto voci che compongono le disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	160.392	5.833.009	5.993.401
Assegni	-	-	-
Denaro e altri valori in cassa	4.351	(2.875)	1.476
Totale Disponibilità liquide	164.743	5.830.134	5.994.877

L'incremento è dovuto all'erogazione avvenuta a fine anno della quota del finanziamento "Decreto Cultura" da parte del MEF.

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella voce D. "Ratei e risconti attivi", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 ammontano a euro 38.617.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti	-	-	-
Ratei attivi	-	4.844	4.844
Altri risconti attivi	103.166	(69.393)	33.773
Totale ratei e risconti attivi	103.166	(64.549)	38.617

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

I risconti sono relativi a costi assicurativi, di manutenzione e canoni di abbonamento.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, compongono il patrimonio netto e il passivo di stato patrimoniale.

Nella voce "Patrimonio netto" sono iscritti, tra l'altro, i contributi dei Soci Fondatori che sono stati erogati, in anni passati ed altri contributi versati al patrimonio della Fondazione con vincolo di destinazione.

Patrimonio netto

Con riferimento all'art. 2427 - 7 bis, si precisa che per statuto la Fondazione può utilizzare le voci del patrimonio netto esclusivamente per

Fondazione Teatro di San Carlo



TEATRO DI SAN CARLO
1737

l'attività ed in caso di scioglimento è prevista la devoluzione del patrimonio, inoltre gli utili non sono distribuibili.

Con riferimento alla direttiva del 13 gennaio 2010 prot. N.595 S.22.11.04.19 emessa dal Ministero dei Beni Culturali si precisa che il Patrimonio della Fondazione determinato ai sensi dell'art.7 del D.lgs. n. 367 del 29/6/1996 ammontava ad euro 15.889.984 e che il diritto d'uso perpetuo della sede del Teatro di San Carlo fu stimato euro 48.185.429, sulla base di perizia giurata.

Nella voce "Patrimonio netto" sono iscritti, tra l'altro, i contributi dei Soci Fondatori che sono stati erogati, in anni passati ed altri contributi versati al patrimonio della Fondazione con vincolo di destinazione.

I contributi erogati dai Soci Fondatori in conto gestione sono contabilizzati tra i ricavi.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 9.181.193 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 851.965 generato dal contributo in conto patrimonio ricevuto dalla CCIAA di Napoli pari ad euro 773.207 e dall'utile dell'esercizio 2014 di euro 78.758.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Patrimonio Netto	Consistenza Iniziale 31/12/2013	Altri	Utile di periodo	Consistenza finale al 31/12/2014
		Movimenti		
Patrimonio Fondazione	30.392.230	773.207		31.165.437
- Altre riserve	108.456			108.456
Utili/Perdite a nuovo	(22.406.637)	235.179		(22.171.458)
- Utile/Perdite di esercizio	235.179	(235.179)	78.758	78.758
Tot. Patrim. Netto	8.329.228	773.207	78.758	9.181.193

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I “Fondi per rischi e oneri” accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati. L’entità dell’accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell’esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi “per natura”, gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all’attività caratteristica e accessoria sono iscritti fra le voci della classe B del Conto economico diverse dalle voci B.12 e B.13, mentre gli accantonamenti per rischi ed

Fondazione Teatro di San Carlo



TEATRO DI SAN CARLO
1737

oneri relativi all'attività finanziaria o straordinaria sono iscritti rispettivamente fra le voci C ed E del Conto economico.

Gli accantonamenti di competenza dell'esercizio in esame a fondi rischi diversi da quelli summenzionati, sono stati iscritti nella voce B.12, con riguardo a fondo rischi cause in corso.

Sono stati stanziati fondi per rischi e oneri per coprire perdite o passività di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Pertanto i rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota Integrativa, senza procedere allo stanziamento dei fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Fondi per trattamento di quiescenza ed obblighi simili

Trattasi di fondi a copertura di oneri di natura determinata ed esistenza certa, il cui importo da riconoscere alla cessazione del rapporto è funzione della durata del rapporto stesso e delle altre condizioni di maturazione previste dalle contrattazioni sottostanti. I fondi in esame accolgono i fondi di pensione integrativa, costituiti in aggiunta al trattamento di legge per il personale dipendente, diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 Codice Civile.

Tali fondi risultano essere certi nell'esistenza e indeterminati



TEATRO DI SAN CARLO
1737

nell'ammontare, pur se stimabili con ragionevolezza, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio oltre che dalla vita utile lavorativa.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	13.870.046		8.858.306	22.728.352
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	11.327.766		1.869.455	13.197.221
Utilizzo nell'esercizio	(1.941.406)		(6.654.494)	(8.595.900)
<i>Totale variazioni</i>	9.386.359		(4.785.039)	4.601.320
Valore di fine esercizio	23.256.406		4.073.267	27.329.673

Il Fondo di pensione aggiuntiva ha subito un incremento pari ad euro 9.386.360.

L'esborso finanziario derivante dai pagamenti agli aventi diritto della pensione aggiuntiva è di circa euro 2 milioni ogni anno, incide in maniera rilevante sulla liquidità della Fondazione.

Gli utilizzi sono relativi all'erogazione delle pensioni.

Le iscrizioni al fondo, previste fino al 31/12/1984, si sono definitivamente chiuse a tale data. Alla data odierna 298 persone godono della pensione aggiuntiva. Altre 15 persone, ancora in servizio, avranno diritto a tale forma pensionistica a fine carriera.

Nell'esercizio 2014 a seguito di una revisione del fondo, in considerazione

Fondazione Teatro di San Carlo



TEATRO DI SAN CARLO
1737

dell'incremento di aspettativa di vita si è ritenuto procedere ad una rivalutazione dello stesso mediante un accantonamento di euro 11.327.766, ritenuto attualmente congruo per la copertura del presumibile disavanzo del fondo, derivante dal perdurante rapporto entrate uscite molto minore di 1. Data la natura del fondo e della relativa passività, per definizione certa nell'esistenza e indeterminata nell'ammontare, alla luce della complessità del calcolo attuariale richiesto, la quantificazione della riserva matematica del Fondo alla data del 31.12.2013 sulla base del quadro regolamentare e normativo attualmente vigente è stato determinato da una società specializzata in valutazioni attuariali.

La voce **Altri fondi** è pari a euro 4.073.267. Rispetto al precedente esercizio risulta un decremento netto pari ad euro 4.785.039.

Il presente fondo è stato utilizzato per complessivi euro 6.654.494, per la definizione di alcune vertenze giudiziarie e le relative spese legali, i cui rischi erano stati già stimati nei precedenti esercizi e per l'eliminazione degli oneri riferiti alle cartelle esattoriali ENPALS per effetto dell'estinzione del piano di rateizzo e per l'eliminazione parziale dei costi del CCNL come da piano di risanamento; e si è incrementato per euro 1.869.455 a seguito delle stime effettuate per le vertenze in corso e per i rischi connessi ai crediti soggetti a rendicontazione. Inoltre, nel fondo rischi, trovano allocazione i costi stimati per vertenze di natura giurislavoristica sia con dipendenti della Fondazione che con artisti.

Il fondo così determinato è congruo.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Nella voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" è stato indicato l'importo calcolato a norma dell'art. 2120 Codice Civile, tenuto conto di quanto espressamente previsto dal D.lgs. 252/2005 del 5/12/2005 e successivi decreti e regolamenti in tema di disciplina delle forme pensionistiche complementari e di quanto previsto dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	5.368.329
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	862.200
Utilizzo nell'esercizio	(990.038)
Totale variazioni	(127.838)
Valore di fine esercizio	5.240.491

Dal 1 gennaio 2007 affluiscono a tale voce solamente le quote di rivalutazione sulle somme ancora in gestione alla Fondazione mentre il maturato dell'anno viene versato a seconda delle scelte effettuate dai dipendenti.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti presenti nella sezione del passivo di Stato patrimoniale sono stati valutati al loro valore nominale.

In particolare, l'ammontare esposto in bilancio per i debiti verso soci per finanziamenti, per i debiti verso banche e per i debiti verso altri finanziatori,

Fondazione Teatro di San Carlo



TEATRO DI SAN CARLO
1737

esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati al 31/12/2014 e i debiti verso fornitori, rilevati sempre al loro valore nominale, sono stati iscritti, ove presenti, al netto degli sconti commerciali.

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di euro 49.739.824.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni come riportato nel prospetto seguente che fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole sotto-voci che compongono la voce Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	11.516.925	(2.610.750)	8.906.175	
Debiti verso altri finanziatori	2.160.837	24.945.348	27.106.185	21.962.594
Debiti verso fornitori	9.997.697	(3.067.879)	6.929.818	
Debiti tributari	6.411.821	(3.936.105)	2.475.716	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.621.648	(9.496.306)	1.125.342	
Altri debiti	3.238.146	(41.558)	3.196.588	
Totale debiti	43.947.074	5.792.750	49.739.824	21.962.594

Il totale dei debiti ammonta a euro **49.739.824** e risulta così composto:

Debiti v/banche esigibili oltre l'esercizio successivo: ammontano a euro 8.906.175. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di euro 2.610.750 a seguito di chiusure di alcune linee di credito.

Debiti v/altri finanziatori ammonta a complessivi euro 27.106.185:

- scadenti entro 12 mesi per euro 660.200, relativi principalmente alle



TEATRO DI SAN CARLO
1737

rate di mutuo a scadere;

- scadenti oltre 12 mesi per euro 26.445.985; rispetto al precedente esercizio mostra un incremento di euro 24.945.348 derivante dall'erogazione in data 9 dicembre 2014, di un finanziamento di euro 25.300.000 (valore nominale) da parte del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, a seguito dell'approvazione del "piano di risanamento" presentato dalla Fondazione, come previsto dall'art. 11 del decreto legge 91/2013.

Debiti verso altri finanziatori	31/12/2014		31/12/2013		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Mutui Passivi	534.207	801.311	824.169	1.335.517	(824.168)
Carta di credito aziendale	888		1.151		(263)
Debito v/Mibact	125.105	3.913.675			4.038.780
Debito v/Mef		21.731.000			21.731.000
Totale	660.200	26.445.986	825.320	1.335.517	24.945.349

La voce mutui passivi ha durata 15 anni con ultima rata nell'anno 2017 ed è regolato al tasso variabile pari all' Euribor 6 mesi + 1,75. Tale finanziamento è garantito da fideiussione della Regione Campania.

Il finanziamento di complessivi euro 25.300.000 erogato dal Mef di concerto con il Mibact è regolato ad un tasso di interesse fisso annuo pari a 0,50% ed ha durata fino al 30/06/2044 con decorrenza dell'ammortamento fissata dal 01/01/2015. Sulle somme erogate sino alla data di inizio di ammortamento sono previsti gli interessi di "Pre-ammortamento".

Si evidenzia che la crisi di liquidità che ha colpito la Fondazione durante l'esercizio 2014 è dipesa sostanzialmente dall'erogazione del suddetto



TEATRO DI SAN CARLO
1737

finanziamento solo a dicembre 2014.

Debiti v/fornitori all'esercizio esigibili entro l'esercizio successivo: ammontano a euro 6.929.818. Rispetto precedente si nota un decremento di euro 3.067.879.

Debiti tributari

Ai sensi dell'art. 25 D.Lgs. n°367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi delle Persone Giuridiche (IRES). L'attività svolta dalla Fondazione è, pertanto, assoggettata soltanto ad imposta IRAP calcolata sul valore della produzione netta.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti.

I debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo: ammontano a euro 2.475.716. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di euro 3.936.105, dovuto principalmente al pagamento della sorta capitale delle ritenute Irpef su lavoratori dipendenti e sui lavoratori autonomi di competenza 2013.

Si segnala che in data 1.08.2014 è stata depositata, presso l'Agenzia delle Entrate DP.I di Napoli la proposta di transazione fiscale ai sensi dell'art.5 comma 1-bis del D.L. 31 maggio 2014, n.83.

In data 20.01.2015, la Fondazione ha ricevuto dall'Agenzia il consolidamento fiscale del debito per gli anni 2011/2013 ed in data



TEATRO DI SAN CARLO
1737

10.02.2015, è stata integrata la proposta di transazione richiedendo di inserire nel piano anche l'annualità 2014.

Debiti v/istituti di previdenza: ammontano a euro 1.125.342, tutti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Di seguito vengono evidenziati il dettaglio e le variazioni dei debiti rispetto al precedente esercizio:

Debiti v/ istituti di previdenza	31/12/2014		31/12/2013		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Enpals 03-07 oltre esercizio succes				3.881.188	(3.881.188)
Enpals 03-07 entro esercizio succes			2.377.060		(2.377.060)
Debiti Enpals c/acconti	245.017		239.310		5.707
Enpals da ravvedere			3.194.107		(3.194.107)
Fasi	4.745				4.745
Pag.to F24 Enti Previdenziali	844.161		888.734		(44.573)
Inail	126		8.823		(8.697)
Previndai	11.487		11.771		(284)
Alleanza Toro	1.943		1.943		-
Biblos - Tfr	7.749		8.192		(443)
Eurizonvita- Tfr	1.268		1.250		18
Previndai- Tfr	8.846		9.270		(424)
Totali	1.125.342		6.740.460	3.881.188	(9.496.306)

Nello specifico:

- *debiti entro l'esercizio* hanno subito un decremento netto pari ad euro 5.615.118,
- *debiti oltre l'esercizio* hanno subito un decremento pari ad euro 3.881.188.

Il decremento complessivo pari a euro 9.946.306 deriva dall'estinzione del piano di rateizzo Enpals per gli anni 2003-2007 ed alla regolarizzazione della debitoria pregressa relativa all'anno 2013.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

Altri debiti	31/12/2014		31/12/2013		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Dipendenti c/retribuzioni	968.174		993.496		(25.322)
Trattenute c/dip.ti per terzi	146.048		99.881		46.167
Clienti conto anticipi	2.064.128		2.116.192		(52.064)
Debiti vari	14.578		24.917		(10.339)
Depositi cauzionali		3.660		3.660	
Totale	3.192.928	3.660	3.234.486	3.660	(41.558)

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che i debiti relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

Nella voce E. "Ratei e risconti passivi" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Nella voce risconti passivi sono anche contabilizzati i contributi a fondo perduto in conto investimenti che la Fondazione ha utilizzato per la riqualificazione e rilancio del Teatro San Carlo e per ulteriori investimenti.

I contributi saranno imputati ai ricavi in misura proporzionale alle quote di ammortamento che saranno calcolate sui beni cui si riferiscono i contributi.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 ammontano a euro 53.374.882.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	110.663	(87.366)	23.297
Altri risconti passivi	55.524.705	(2.173.120)	53.351.585
Totale ratei e risconti passivi	55.635.368	(2.260.486)	53.374.882

I ratei passivi ammontano ad euro 23.297 e registrano un decremento pari

Fondazione Teatro di San Carlo



TEATRO DI SAN CARLO
1737

ad euro 87.366 e sono relativi agli interessi di preammortamento del piano di finanziamento Mibact/Mef.

I risconti passivi ammontano ad euro 53.351.585 e registrano un decremento di euro 2.173.120.

In tale voce hanno trovato allocazione i contributi ricevuti dallo Stato, Regione o Enti finalizzati, alla valorizzazione del Teatro e alla realizzazione di investimenti. Si è scelto di utilizzare la tecnica dei risconti in quanto permette di evidenziare con maggiore chiarezza il valore delle immobilizzazioni e dei relativi ammortamenti da una parte, e il valore del contributo dall'altra, consentendo una più chiara rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio e dando una maggiore comprensibilità al bilancio.

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei passivi	23.297		
Risconti passivi	2.189.289	51.162.296	39.931.085

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine

CONTI D'ORDINE

Alla data del presente bilancio la Fondazione non presenta impegni risultanti dai conti d'ordine.

Gli importi al 31/12/2013 erano relativi al rilascio delle fidejussioni dalla



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Banca Unicredit a favore del MIBAC della Direzione Regionale Beni Culturali della Campania a garanzia del pagamento delle prestazioni accessorie previste dalla convenzione stipulata per l'utilizzo del Teatrino di Corte. La fidejussione è scaduta.

Nota Integrativa conto economico

Il conto economico è basato sulla distinzione tra attività ordinaria e attività straordinaria, considerando la prima quale attività tipica della Fondazione, costituita dalle operazioni che si manifestano in via continuativa (include anche l'attività accessoria e finanziaria), e la seconda caratterizzata dai proventi e dagli oneri la cui fonte è estranea all'attività ordinaria della Fondazione.

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, compongono il conto economico.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi sono iscritti rispettando il principio di competenza.

I ricavi derivanti dalla vendita di biglietti sono imputati alla data di esecuzione della rappresentazione.

Le vendite di abbonamenti sono iscritte ripartendo le somme per le rappresentazioni ed imputando ad anticipi da clienti la parte riferita alle rappresentazioni da eseguire l'anno successivo.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Nei ricavi sono indicati anche le sponsorizzazioni ricevute per la realizzazione di specifici spettacoli.

I ricavi e i proventi alla data del presente bilancio ammontano a euro 16.031.153.

Altri Ricavi

Tra gli altri ricavi sono iscritti i ricavi derivanti dalla gestione accessoria ed i contributi per la gestione ricevuti dai soci fondatori, dai soci privati e dai contributi in conto investimenti.

I contributi in conto esercizio, iscritti in bilancio per competenza a condizione che si realizzi il requisito della certezza, sono esposti nella voce “Altri ricavi e proventi” del conto economico.

I contributi per i quali non sussiste la certezza dell'*an* e del *quantum* sono iscritti sempre alla voce “Altri ricavi e proventi” all'atto dell'incasso.

I contributi in conto investimento sono iscritti gradualmente nel conto economico alla voce “Altri ricavi e proventi” con un criterio sistematico in connessione alla vita utile del bene di riferimento. Il residuo è iscritto nello stato patrimoniale, alla voce risconti passivi. Secondo tale metodologia, una volta entrato in esercizio il bene immobilizzato, gli ammortamenti economico tecnici vengono calcolati sul suo costo effettivo mentre il contributo in conto impianti relativo, calcolato sulla base di quanto effettivamente rendicontato, viene imputato al conto economico solo per la quota di competenza dell'esercizio calcolata in base alla vita utile del bene stesso.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

La voce altri ricavi e proventi alla data del presente bilancio include per euro 7.214.093 il rilascio di fondo per rischi ed oneri, rilevatisi eccedenti rispetto agli accantonamenti operati, a seguito di definizione di vertenze giudiziarie, dell'insussistenza degli oneri riferiti alle cartelle esattoriali Enpals per effetto dell'estinzione del piano di rateizzo ed a seguito dell'eliminazione parziale dei costi del CCNL come da piano di risanamento. Il Valore della Produzione alla data del presente bilancio ammonta a complessivi euro 49.686.260.

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

Ricavi delle vendite e prestazioni

I Ricavi delle vendite e prestazioni ammontano ad euro **16.031.153** e sono suddivisi come dal prospetto che segue:

Ricavi delle Vendite e prestazioni		31/12/2014	31/12/2013
Produzioni con cofinanziamenti Europei		11.000.000	7.500.000
Vendita biglietti		2.741.057	2.897.290
Quota abbonamenti		1.712.690	1.533.223
Ricavi vendita ns. spettacoli		157.271	1.222.964
Sponsorizzazioni su produzioni e spons Finmeccanica		350.000	1.100.000
Ric.x Royalties e dir.di immag.		9.000	109.000
Sponsorizzazioni e contributi su produzioni			
<i>Sanpaolo Banco di Napoli</i>	<i>euro 32.787</i>	52.787	61.500
<i>Finmeccanica SpA</i>	<i>euro 20.000</i>		
Vendita libretti di sala		8.348	684
Totali		16.031.153	14.424.661

Altri Ricavi e Proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano ad euro **33.655.107** e la voce risulta composta da:

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2014

Pagina 46 di 62



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Altri ricavi e proventi relativi ad attività complementari per euro 8.467.498:

Altri ricavi e vendite	31/12/2014	31/12/2013
Visite guidate Teatro	193.643	189.788
Ricavi scuola di danza	196.681	160.385
Locazione Teatro e Foyer	364.646	76.815
Nolo materiali teatrali	68.720	43.480
Sponsorizzazioni su stagione		
<i>Banco di Napoli</i>	100.000	
<i>Eni SpA</i>	40.000	
<i>Seda Italy SpA</i>	25.000	
<i>Pastificio Lucio Garofalo SpA</i>	20.000	
<i>Bevi Srl</i>	15.000	
<i>Arti Grafiche Boccia SpA</i>	11.200	
<i>Blindhouse Srl</i>	10.000	
<i>Danzificio Petrecca SpA</i>	10.000	
<i>GE.S.A.C. SpA</i>	4.098	
<i>Bianca Camelia</i>	477	
<i>Villa Capodimonte</i>	260	
	236.035	41.052
Canoni bouvette e affitto ramo d'azienda	86.748	36.133
Ricavi da Merchandising	481	34.586
Ricavi coro voci bianche	17.826	26.055
Ricavi dallo shop	26.210	18.744
Pubblicità	3.456	11.400
Visite Memus	1.595	6.937
Altri ricavi	18.895	5.315
Proventi guardaroba	4.873	3.487
Rimborsi spese legali	2.564	1.635
Ricavi San Carlini	9.800	1.150
Arrotondamenti e Abbuoni	131	645
Corsi di formazione	1.100	-
Coproduzioni allestimenti	20.000	-
Sopravvenienze Attive gestione ordinaria	7.214.094	-
Totale	8.467.498	657.607



TEATRO DI SAN CARLO
1737

*I contributi dei soci fondatori ammontano ad euro **22.137.955**;*

Contributi Soci Fondatori	31/12/2014	31/12/2013
Ministero beni culturali	12.834.912	12.747.087
Regione Campania	5.270.000	4.970.000
Contributi Spec. Gestione	-	903.666
Citta Metropolitana di Napoli (ex Provincia)	2.151.250	2.151.250
Comune di Napoli	855.000	900.000
CCIAA Di Napoli	1.026.793	1.019.767
Totale	22.137.955	22.691.770

*Altri contributi di sostenitori per euro **690.365**;*

Contributi Soci Sostenitori	31/12/2014	31/12/2013
Compagnia di S.Paolo	400.000	450.000
Banco di Napoli S.p.A.	150.000	150.000
Contributo Mibac VV. FF.	36.294	-
Altri contributi	36.771	139.869
Metropolitana di Napoli	25.000	50.000
Contributi Carta Oro	22.300	28.000
Contributi Carta oro Internationl	-	3.000
Unione degli Industriali	20.000	20.000
Totale	690.365	840.869

*Altri Contributi per euro **2.359.289**:*

Altri Contributi	31/12/2014	31/12/2013
Istituto Banco di Napoli Fondazione	70.000	-
Contributi Art Bonus	100.000	-
Altri Contributi		
Contributo c/investimento (risconti)	2.189.289	2.159.003
Totali	2.359.289	2.159.003

Rispetto al precedente esercizio il totale del valore della produzione evidenzia un incremento di euro 8.912.350.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c.1 n. 10 C.C., si precisa che i ricavi

Fondazione Teatro di San Carlo



TEATRO DI SAN CARLO
1737

rilevati nella classe A del Conto economico relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la suddivisione per aree geografiche.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8, non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelle di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati degli appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, ammontano a euro **48.119.408** ed evidenziano un incremento pari ad euro 9.147.976 e risultano così suddivisi:

Costi per materie prime

Ammontano ad euro **292.577**, come di seguito evidenziato:



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Costi per materie prime	31/12/2014	31/12/2013
Sartoria e costumi	89.591	75.799
Altri acquisti di reparto	21.826	24.047
Acq. mat.li di consumo scenografia	29.391	21.069
Acquisto prodotti per merchandising	11.849	20.265
Elettricisti e Fonici	33.318	18.900
Calzoleria	27.719	15.579
Macchinisti	17.267	15.219
Falegnameria	9.210	11.839
Attrezzisti	19.727	11.377
Materiale musicale	12.207	10.233
Trucco-Strucco	2.400	2.900
Vestiario e divise	18.072	1.280
Totale	292.577	228.507

Rispetto al precedente esercizio si segnala un incremento di euro 64.070.

Costi per servizi

La voce ammonta ad euro **9.503.239** ed evidenzia un decremento di euro 1.484.735, di seguito si elencano i principali costi sostenuti:

Costi per servizi	31/12/2014	31/12/2013
Competenze artisti scrit.	4.801.612	5.486.959
Comp.prest. Prof fisse	753.035	900.815
Oneri prev/ass artisti	549.741	489.840
Forniture luce e F.M.	370.680	383.135
Servizio pulizia	354.176	415.435
Manutenzione ordinaria	242.710	219.205
Serv. vigilanza antincendio	211.050	197.410
Assicurazioni no allestimenti	200.101	189.790
Hostess	186.724	156.140
Trasporti allest. Scenici	162.290	163.539
Compensi prest. Prof.agg	151.628	66.092
Contr. Prest. Profession.	112.317	104.481
Consulenze legali e amministrative	111.457	97.046
Materiali manut. e sicurezza	80.602	49.950
Biglietteria automatizzata	75.725	77.447
Forn. Servizi Radio telef.	74.818	99.926
Parruccheria e trucco	72.300	79.067
Compensi CO.CO.CO.	58.558	45.655

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2014

Pagina 50 di 62



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Gestione e manut. Software	55.804	48.317
Servizio di vigilanza	54.020	134.763
Visite guidate e Foyer	53.540	62.918
Viaggi e trasferte masse art.	46.243	768.370
Tipografia	43.919	59.873
Pubblicità e propaganda	42.538	81.991
Prest. Reportage Fotograf	39.814	48.458
Forniture gas riscaldam	34.588	49.461
Sovratitoli e traduzioni	18.028	40.371
Altri Costi	545.221	471.520
Totale	9.503.239	10.987.974

Costi per godimento beni di terzi

Il totale ammonta ad euro **973.797** e di seguito nella tabella si evidenziano i costi più significativi sostenuti:

Costi per godimento beni di terzi	31/12/2014	31/12/2013
Nolo video luci	195.173	133.276
SIAE - diritti di autore	172.189	154.761
Compensi diritti di autore	159.760	187.629
Altri noli	154.082	147.491
Nolo costumi	66.415	57.400
Nolo musiche e spartiti	58.647	29.922
Nolo fonica	52.346	44.722
Nolo allestimento scenico	50.850	70.120
Canoni leasing	20.689	20.340
Nolo parrucche	12.040	22.249
Locazione deposito materiali	7.833	17.904
Nolo calzature	7.497	15.530
Nolo strumenti	6.920	9.242
Nolo attrezzeria	4.986	23.689
Locazioni sedi Teatrali	4.370	-
Totale	973.797	934.275

Rispetto al precedente esercizio si segnala un incremento di euro 39.522.

Costi del personale

Ammonta ad euro 20.807.765 e rappresenta la voce principale dei costi di produzione. Si segnala che sono stati accantonati i costi inerenti alle ferie



TEATRO DI SAN CARLO
1737

ed ai ratei di 14[^], maturate e non godute dai dipendenti alla data del 31 dicembre 2014. La voce evidenzia un decremento netto pari ad euro 792.805.

Ammortamenti

Gli ammortamenti ammontano ad euro 2.456.528 e nelle tabelle precedentemente indicate in relazione alla composizione delle immobilizzazioni sono state indicate le quote di ammortamento per ogni categoria di appartenenza.

Rispetto al precedente esercizio l'incremento è pari ad euro 35.862.

Rimanenze di merci

Evidenziano un decremento di euro 8.667.

Accantonamenti per rischi

La composizione risulta essere la seguente come già evidenziato dettagliatamente nel paragrafo relativo ai fondi rischi:

Natura Accantonamenti	31/12/2014	31/12/2013
Altri rischi	1.869.455	1.379.804
Incremento Fondo pensione aggiuntiva	11.327.766	1.050.000
Totale	13.197.221	2.429.804

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad euro 879.882 e presenta un incremento di euro 527.312. Essa accoglie per euro 256.155 costi per il ritardato pagamento dei contributi Enpals e debiti tributari e per la restante parte accoglie rettifiche di contributi, costi per TARSU, stampati e cancelleria, spese di rappresentanza e altri oneri di gestione.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria della Fondazione, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi. I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di conto economico.

Nessun onere finanziario è stato capitalizzato ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

I proventi finanziari ammontano ad euro 1.659 mentre gli oneri finanziari ad euro 1.002.437.

La composizione degli oneri è la seguente:



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Oneri Finanziari	31/12/2014	31/12/2013
Int. passivi banche e diversi	536.583	721.851
Interessi su rit.vers. Contr.	355.201	550.065
Interessi su ravvedimento operoso	23.827	61.752
Interessi mutuo	55.658	52.934
Spese bancarie ed altri oneri	31.168	19.665
Totali	1.002.437	1.406.267

Proventi e oneri straordinari

Composizione proventi straordinari (art. 2427 c. 1 n. 13)

La composizione della voce di conto economico E.20 "Proventi straordinari" risulta essere la seguente:

Proventi straordinari	31/12/2014	31/12/2013
Plusvalenze	1.315	413
Sopravvenienze attive	-	600.501
	1.315	600.914

I proventi derivano dalla vendita delle poltrone dismesse del teatro.

Composizione oneri straordinari (art. 2427 c. 1 n. 13)

La composizione della voce di Conto economico E.21 "Oneri straordinari" risulta essere la seguente:

Oneri straordinari	31/12/2014	31/12/2013
Minus da Alienazione	35.355	-
Sopravvenienze Passive	-	546.673
Totale	35.355	546.673

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte correnti ammontano ad euro 453.276 e sono state determinate apportando le dovute rettifiche al risultato civilistico nel rispetto della normativa fiscale ricordando che la Fondazione è esente ai fini Ires,

Fondazione Teatro di San Carlo



TEATRO DI SAN CARLO
1737

pertanto, le imposte si riferiscono alla sola Irap.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive. Nella redazione del presente bilancio le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio e imponibile fiscale

DESCRIZIONE	Importi di Bilancio	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Base Imponibile
a) Valore e produzione	49.686.260		17.764.179	31.922.081
Sub totale "a"	49.686.260		17.764.179	31.922.081
b) Costi produzione				
per materie prime	292.577		1.015	291.562
servizi	9.503.239		90.403	9.412.836
godimento beni terzi	973.797		159.760	814.037
personale	20.807.765		20.807.765	-
deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446		9.519.632		9.519.632
ammortamenti	2.456.528			2.456.528
variazione delle rimanenze	8.399			8.399
accantonamenti	13.197.221		13.197.221	-
oneri diversi gestione	879.882		579.744	300.138
Sub totale "b"	48.119.408	9.519.632	34.835.908	22.803.132
Differenza	1.566.852		(17.071.729)	9.118.949
c) Proventi ed Oneri finanziari				
proventi finanziari	1.659		1.659	-
oneri finanziari	1.002.437		1.002.437	-
Sub totale "c"	(1.000.778)		(1.000.778)	-
e) Oneri e proventi straordinari				
proventi straordinari	1.315			1.315
oneri straordinari	35.355		35.355	-
Sub totale "e"	(34.040)		(35.355)	1.315
Risultato ante imposte	532.034	9.519.632	(18.107.862)	9.120.264
IMPOSTA IRAP 2014	453.276			453.276
Risultato netto imposte	78.758			

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Il debito per IRAP, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce E.22 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2014, tenuto conto della dichiarazione IRAP che la Fondazione

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2014

Pagina 56 di 62



TEATRO DI SAN CARLO
1737

dovrà presentare.

Nota Integrativa Altre Informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2014, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C., le seguenti informazioni:

- compensi revisore legale o società di revisione
Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:
- patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 20 c.c.)
- finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 c.c.)
- operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 6-bis c.c.)
- fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2428 c. 3 n. 5 c.c.)
- prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti
- informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art. 2427-bis c. 1 n.1 c.c.)



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2014		31/12/2013	
	Consistenza media tempo determinato	Consistenza media tempo indeterminato	Consistenza media tempo determinato	Consistenza media tempo indeterminato
Personale artistico	36,22	190,95	37,58	188,65
Personale tecnico	16,17	102,32	14,69	101,58
Personale amministrativo	4,5	21,7	4,75	21,35
Dirigenti	2,96	2	3	2
Totali	59,85	316,97	60,02	313,58

Di seguito si forniscono gli schemi con le indicazioni richieste dal Mibac in relazione all'entità numerica del personale impiegato nell'anno 2014 e la relativa consistenza in base all'organico della Fondazione:

ENTITA' NUMERICA DEL PERSONALE IN ESSERE AL 31/12/2014					
Organico	Contratti di lavoro sub.to a tempo indet.to	Contratti di lavoro sub.to a tempo det.to	Contratti di coll.ne prof.le autonoma	Totale unità per singole aree	Totali costi del personale
Professori d'orchestra	95	11	2	108	€ 6.833.952
Artisti del coro	80	-	2	82	€ 4.378.053
Maestri collaboratori	2	3	4	9	€ 575.024
Ballo	16	39	1	56	€ 1.625.419
Impiegati	22	1	-	23	€ 1.041.526
Dirigenti	2	1	3	6	€ 1.022.590
Tecnici	95	13	-	108	€ 5.308.683
Servizi vari	8	3	-	11	€ 585.362
Contratti di collaborazione	-	5	8	13	€ 186.899
TOTALI	320	76	20	416	€ 21.557.508

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2014

Pagina 58 di 62



TEATRO DI SAN CARLO
1737

CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE ANNO 2014					
Organico	Contratti di lavoro sub.to a tempo indet.to	Contratti di lavoro sub.to a tempo det.to	Contratti di coll.ne prof.le autonoma	Totale unità per singole aree	Totali costi del personale
Professori d'orchestra	93,56	7,83	4	105,39	€ 6.833.952
Artisti del coro	78,85	4,43	2,08	85,36	€ 4.378.053
Maestri collaboratori	1,98	3,37	6,74	12,09	€ 575.024
Ballo	16,56	20,59	1,5	38,65	€ 1.625.419
Impiegati	21,7	0,91	-	22,61	€ 1.041.526
Dirigenti	2	2,96	3,92	8,88	€ 1.022.590
Tecnici	94,4	13,86	1,46	109,72	€ 5.308.683
Servizi vari	7,92	2,31	-	10,23	€ 585.362
Contratti di collaborazione	-	3,59	5,39	8,98	€ 186.899
TOTALI	316,97	59,85	25,09	401,91	€ 21.557.508

Compensi amministratori e sindaci

Il Consiglio di Amministrazione ha ricoperto la carica a titolo gratuito.

La Fondazione ha accantonato il compenso dell'organo di controllo per l'esercizio 2014 pari ad euro 13.315.

Titoli emessi dalla società

La Fondazione non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La Fondazione non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e

Fondazione Teatro di San Carlo



TEATRO DI SAN CARLO
1737

coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La Fondazione non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

Oltre a completare le informazioni previste dall'art. 2427 C.C., di seguito si riportano anche ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La Fondazione non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La Fondazione non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei



TEATRO DI SAN CARLO
1737

requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

Dettagli sulle rivalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio di cui al presente bilancio, i beni della Fondazione non risultano essere stati oggetto delle rivalutazioni previste dalla normativa vigente.

Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevate variazioni nei cambi valutari tali da ingenerare effetti significativi sulle attività e passività in valuta.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2428 c. 3 n. 5 C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Nota Integrativa parte finale

CONCLUSIONI

Il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Napoli, li 3 giugno 2015

Firmato

Il Sovrintendente

Rosanna Purchia