



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Bilancio dell'esercizio

al 31/12/2013

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

	31/12/2013	31/12/2012
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno	11.737	9.502
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	91.501	121.460
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	23.920	23.920
7) Altre	99.259.402	101.020.095
Totale immobilizzazioni immateriali	99.386.560	101.174.977
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	4.151.542	4.130.493
2) Impianti e macchinario	1.905.837	2.000.344

Fondazione Teatro Di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2013

Pagina 1 di 51



TEATRO DI SAN CARLO
1737

3) Attrezzature industriali e commerciali	261.073	304.526
4) Altri beni	1.357.121	1.403.053
Totale immobilizzazioni materiali	7.675.573	7.838.416
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	107.062.133	109.013.393
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	67.016	84.083
Totale rimanenze	67.016	84.083
II - Crediti		
1) Verso clienti:		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.989.872	11.905.735
Totale crediti verso clienti	8.989.872	11.905.735
4-bis) Crediti tributari:		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.573.027	1.180.047
Totale crediti tributari	1.573.027	1.180.047
5) Verso altri:		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.982.846	24.148.421
esigibili oltre l'esercizio successivo	65.293	63.163
Totale crediti verso altri	18.048.139	24.211.584
Totale crediti	28.611.038	37.297.366
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	160.392	25.278
3) Danaro e valori in cassa	4.351	8.176
Totale disponibilità liquide	164.743	33.454
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	28.843.052	37.415.158
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti attivi	103.166	96.439
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	103.166	96.439
TOTALE ATTIVO	136.008.351	146.524.990



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Stato Patrimoniale

Passivo

	31/12/2013	31/12/2012
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	30.392.230	29.611.997
VII - Altre riserve, distintamente indicate:		
Riserva straordinaria	108.454	108.456
Totale altre riserve	108.454	108.456
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(22.406.635)	(22.420.137)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	235.179	13.501
TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.329.228	7.313.817
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	13.870.046	14.808.750
3) Altri	8.858.306	9.795.324
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.728.352	24.604.074
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	5.368.329	5.716.916
D) DEBITI		

Fondazione Teatro Di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2013

Pagina 4 di 51



TEATRO DI SAN CARLO
1737

4) Debiti verso banche:		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.516.925	14.586.228
Totale debiti verso banche	11.516.925	14.586.228
5) Debiti verso altri finanziatori:		
esigibili entro l'esercizio successivo	825.320	838.329
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.335.517	1.869.724
Totale debiti verso altri finanziatori	2.160.837	2.708.053
7) Debiti verso fornitori:		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.997.697	9.621.477
Totale debiti verso fornitori	9.997.697	9.621.477
12) Debiti tributari:		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.411.821	2.935.868
Totale debiti tributari	6.411.821	2.935.868
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.740.460	4.035.589
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.881.188	6.258.248
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.621.648	10.293.837
14) Altri debiti:		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.234.486	3.339.652
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.660	3.637
Totale altri debiti	3.238.146	3.343.289



TEATRO DI SAN CARLO
1737

TOTALE DEBITI	43.947.074	43.488.752
E) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti passivi	55.635.368	65.401.431
TOTALE RATEI E RISCONTI	55.635.368	65.401.431
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO		
NETTO	136.008.351	146.524.990



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Conti d'Ordine

	31/12/2013	31/12/2012
ALTRI CONTI D'ORDINE		
TOTALE ALTRI CONTI D'ORDINE	15.000	15.000
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.000	15.000



TEATRO DI SAN CARLO
1737

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

	31/12/2013	31/12/2012
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.424.661	13.434.643
5) Altri ricavi e proventi:		
contributi in conto esercizio	25.691.642	25.742.520
altri	657.607	1.065.404
Totale altri ricavi e proventi	26.349.249	26.807.924
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	40.773.910	40.242.567
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(228.507)	(482.004)
7) Per servizi	(10.987.974)	(11.152.471)
8) Per godimento di beni di terzi	(934.275)	(1.377.579)
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	(16.409.410)	(15.775.024)
b) oneri sociali	(4.333.987)	(4.138.200)
c) trattamento di fine rapporto	(857.173)	(982.090)
Totale costi per il personale	(21.600.570)	(20.895.314)
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(1.825.617)	(1.832.957)

Fondazione Teatro Di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2013

Pagina 8 di 51



TEATRO DI SAN CARLO
1737

b) ammortamento delle immobilizzazioni		
materiali	(595.049)	(638.852)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(2.420.666)	(2.471.809)
11) Variazioni delle rimanenze di materie		
prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.066)	692
12) Accantonamenti per rischi	(2.429.804)	(2.206.028)
14) Oneri diversi di gestione	(352.570)	(357.942)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(38.971.432)	(38.942.455)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI		
DELLA PRODUZIONE (A - B)	1.802.478	1.300.112
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni:		
altri	2	9
Totale proventi da partecipazioni	2	9
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
altri	374	209
Totale proventi diversi dai precedenti	374	209
Totale altri proventi finanziari	374	209
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
altri	(1.406.267)	(1.630.030)
Totale interessi e altri oneri finanziari	(1.406.267)	(1.630.030)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		



TEATRO DI SAN CARLO
1737

	(15 + 16 - 17 + - 17-BIS)	(1.405.891)	(1.629.812)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi:			
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5		413	10.078
altri		600.501	680.936
Totale proventi		600.914	691.014
21) Oneri:			
altri		(546.673)	(194.946)
Totale oneri		(546.673)	(194.946)
TOTALE DELLE PARTITE			
	STRAORDINARIE (20 - 21)	54.241	496.068
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			
	(A - B + - C + - D + - E)	450.828	166.368
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:			
imposte correnti		(215.649)	(152.867)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(215.649)	(152.867)
23) UTILE (PERDITA)			
	DELL'ESERCIZIO	235.179	13.501

Nota integrativa
al bilancio di esercizio al 31/12/2013

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2013, è stato redatto secondo le disposizioni degli art. 2423 e seguenti del codice civile e se compatibili con il d.lgs. 367 del 29/6/1996, secondo la prassi del settore, dell'art. 26 dello Statuto della Fondazione e nella assunzione della continuità aziendale e della competenza economica.

Il presente bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa è corredato della relazione sulla gestione.

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, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
- 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;
- non sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è la seguente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'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 Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente;
- tutti gli importi sono espressi in euro con arrotondamenti all'unità di euro: all'unità inferiore, se minore a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiore a 0,5 euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

I criteri di valutazione sono in linea con quelli prescritti dall'art. 2426 del Codice Civile, integrati e interpretati dai Principi Contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità nonché tenendo conto di quanto previsto dal principio contabile per gli Enti Non Profit.

In particolare i criteri utilizzati sono i seguenti:

*** Immobilizzazioni**



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto.

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 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.

Le immobilizzazioni vengono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti, sulla base di aliquote determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che non sono ancora entrate in funzione non sono ammortizzate.

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori, per l'iscrizione in bilancio è stato richiesto il consenso del Collegio dei Revisori, ove previsto. 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 sono inoltre un'immobilizzazione di durata indeterminata costituita dal diritto d'uso perpetuo dell'immobile, iscritto al valore attribuito in sede di



TEATRO DI SAN CARLO
1737

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.

Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli oneri finanziari sostenuti fino al momento in cui i beni sono entrati in funzione, e rettificato dalle quote di ammortamento accumulato negli anni. Qualora alla data di chiusura dell'esercizio, il valore risulti durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo viene rettificato attraverso apposita svalutazione.

Ai sensi dell'art. 10 legge n. 72 del 19 marzo 1983 precisiamo che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie o economiche né deroghe ai sensi degli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

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.

*** Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non sono considerate "immobilizzazioni finanziarie" in quanto non destinate a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa. Sono valutate al minore tra costo e valore desumibile dall'andamento del mercato alla



TEATRO DI SAN CARLO
1737

chiusura dell'esercizio.

*** Rimanenze**

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

*** Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo che è pari al nominale.

Non vi sono crediti in valuta, né operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine. Non si è proceduto a riportare il dettaglio della ripartizione dei crediti per area geografica in quanto non ne ricorrono i presupposti.

*** Disponibilità liquide**

Le giacenze di cassa ed i depositi bancari e postali sono iscritti al valore nominale.

*** Ratei e risconti attivi**

Nella voce "Ratei e Risconti attivi" 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 di proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

*** Patrimonio netto**

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



TEATRO DI SAN CARLO
1737

patrimonio della Fondazione con vincolo di destinazione.

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

*** Fondo per rischi e oneri**

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.

*** Trattamento di 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.

*** Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Non vi sono debiti in valuta, né operazioni che prevedono l'obbligo per



TEATRO DI SAN CARLO
1737

l'acquirente di retrocessione a termine. Non si è proceduto a riportare il dettaglio della ripartizione dei debiti per area geografica in quanto non ne ricorrono i presupposti.

*** Ratei e risconti passivi**

Nella voce "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 di 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.

*** 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.

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



TEATRO DI SAN CARLO
1737

*** Altri ricavi e proventi**

Tra gli altri ricavi sono iscritti i ricavi derivanti dalla gestione accessoria ed i contributi per la gestione ricevuti dai soci Fondatori, dai privati e dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali (quota del Fondo Unico per lo Spettacolo) ed i 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.

*** Costi per materie prime, sussid., di cons. e di merci della produzione**

Sono iscritti i costi di competenza dell’esercizio.

*** Costi per servizi, per godimento beni di terzi**



TEATRO DI SAN CARLO
1737

I costi sono iscritti rispettando il principio di competenza.

*** Costi del personale**

Sono iscritti secondo il principio di competenza comprensivo di tutti gli oneri connessi.

*** Ammortamenti**

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite. Le aliquote utilizzate al fine di ammortizzare sistematicamente i cespiti sono le seguenti:

CATEGORIA	ALIQUOTA	CATEGORIA	ALIQUOTA
Marchi e brevetti	5,55%	Software	20%
Ristrutturazioni	3%	Costumi	15,50%
Impianti e materiali elettrici	10%	Impianti audio video	19%
Impianti e materiali telefonici	20%	Macchine ufficio elettr.	20%
Altri Impianti	10%	Mobili, arredo ufficio	12%
Macchine uten. e attrezz. produz.	19%	Materiale musicale	15,50%
Allestimenti scenici	15,50%	Strumenti musicali	15,50%
Arredi scenici	15,50%	Automezzi da trasporto	20%
Arredi per il teatro	12%	Autoveicoli	25%
Strumenti per la registrazione	19%	Materiale bibliografico	15,50%
Bozzetti e figurini	19%	Mater. con fez. costumi	15,50%
Manutenzioni straordinarie	3%	Mater. Allestim. scenici	15,50%
Materiale per la scenografia	15,50%		

Si segnala che nel calcolo degli ammortamenti materiali sui beni entrati in funzione nel periodo si è applicata l'aliquota di riferimento ridotta al 50% in quanto tale aliquota è ritenuta rappresentativa del minore utilizzo e per i beni di modico valore si è proceduto all'ammortamento al 100%.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

*** Proventi ed oneri finanziari**

Sono rilevati ed esposti in bilancio secondo il principio di competenza.

*** Proventi ed oneri straordinari**

Includono poste generate da fatti estranei alla attività ordinaria o sopravvenienze ed insussistenze attive e passive sia dell'esercizio che imputabili ad esercizi precedenti.

*** Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base al calcolo del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle riprese fiscali e dei crediti d'imposta spettanti.

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.

L'Irap di competenza dell'esercizio è determinata non assoggettando a tassazione il 68% dei contributi utilizzati per l'attività istituzionale secondo quanto indicato nella Circolare del Ministero per i Beni e le Attività Culturali prot. n°212/M6 del 3 febbraio 2003. Il Ministero ha definito, infatti, la diretta correlazione tra il contributo di cui all'art. n°24 del D.Lgs. n°367/96 ed il costo del personale nella citata percentuale ed in considerazione della qualifica, ai fini fiscali, della Fondazione quale "Ente Commerciale". La base imponibile Irap e' stata calcolata tenendo presente anche quanto disposto dalla Circolare n. 36 del 16.07.2009.

**VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA
DELLE VOCI DI BILANCIO**

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Le principali variazioni intervenute in tale voce sono le seguenti:

1. *immobilizzazioni immateriali*: rispetto al precedente esercizio evidenziano un decremento di euro 1.788.417 al netto delle relative quote di ammortamento, le relative movimentazioni sono evidenziate nel prospetto seguente:

Imm.ni Immateriali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2012	Incrementi imm.ni	Decr. imm.ni e riclassifiche	Amm.to al 31.12.2013	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.13	Fondo amm.to al 31.12.13	Valore netto imm.ni
Utilizzo Opere Ingegno	722.914	713.413	17.600		15.365		740.514	728.778	11.736
Concessione licenze marchi	25.614	12.774	3.950		1.001		29.564	13.775	15.789
Software	219.668	111.049	6.650		39.558		226.318	150.607	75.711
Imm.ni in corso	23.920	-					23.920	-	23.920
Manutenzioni beni di terzi	571.888	140.977			17.156		571.888	158.134	413.754
Ristrutturazioni	58.408.866	6.005.109	9.000		1.752.536		58.417.866	7.757.645	50.660.221
Concessione beni immobili	48.185.429	-					48.185.429	-	48.185.429
TOTALE IMM.IMMATER.	108.158.299	6.983.322	37.200	-	1.825.616	-	108.195.499	8.808.938	99.386.560

Alla data del 31/12/2013 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.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

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

Gli incrementi dei beni immateriali per euro 37.200 sono relativi:

- all'acquisto dei diritti per le opere: "I Masnadieri", "Don Trastullo" e "L'amore muove la Luna";
- al rinnovo del Marchio della Fondazione;
- all'implementazione del software di gestione;
- alla ristrutturazione dell'interno della Sala Coro e Ufficio annesso.

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

2. *Immobilizzazioni materiali:* rispetto al precedente esercizio evidenziano un decremento di euro 162.843 al netto delle relative quote di ammortamento, le relative movimentazioni, sono evidenziate nel prospetto seguente:



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Imm.ni Materiali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2012	Incrementi imm.ni	Decr. imm.ni	Amm.to Al 31.12.13	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.13	Fondo amm.to al 31.12.13	Valore netto imm.ni
Terreni e fabbricati	4.120.993	-					4.120.993		4.120.993
Containers	19.000	9.500	27.610		6.561		46.610	16.061	30.549
Impianti elettrici	990.227	849.775	10.599		53.031		1.000.826	902.806	98.020
Impianti e Mat. Telef.	83.584	62.529	1.218		7.233		84.802	69.764	15.038
Macchine utensili	668.710	615.974	8.086		18.927		676.798	634.903	41.895
Impianti audio video	1.386.232	1.100.441	2.728		92.194		1.388.960	1.192.635	196.325
Bozzetti e figurini	1.774.006	1.150.308	21.600		16.682		1.795.606	1.166.990	628.616
Allestimenti scenici	4.348.924	3.868.270	153.737		109.752	915	4.502.661	3.978.937	523.724
Costumi e calzature	3.131.359	3.108.554	35.944		27.342		3.167.303	3.135.896	31.407
Arredi scenici	1.106.779	932.332	36.813		36.172		1.143.592	968.504	175.088
Strumenti Musicali	540.578	442.568	10.420		31.546	-437	550.998	473.677	77.321
Strumenti registrazione	24.208	23.398			186		24.208	23.584	624
Materiali musicali	311.973	303.726	9.939		4.043		321.912	307.769	14.143
Materiale bibliografico	3.546	3.244			155		3.546	3.399	147
Materiale per scenogr.	122.236	117.156			691		122.236	117.847	4.389
Materiale confez.cost.	30.811	30.811					30.811	30.811	-
Materiale allest. Scenico	347.653	261.397	38.249		25.407		385.902	286.804	99.098
Altri impianti	1.210.660	906.134	40.295		83.747		1.250.955	989.881	261.074
Mobili e arredo uffici	738.970	656.160	8.270		17.541		747.240	673.701	73.539
Macc.Uff. Elettr.	467.480	412.673	14.913		23.129		482.393	435.802	46.591
Arredi teatro	2.967.029	1.701.592	11.188		39.787	-154	2.978.217	1.741.225	1.236.992
Automezzi	18.517	18.517					18.517	18.517	-
TOTALE	24.413.475	16.575.059	431.609		594.126	324	24.845.086	17.169.513	7.675.573

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.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

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 2013 euro 1.236.992 di cui euro 1.053.830 riferibile al Patrimonio Artistico;
- “*Bozzetti e figurini*” valore netto al 31 dicembre 2013 euro 628.616 di cui euro 589.368 riferibile al Patrimonio Artistico.

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 “*Aida*”, “*Traviata*” “*Rigoletto*”, “*Das Marienleben*”, “*Cantata*”, “*Barbiere di Siviglia*” e “*Carmina Burana*”;
- gli arredi scenici per “*Aida*”, “*Traviata*” e “*Rusalka*”;
- Container relativi allo stivaggio degli allestimenti;
- Costumi e Calzature per la realizzazione di “*Aida*”, “*Carmina Burana*”, “*Fuga in Maschera*”.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

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.

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.

**ELENCO PARTECIPAZIONI (DIRETTE O TRAMITE SOCIETA'
FIDUCIARIE) IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE**

Art. 2427, n. 5 Codice Civile

La fondazione non detiene partecipazioni di tale natura.

Attivo Circolante

Rimanenze Sono pari ad euro 67.016 si compone della merce esistente alla data di chiusura di esercizio derivante dell'attività di merchandising.

Crediti

L'importo totale dei Crediti è di euro 28.611.038 di cui:

- *Crediti v/clienti* esigibili entro l'esercizio successivo per euro 8.989.872 con un decremento netto di euro 2.915.863 rispetto al precedente esercizio;
- *Crediti tributari* esigibili entro l'esercizio successivo per euro 1.573.027, evidenzia un incremento di euro 392.980 dovuto

principalmente al credito iva maturato nell'esercizio.

Crediti tributari	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Erario c/ritenute subite	75		763		(688)
Credito Iva	1.409.481		1.173.738		235.743
Acconto Irap	156.689		-		156.689
Crediti per ritenute 770	6.687		5.451		1.236
Crediti verso erario	95		95		0
Totali	1.573.027		1.180.047		392.980

- *Crediti v/altri* per euro 18.048.139 di cui euro 17.982.846 che scadono entro l'esercizio successivo ed euro 65.293 oltre.

Di seguito vengono evidenziati il dettaglio e le variazioni dei crediti rispetto al passato esercizio:

Crediti verso altri	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Crediti verso Comune	910.000		1.710.000		(800.000)
Crediti verso Regione	11.945.004		14.530.004		(2.585.000)
Crediti verso Provincia	3.622.858		6.792.656		(3.169.798)
Crediti verso CCIAA di Napoli	306.759		260.000		46.759
Anticipi a fornitori	59.657		97.888		(38.231)
Altri crediti	152.804		66.641		86.163
Crediti verso art. x enpals	201.142		226.852		(25.710)
Crediti verso enti previdenziali	2.416		12.382		(9.966)
Crediti v/so personale x acconti	12.200		2.000		10.200
Crediti verso Minist. BB.CC.	170.006				170.006
Crediti vs Fon Comp San Paolo	600.000		450.000		150.000
Crediti verso dip.ti rit.TFR		57.709		62.719	(5.010)
Depositi cauzionali		7.584		444	7.140
Totale	17.982.846	65.293	24.148.423	63.163	(6.163.447)



TEATRO DI SAN CARLO
1737

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 2013 per le spese correnti;
- al residuo contributo relativo al "Progetto Napoli Città Lirica" per un valore di euro 11.000.000.
- I crediti della Provincia sono relativi al contributo concesso sugli investimenti pari ad € 3.622.858 di cui già rendicontati € 1.377.089. Si evidenzia che nell'anno 2013 è stato eliminato il contributo in conto gestione pari ad euro 1.792.708 relativo all'anno 2012 in quanto non sarà più incassato ed è stato ridotto di pari ammontare il Fondo Rischi corrispondente.
- I crediti verso Comune e verso la CCIAA di Napoli sono relativi all'importo dei contributi stanziati in conto gestione per l'anno 2013 mentre i crediti verso la Compagnia di San Paolo sono relativi all'importo dei contributi residui stanziati in conto gestione sia per l'anno 2012 che 2013.

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



TEATRO DI SAN CARLO
1737

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.

I crediti verso Ministero BB.CC. pari ad € 170.006 sono relativi al residuo stanziato per le Tournèe ad Hong Kong, San Francisco e Oman.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce ammonta ad euro 255 ed è relativa a numero 7 azioni ordinarie UNIPOL e n. 4 azioni privilegiate UNIPOL iscritte al costo di acquisto.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 164.743. Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di euro 131.289.

Ratei e risconti attivi

La voce ammonta a euro 103.166 con un incremento di euro 6.727.

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



TEATRO DI SAN CARLO
1737

PASSIVO

Patrimonio Netto

Al 31 dicembre 2013 il Patrimonio della Fondazione Teatro di San Carlo ammonta ad euro 8.329.229 con un incremento rispetto al 31 dicembre 2012 di euro 1.015.412 generato dal contributo in conto patrimonio ricevuto dalla CCIAA di Napoli pari ad euro 780.233 e dall'utile dell'esercizio 2013 di euro 235.179.

Nella tabella seguente sono indicate in modo analitico le movimentazioni:

Patrimonio Netto	Consistenza Iniziale 31/12/2012	Altri Movimenti	Utile di periodo	Consistenza finale al 31/12/2013
Patrimonio Fondazione	29.611.997	780.233		30.392.230
- Altre riserve	108.456			108.456
Utili/Perdite a nuovo	(22.420.137)	13.501		(22.406.636)
- Utile/Perdite di esercizio	13.501	(13.501)	235.179	235.179
Tot. Patrim. Netto al 31/12/2013	7.313.817	780.233	235.179	8.329.229

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



TEATRO DI SAN CARLO
1737

sulla base di perizia giurata.

Fondi Rischi e oneri

Il totale dei fondi rischi e oneri ammonta ad euro 22.728.532.

I fondi per rischi ed oneri accolgono in particolare nella categoria Fondi di quiescenza e obblighi simili, 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 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.

- *Fondo di pensione aggiuntiva* è pari a euro 13.870.046

Fondo Pensione aggiuntiva	31/12/2013	31/12/2012
Saldo Iniziale	14.808.750	16.445.033
Accantonamenti	13.219	15.631
Utilizzi	(2.001.923)	(1.998.994)
Integrazione	1.050.000	347.080
Saldo finale	13.870.046	14.808.750

L'esborso finanziario derivante dai pagamenti agli aventi diritto della pensione aggiuntiva è di circa euro 2.000.000 ogni anno, incide in maniera rilevante sulla liquidità della Fondazione ed è destinato a crescere nel tempo.

Gli utilizzi sono relativi all'erogazione delle pensioni.



TEATRO DI SAN CARLO

1737

Le iscrizioni al fondo, previste fino al 31/12/1984, si sono definitivamente chiuse a tale data. Alla data odierna 317 persone godono della pensione aggiuntiva. Altre 17 persone, ancora in servizio, avranno diritto a tale forma pensionistica a fine carriera.

Nell'esercizio 2013 a seguito di una revisione del fondo, in considerazione dell'incremento di aspettativa di vita si è ritenuto procedere ad una rivalutazione dello stesso mediante un accantonamento del 7% circa, 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, è stato conferito un incarico ad una società specializzata in valutazioni attuariali, per la quantificazione della riserva matematica del Fondo alla data del 31.12.2013 sulla base del quadro regolamentare e normativo attualmente vigente.

La stima sarà predisposta considerando le linee guida per la redazione dei bilanci tecnici dei Fondi Pensione e sulla base delle stesse saranno considerate specifiche ipotesi demografiche ed economico-finanziarie (quali tasso di attualizzazione, tasso d'inflazione, mortalità, etc).

Un accantonamento di entità pari alla riserva matematica totale



TEATRO DI SAN CARLO
1737

consentirebbe all'Ente di mantenere gli impegni assunti nei confronti degli iscritti al Fondo nel caso che si verificheranno le ipotesi formulate come sopra descritte.

Alla data attuale non si dispone ancora delle risultanze di tale calcolo, in fase di elaborazione e pertanto si segnala che laddove emergesse un disavanzo, lo stesso dovrà trovare copertura con risorse a carico della Fondazione.

- *Altri fondi* per euro 8.858.306, rispetto al precedente esercizio risulta un decremento pari ad euro 937.018

Fondo Rischi	31/12/2013	31/12/2012
Saldo Iniziale	9.795.324	8.013.081
Accantonamenti	1.379.804	1.858.949
Utilizzi	(2.316.822)	(76.706)
Saldo finale	8.858.306	9.795.324

Il presente fondo è stato utilizzato in parte 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 del credito verso la Provincia e si è incrementato 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 l'adeguamento del CCNL, gli oneri stimati con riferimento alle cartelle esattoriali ENPALS, le quali saranno integralmente annullate all'atto del pagamento dell'ultima rata del piano di rateizzo,



TEATRO DI SAN CARLO
1737

vertenze di natura giurislavoristica sia con dipendenti della Fondazione che con Artisti.

Il fondo così determinato è congruo.

Fondo TFR

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.

La sua movimentazione è stata la seguente:

FONDO TFR	31/12/2013	31/12/2012
Saldo Iniziale	5.716.916	5.929.149
Accantonamenti	117.191	203.202
Utilizzi	(465.778)	(415.435)
Saldo finale	5.368.329	5.716.916

Debiti

Il totale dei debiti ammonta a euro 43.947.074 e risulta così composto:

- *Debiti v/banche esigibili* oltre l'esercizio successivo: ammontano a euro 11.516.925. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di euro 3.069.303 a seguito di chiusure di alcune linee di credito.
- *Debiti v/altri finanziatori*: ammontano a euro 2.160.837:
 - a. scadenti entro 12 mesi per euro 825.320 relativi principalmente alle rate di mutuo a scadere e scadute; si segnala che alla data di

Fondazione Teatro Di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2013

Pagina 33 di 51



TEATRO DI SAN CARLO
1737

redazione della presente nota risultano pagate le rate scadute al 31 dicembre 2013;

- b. scadenti oltre 12 mesi per euro 1.335.517 rispetto al precedente esercizio risulta un decremento derivante dalla diminuzione del mutuo per la sorta capitale.

Il mutuo 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.

- *Debiti v/fornitori* esigibili entro l'esercizio successivo: ammontano a euro 9.997.697. Rispetto all'esercizio precedente si nota un incremento di euro 376.220.
- *Debiti tributari* esigibili entro l'esercizio successivo: ammontano a euro 6.411.821. Rispetto all'esercizio precedente vi è un incremento di euro 3.475.953, dovuto principalmente a ritenute non versate nei termini previsti. Le ritenute sono state parzialmente versate alla data di redazione della presente relazione e saranno versate in via prioritaria in funzione della liquidità disponibile entro il termine ultimo per avvalersi dell'Istituto del ravvedimento operoso.
- *Debiti v/istituti di previdenza*: ammontano a euro 10.621.648 di cui euro 6.740.460 esigibili entro l'esercizio successivo ed euro 3.881.188 oltre.

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



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Debiti v/ istituti di previdenza	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Enpals 03-07 oltre esercizio succes		3.881.188		6.258.248	(2.377.060)
Enpals 03-07 entro esercizio succes	2.377.060		2.913.784		(536.724)
Debiti Enpals c/acconti	239.310		211.171		28.139
Enpals da ravvedere	3.194.107		-		3.194.107
Fasi			316		(316)
Pag.to F,24 Enti Previdenziali	888.734		866.173		22.561
Inail	8.823				8.823
Previdai	11.771		3.745		8.026
Alleanza Toro	1.943		1.071		872
Biblos - Tfr	8.192		8.569		(377)
Eurizonvita- Tfr	1.250		2.524		(1.274)
Previdai- Tfr	9.270		28.236		(18.966)
Totali	6.740.460	3.881.188	4.035.589	6.258.248	327.811

Nello specifico:

- *debiti entro l'esercizio hanno subito un incremento netto pari ad € 2.704.871* relativo al mancato pagamento dei contributi a carico azienda relativo all'esercizio 2013 maggiorato degli interessi e sanzioni, pagati alla data di redazione del bilancio solo per la sorta capitale;
- *debiti oltre l'esercizio hanno subito un decremento pari ad € 2.377.060* relativo al pagamento delle rate di ammortamento relative all'accordo firmato con l'ENPALS per il versamento dei contributi non versati negli anni 2003-2007.

Nel prospetto seguente si espone la nuova classificazione del debito verso



TEATRO DI SAN CARLO
1737

ENPALS.

Descrizione	RESIDUO AL 31/12/2013	SCADENTI 2014	SCADENTI OLTRE IL 2014
PIANO DI RATEIZZO 5 ANNI	6.258.249	2.377.060	3.881.188
TOTALE	6.258.249	2.377.060	3.881.188

- *Altri debiti*: ammontano a euro 3.238.146 di cui euro 3.234.486 esigibili entro l'esercizio successivo ed euro 3.660 scadenti oltre.

Rispetto all'esercizio precedente si è verificato un decremento di euro 105.143:

Altri debiti	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Dipendenti c/retribuzioni	993.496		937.480		56.016
Trattenute c/dip.ti per terzi	99.881		53.102		46.779
Clienti conto anticipi	2.116.192		2.347.529		(231.337)
Debiti vari	24.917		1541		23.375
Depositi cauzionali		3.660		3.637	23
Totali	3.234.486	3.660	3.339.652	3.637	(105.143)

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi ammontano ad euro 110.663 e registrano un decremento pari ad euro 74.525 e sono relativi agli interessi di rateazione maturati sui piani di rientro nei confronti dell'ENPALS.

I risconti passivi ammontano ad euro 55.524.706 registrano un decremento di euro 9.691.537.

Fondazione Teatro Di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2013

Pagina 36 di 51



TEATRO DI SAN CARLO
1737

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.

Ratei e Risconti passivi	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Ratei passivi	110.663		185.188		(74.525)
Risconti passivi	2.159.004	53.365.702	9.667.068	55.549.175	(9.691.537)
Totali	2.269.667	53.365.702	9.852.256	55.549.175	(9.766.062)

CONTI D'ORDINE

Gli importi sono relativi al rilascio delle fidejussioni dalla Banca Unicredit a favore del MIBAC della Direzione Regionale Beni Culturali della Capania a garanzia del pagamento delle prestazioni accessorie previste dalla convenzione stipulata per l'utilizzo del Teatrino di Corte.

CONTO ECONOMICO

Si passa ora a commentare le principali voci del conto economico del periodo chiuso al 31/12/2013.

Fondazione Teatro Di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2013

Pagina 37 di 51



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Ricavi delle vendite e prestazioni

Ammontano ad euro 14.424.661 e sono suddivisi come dal prospetto che segue:

Ricavi delle Vendite e prestazioni		31/12/2013	31/12/2012
Produzioni su Cofin POR		7.500.000	3.500.000
Vendita biglietti		2.897.290	3.179.748
Quota abbonamenti		1.533.223	2.051.504
Ricavi vendita ns. spettacoli		1.222.964	59.380
Sponsorizzazioni su produzioni e spons Finmeccanica		1.100.000	1.100.000
Ric.x Royalties e dir.di immag.		109.000	37.525
Sponsorizzazioni e contributi su produzioni			
Garofalo	60.000	61.500	2.755
Delta	1.500		
Vendita libretti di sala		684	1.654
Produzioni Fondazioni NTF		0	3.499.999
Ricavi da prev. Botteghino		0	2.078
Totali		14.424.661	13.434.643

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano ad euro 26.349.249 e la voce risulta composta da:

- Altri ricavi e proventi relativi ad attività complementari per euro 657.607;



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Altri ricavi e vendite		31/12/2013	31/12/2012
Visite guidate Teatro		189.788	83.564
Ricavi scuola di danza		160.385	173.430
Locazione Teatro e Foyer		76.815	258.970
Nolo materiali teatrali		43.480	167.013
Sponsorizzazioni su stagione			65.789
Eni	40.000		
Villa Capidimonte	1.052	41.052	
Canoni bouvette		36.133	29.570
Ricavi da Merchandising		34.586	1.110
Ricavi coro voci bianche		26.055	33.844
Ricavi dallo shop		18.744	14.793
Pubblicità		11.400	8.400
Visite Memus		6.937	5.672
Altri ricavi		5.315	47.664
Proventi guardaroba		3.487	4.489
Rimb. Spese legali		1.635	1.258
Ricavi San Carlini		1.150	6.750
Arrotondamenti e Abbuoni		645	1.087
Altre sponsorizzazioni		-	50.000
Totali		657.607	1.065.404

- i contributi dei soci fondatori per euro 22.691.770;

Contributi Soci Fondatori	31/12/2013	31/12/2012
Ministero beni culturali	12.747.087	13.509.708
Regione Campania	4.970.000	4.970.000
Provincia di Napoli	2.151.250	2.151.250
CCIAA Di Napoli	1.019.767	1.080.776
Contributi Spec. Gestione	903.666	-
Comune di Napoli	900.000	1.000.000
Totali	22.691.770	22.711.734

- altri contributi di sostenitori per euro 840.869;

Fondazione Teatro Di San Carlo



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Contributi Soci Sostenitori	31/12/2013	31/12/2012
Compagnia di S.Paolo	450.000	450.000
Banco di Napoli S.p.A.	150.000	150.000
Altri contributi	139.869	64.580
Metropolitana di Napoli	50.000	50.000
Contributi Carta Oro	28.000	38.700
Unione degli Industriali	20.000	-
Contributi Carta oro Internationl	3.000	3.000
Contributo Mibac VV. FF.	-	71.521
Contributo Carta Comune	-	3.000
Contributi Carta Platino	-	5.000
Totali	840.869	835.801

- contributi su investimento per euro 2.159.003.

Rispetto al precedente esercizio il totale del valore della produzione evidenzia un incremento di euro 531.343.

Costi di produzione

I costi di produzione ammontano a euro 38.971.432, evidenziano un incremento pari ad euro 28.977 e risultano così suddivisi

Costi per materie prime

Ammontano ad euro 228.507, come di seguito evidenziato:



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Costi per materie prime	31/12/2013	31/12/2012
Sartoria e costumi	75.799	95.481
Altri acquisti di reparto	24.047	31.419
Acq. mat.li di consumo scenografia	21.069	94.439
Acquisto prodotti per merchand	20.265	13.416
Elettricisti e Fonici	18.900	30.632
Calzoleria	15.579	23.943
Macchinisti	15.219	29.405
Falegnameria	11.839	73.651
Attrezzisti	11.377	33.158
Materiale musicale	10.233	15.071
Trucco-Strucco	2.900	-
Vestiario e divise	1.280	41.389
Totali	228.507	482.004

Rispetto al precedente esercizio si segnala un decremento di euro 253.497.

Costi per servizi

La voce ammonta ad euro 10.987.974 ed evidenzia un decremento di euro 164.497, di seguito si elencano i principali costi sostenuti:



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Costi per servizi	31/12/2013	31/12/2012
Competenze artisti scrit.	5.486.959	5.139.009
Comp.prest. Prof fisse	900.815	962.711
Viaggi e trasferte masse art.	768.370	3.292
Oneri prev/ass artisti	489.840	690.825
Servizio pulizia	415.435	381.362
Forniture luce e F.M.	383.135	454.574
Manutenzione ordinaria	219.205	421.878
Serv. vigilanza antincendio	197.410	236.379
Assicurazioni no allestimenti	189.790	197.503
Trasporti allest. Scenici	163.539	163.216
Hostess	156.140	180.690
Servizio di vigilanza	134.763	187.978
Contr. Prest. Profession.	104.481	112.882
Forn. Servizi Radio telef.	99.926	188.913
Consulenze legali e amministrative	97.046	92.725
Pubblicità e propaganda	81.991	83.674
Parruccheria e trucco	79.067	90.250
Biglietteria automatizzata	77.447	66.049
Compensi prest. Prof.agg	66.092	86.968
Visite guidate e Foyer	62.918	57.823
Tipografia	59.873	58.943
Materiali manut. e sicurezza	49.950	45.012
Forniture gas riscaldam	49.461	46.916
Prest. Reportage Fotograf	48.458	52.694
Gestione e manut. Software	48.317	51.044
Compensi CO.CO.CO.	45.655	51.039
Sovratitoli e traduzioni	40.371	66.130
Altri Costi per servizi	471.518	981.993
Totali	10.987.974	11.152.470



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Costi per godimento beni di terzi

Il totale ammonta ad euro 934.275 e di seguito nella tabella si evidenziano i costi più significativi sostenuti:

Costi per godimento beni di terzi	31/12/2013	31/12/2012
Compensi diritti di autore	187.629	344.529
SIAE - diritti di autore	154.761	252.803
Altri noli	147.491	50.412
Nolo video luci	133.276	142.309
Nolo allestimento scenico	70.120	153.492
Nolo costumi	57.400	210.320
Nolo fonica	44.722	41.150
Nolo musiche e spartiti	29.922	30.263
Nolo attrezzeria	23.689	43.660
Nolo parrucche	22.249	18.831
Canoni leasing	20.340	21.165
Locazione deposito materiali	17.904	17.904
Nolo calzature	15.530	21.845
Nolo strumenti	9.242	24.246
Nolo attrezzature tecniche	-	4.650
Totali	934.275	1.377.579

La voce evidenzia un decremento di euro 443.304 relativo principalmente ai minori costi per diritti d'autore e noleggi strettamente collegati con alla attività produttiva.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Costi del personale

Ammonta ad euro 21.600.570 e rappresenta la voce principale dei costi di produzione. Si segnala che sono stati accantonati i costi inerenti alle ferie ed ai ratei di 14[^], maturate e non godute dai dipendenti alla data del 31 dicembre 2013 e ai costi relativi alle diarie per le Tournèe che ammontano ad € 824.966. La voce evidenzia un incremento netto pari ad euro 705.256.

Ammortamenti

Gli ammortamenti ammontano ad euro 2.420.666 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 il decremento è pari ad euro 51.143.

Rimanenze di merci

Evidenziano un decremento di euro 17.066

Accantonamenti per rischi

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

Natura accantonamenti	31/12/2013
Altri rischi	1.379.804
Incremento Fondo Pensione aggiuntiva	1.050.000
Totali	2.429.804



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad euro 352.570 e presenta un decremento di euro 5.372. Essa accoglie principalmente i costi per TARSU, stampati e cancelleria, spese di rappresentanza e altri oneri di gestione.

Proventi e Oneri Finanziari

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

I proventi finanziari ammontano ad euro 376 mentre gli oneri finanziari ad euro 1.406.267

La composizione degli oneri è la seguente:

Oneri Finanziari	31/12/2013
Int. passivi banche e diversi	721.851
Interessi su rit.vers. Contr.	550.065
Interessi su ravvedimento operoso	61.752
Interessi mutuo	52.934
Spese bancarie ed altri oneri	19.666
Totali	1.406.267

Proventi e Oneri Straordinari

La voce dei "Proventi" ammonta ad euro 600.914

Composizione della voce "Proventi straordinari":

Proventi straordinari	31/12/2013
Sopravvenienze attive	600.501
Plusvalenze	413
Totale	600.914



TEATRO DI SAN CARLO
1737

I proventi derivano:

- dalla vendita delle poltrone dismesse del teatro
- dallo storno di componenti positivi relativi ad esercizi precedenti

Gli oneri straordinari pari ad € 546.673 sono così suddivisi:

- sopravvenienze passive per costi non contabilizzati per € 268.453
- sopravvenienze passive per sanzioni relative al ritardato pagamento dei contributi Enpals e debiti tributari per € 278.220.

Imposte sul reddito del periodo

Le imposte correnti ammontano ad euro 215.649 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, pertanto, le imposte si riferiscono alla sola Irap.



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Tabella imposte sul reddito del periodo				
DESCRIZIONE	Importi di Bilancio	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importi per base imponibile irap
a) Valore e produzione	40.773.911		14.815.911	25.958.000
Sub totale "a"	40.773.911	0	14.815.911	25.958.000
b) Costi produzione				
per materie prime	228.507	0	0	228.507
servizi	10.987.974	0	113.410	10.874.564
godimento beni terzi	934.275	0	94.406	839.869
personale	21.600.570	0	21.292.027	308.543
deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446		6.766.031	0	6.766.031
ammortamenti	2.420.666	0	0	2.420.666
variazione delle rimanenze	17.066	0	0	17.066
accantonamenti	2.429.804	0	2.429.804	0
oneri diversi gestione	352.570	0	10.422	342.148
Sub totale "b"	38.971.432	6.766.031	23.940.069	21.797.394
Differenza	1.802.479			4.160.606
c) Proventi ed Oneri finanziari				
proventi finanziari	376	0	376	0
oneri finanziari	1.406.267	0	1.406.267	0
Sub totale "c"	(1.405.891)	0	1.405.891	0
e) Oneri e proventi straordinari				
proventi straordinari	600.914	0	422.500	178.414
oneri straordinari	546.674	0	546.674	0
Sub totale "e"	54.240	0	124.174	178.414
Risultato ante imposte	450.828	BASE IMPONIBILE IRAP		4.339.020
IMPOSTA IRAP 2013	215.649			215.649
Risultato netto imposte	235.179			



TEATRO DI SAN CARLO
1737

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI, DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SUI BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE, RIPARTIZIONE DEI CREDITI E DEBITI PER AREA GEOGRAFICA Art. 2427, numero 6 Codice Civile

***Debiti di durata residua superiore a cinque anni:**

Non esistono debiti di tale natura.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI

Art. 2427, n. 11 Codice Civile

In bilancio non si registrano proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

NUMERO DEI DIPENDENTI Art. 2427 n. 15 Codice Civile

Di seguito si indica il numero medio dei dipendenti a tempo indeterminato e determinato ripartito per categoria:

Descrizione	31/12/2013		31/12/2012	
	Consistenza media tempo determinato	Consistenza media tempo indeterminato	Consistenza media tempo determinato	Consistenza media tempo indeterminato
Personale artistico	37,58	188,65	25,08	200,21
Personale tecnico	14,69	101,58	24,66	97,85
Personale amministrat.	4,75	21,35	4,63	19,81
Dirigenti	3	2	2,07	2
Totali	60,02	313,51	56,44	319,87

Di seguito si forniscono gli schemi con le indicazioni richieste dal Mibac in

Fondazione Teatro Di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2013

Pagina 48 di 51



TEATRO DI SAN CARLO
1737

relazione all'entità numerica del personale impiegato nell'anno 2013 e la relativa consistenza media rispetto alle dotazioni organiche approvate dall'Autorità Vigilante:

ENTITA' NUMERICA DEL PERSONALE IN ESSERE AL 31/12/2013						
Numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità Vigilante		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	107	96	33	3	132	7.278.255
Artisti del coro	93	81	14	1	96	4.751.701
Maestri collaboratori	10	2	3	2	7	376.141
Ballo	45	11	42	6	59	1.751.549
Impiegati	34	22	1	4	27	1.186.671
Dirigenti	1	2	3		5	693.936
Tecnici	134	96	15	1	112	5.506.583
Servizi vari	10	8	3		11	557.668
Contr. collab. e profess.li	0		3		3	54.813
TOTALI	434	318	117	17	452	22.157.318

CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE ANNO 2013						
Numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità Vigilante		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	107	94,23	7,29	3,87	105,39	7.278.255
Artisti del coro	93	79,82	5,16	1,17	86,15	4.751.701
Maestri collaboratori	10	1,97	2,82	5,17	9,96	376.141
Ballo	45	12,63	22,31	4,67	39,61	1.751.549
Impiegati	34	21,35	1,75	4,48	27,58	1.186.671
Dirigenti	1	2,00	3,00		5	693.936
Tecnici	134	95,48	12,27	1,46	109,21	5.506.583
Servizi vari	10	6,03	2,42			557.668
Contr. collab. e profess.li	0	-	3,00			54.813
TOTALI		313,51	60,02	20,82	382,90	22.157.318



TEATRO DI SAN CARLO
1737

COMPENSI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Il Consiglio di Amministrazione ricopre la carica a titolo gratuito.

La Fondazione ha accantonato il compenso dell'organo di controllo per l'esercizio 2013 pari ad euro 15.698.

OPERAZIONI FUORI BILANCIO

Non vi sono operazioni fuori bilancio.

ALTRI STRUMENTI FINANZIARI

Non vi sono strumenti finanziari emessi dalla società.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Art. 2427 n. 22 Codice Civile

Di seguito sono fornite le informazioni richieste ossia i valori calcolati secondo il metodo finanziario.

Leasing n. 469050 "Centralino e rete Lan"

Aliquota di ammortamento applicabile al bene in leasing	20,00%
Valore attuale rate di canone non scadute al calcolato sulla base del tasso effettivo del contratto	14.426,17
Onere finanziario effettivo riferibile all'esercizio	1304,87
Evidenziazione dei beni in bilancio secondo il metodo finanziario	
Valore del bene	61.400,00
Valore del fondo ammortamento	42.980,00
Valore dell'ammortamento a bilancio	12.280,00
Valore del debito residuo	14.427,17
Valore degli interessi passivi	1.304,87
Evidenziazione del diverso impatto fiscale	
Differenza Irap tra canone di leasing e ammortamento più oneri finanziari	4,87



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Leasing n. 468107 "Apparati fibra"

Aliquota di ammortamento applicabile al bene in leasing	20,00%
Valore attuale rate di canone non scadute al calcolato sulla base del tasso effettivo del contratto	6.559,52
Onere finanziario effettivo riferibile all'esercizio	611,58
Evidenziazione dei beni in bilancio secondo il metodo finanziario	
Valore del bene	24.000,00
Valore del fondo ammortamento	16.800,00
Valore dell'ammortamento a bilancio	4.800,00
Valore del debito residuo	6.559,52
Valore degli interessi passivi	611,58
Evidenziazione del diverso impatto fiscale	
Differenza Irap tra canone di leasing e ammortamento più oneri finanziari	2,15

FINANZIAMENTI DEI SOCI

Non vi sono finanziamenti dei soci.

PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI

Non vi sono patrimoni né finanziamenti destinati.

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.

Firmato

Il Sovrintendente

Rosanna Purchia

Napoli, li 28 aprile 2014

Fondazione Teatro Di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2013

Pagina 51 di 51