

Bilancio dell'esercizio  
al 31/12/2015  
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**

|  | <b>31/12/2015</b> | <b>31/12/2014</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                   |                   |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>  |                   |                   |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di<br>utilizzo delle opere dell'ingegno | 23.137            | 22.785            |
| 4) Concessioni, licenze, marchi<br>e diritti simili                                  | 28.368            | 58.290            |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti   |                   | 23.920            |
| 7) Altre   | 95.752.532        | 97.496.015        |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>95.804.037</b> | <b>97.601.010</b> |

---

**Fondazione Teatro di San Carlo**

**Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015**

**Pagina 1 di 63**

**II - Immobilizzazioni materiali**

|   |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|
| 1) Terreni e fabbricati                   | 4.154.148          | 4.158.420          |
| 2) Impianti e macchinario                 | 1.952.450          | 1.700.676          |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 290.530            | 277.040            |
| 4) Altri beni                             | 1.275.750          | 1.317.325          |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti    | 5.200              |                    |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>7.678.078</b>   | <b>7.453.461</b>   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>        | <b>103.482.115</b> | <b>105.054.471</b> |

**C) ATTIVO CIRCOLANTE**

**I - Rimanenze**

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | 69.041        | 58.617        |
| <b>Totale rimanenze</b>                    | <b>69.041</b> | <b>58.617</b> |

**II - Crediti**

|  |            |            |
|--|------------|------------|
| 1) Verso clienti:                      |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.956.578  | 7.380.760  |
| Totale crediti verso clienti           | 3.956.578  | 7.380.760  |
| 4-bis) Crediti tributari:              |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.161.023  | 1.286.120  |
| Totale crediti tributari               | 1.161.023  | 1.286.120  |
| 5) Verso altri:                        |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 23.283.349 | 24.995.219 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 52.490     | 57.127     |
| Totale crediti verso altri             | 23.335.839 | 25.052.346 |

|   |                       |                    |                    |
|---|-----------------------|--------------------|--------------------|
|   | <b>Totale crediti</b> | <b>28.453.440</b>  | <b>33.719.226</b>  |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono</b> |                       |                    |                    |
| <b>Immobilizzazioni</b>                                 |                       |                    |                    |
| 4) Altre partecipazioni                                 |                       | 255                | 255                |
| <b>Totale attività finanziarie</b>                      |                       |                    |                    |
| <b>che non costituiscono immobilizzazioni</b>           |                       |                    |                    |
|   |                       | <b>255</b>         | <b>255</b>         |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                       |                       |                    |                    |
| 1) Depositi bancari e postali                           |                       | 3.096.136          | 5.993.401          |
| 3) Danaro e valori in cassa                             |                       | 3.541              | 1.476              |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                     |                       |                    |                    |
|   |                       | <b>3.099.677</b>   | <b>5.994.877</b>   |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                     |                       |                    |                    |
|   |                       | <b>31.622.413</b>  | <b>39.772.975</b>  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                              |                       |                    |                    |
| Ratei e risconti attivi                                 |                       | 211.446            | 38.617             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                      |                       |                    |                    |
|   |                       | <b>211.446</b>     | <b>38.617</b>      |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                    |                       |                    |                    |
|   |                       | <b>135.315.974</b> | <b>144.866.063</b> |

## Stato Patrimoniale

### Passivo

|   | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|------------|------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                |            |            |
| <b>I - Capitale</b>                       | 31.938.644 | 31.165.437 |
| <b>VII - Altre riserve, distintamente</b> |            |            |
| <b>indicate:</b>                          |            |            |



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| Riserva straordinaria  | 108.456             | 108.456             |
| Totale altre riserve   | 108.456             | 108.456             |
| <b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>                        | <b>(22.092.700)</b> | <b>(22.171.458)</b> |
| <b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>                           |                     |                     |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                       | 177.627             | 78.758              |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                       | <b>10.132.027</b>   | <b>9.181.193</b>    |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                                   |                     |                     |
| 1) Per trattamento di quiescenza<br>e obblighi simili                | 21.735.113          | 23.256.406          |
| 3) Altri   | 3.774.451           | 4.073.267           |
| <b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                              | <b>25.509.564</b>   | <b>27.329.673</b>   |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO<br/>SUBORDINATO</b>     |                     |                     |
| <b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE<br/>RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b> | <b>4.705.122</b>    | <b>5.240.491</b>    |
| <b>D) DEBITI</b>   |                     |                     |
| 4) Debiti verso banche:  |                     |                     |
| esigibili entro l'esercizio successivo                               | 3.769.933           | 8.906.175           |
| Totale debiti verso banche   | 3.769.933           | 8.906.175           |
| 5) Debiti verso altri finanziatori:                                  |                     |                     |
| esigibili entro l'esercizio successivo                               | 535.553             | 660.200             |



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| esigibili oltre l'esercizio successivo                               | 29.480.778        | 26.445.985        |
| Totale debiti verso altri finanziatori                               | 30.016.331        | 27.106.185        |
| 7) Debiti verso fornitori:   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                               | 3.520.592         | 6.929.818         |
| Totale debiti verso fornitori  | 3.520.592         | 6.929.818         |
| 12) Debiti tributari:  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                               | 2.029.802         | 2.475.716         |
| Totale debiti tributari  | 2.029.802         | 2.475.716         |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di<br>sicurezza sociale:   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                               | 1.159.883         | 1.125.342         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                               |                   |                   |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e<br>di sicurezza sociale | 1.159.883         | 1.125.342         |
| 14) Altri debiti:  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                               | 3.312.064         | 3.192.928         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                               | 3.660             | 3.660             |
| Totale altri debiti  | 3.315.724         | 3.196.588         |
| <b>TOTALE DEBITI</b>   | <b>43.812.265</b> | <b>49.739.824</b> |
| <b>E) RATEI E RISCONTI</b>   |                   |                   |
| Ratei e risconti passivi   | 51.156.996        | 53.374.882        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                                       | <b>51.156.996</b> | <b>53.374.882</b> |



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

**TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO**

**NETTO**

**135.315.974**

**144.866.063**

**Conti d'Ordine**

**31/12/2015**

**31/12/2014**

**ALTRI CONTI D'ORDINE**

**TOTALE ALTRI CONTI D'ORDINE**

**TOTALE CONTI D'ORDINE**

**Conto economico a valore**

**e costo della produzione (schema civilistico)**

**31/12/2015**

**31/12/2014**

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

14.069.747

16.031.153

5) Altri ricavi e proventi:

contributi in conto esercizio

23.369.181

25.187.609

Altri

2.183.663

8.467.498

Totale altri ricavi e proventi

25.552.844

33.655.107

**TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE**

**39.622.591**

**49.686.260**

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo

e di merci

(350.822)

(292.577)

7) Per servizi

(10.896.450)

(9.503.239)

---

**Fondazione Teatro di San Carlo**

**Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015**

**Pagina 6 di 63**

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| 8) Per godimento di beni di terzi         | (1.151.144)         | (973.797)           |
| 9) Per il personale:                      |                     |                     |
| a) salari e stipendi                      | (16.038.098)        | (15.715.391)        |
| b) oneri sociali                          | (4.356.203)         | (4.230.174)         |
| c) trattamento di fine rapporto           | (954.238)           | (862.200)           |
| Totale costi per il personale             | (21.348.539)        | (20.807.765)        |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni:          |                     |                     |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni    |                     |                     |
| Immateriali                               | (1.842.855)         | (1.827.274)         |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni    |                     |                     |
| Materiali                                 | (560.374)           | (629.254)           |
| Totale ammortamenti e svalutazioni        | (2.403.229)         | (2.456.528)         |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie |                     |                     |
| prime, sussidiarie, di consumo e merci    | 10.424              | (8.399)             |
| 12) Accantonamenti per rischi             | (1.862.367)         | (13.197.221)        |
| 14) Oneri diversi di gestione             | (539.282)           | (879.882)           |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>      | <b>(38.541.409)</b> | <b>(48.119.408)</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI</b>      |                     |                     |
| <b>DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>           | <b>1.081.182</b>    | <b>1.566.852</b>    |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>     |                     |                     |
| 15) Proventi da partecipazioni:           |                     |                     |
| Altri                                     | 2                   | 2                   |
| Totale proventi da partecipazioni         | 2                   | 2                   |



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

|  |                  |                    |
|--|------------------|--------------------|
| 16) Altri proventi finanziari:   |                  |                    |
| d) proventi diversi dai precedenti:                                    |                  |                    |
| Altri  | 2.513            | 1.657              |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                 | 2.513            | 1.657              |
| Totale altri proventi finanziari                                       | 2.515            | 1.657              |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:                                |                  |                    |
| Altri  | (662.101)        | (1.002.437)        |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                              | (662.101)        | (1.002.437)        |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                              |                  |                    |
| <b>(15 + 16 - 17 + - 17-BIS)</b>                                       | <b>(659.586)</b> | <b>(1.000.778)</b> |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                                |                  |                    |
| 20) Proventi:  |                  |                    |
| plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non<br>sono iscrivibili al n 5 | 1.721            | 1.315              |
| Altri  | 153.510          | -                  |
| Totale proventi  | 155.231          | 1.315              |
| 21) Oneri:   |                  |                    |
| Altri  | (55.434)         | (35.355)           |
| Totale oneri   | (55.434)         | (35.355)           |
| <b>TOTALE DELLE PARTITE</b>  |                  |                    |
| <b>    STRAORDINARIE (20 - 21)</b>                                     | <b>99.797</b>    | <b>(34.040)</b>    |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                                   |                  |                    |
| <b>(A - B + - C + - D + - E)</b>                                       | <b>521.393</b>   | <b>532.034</b>     |





TEATRO DI SAN CARLO  
1737

|   |                |               |
|---|----------------|---------------|
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio,<br>correnti, differite e anticipate:            |                |               |
| imposte correnti  | (343.766)      | (453.276)     |
| Totale delle imposte sul reddito<br>dell'esercizio, correnti, differite e<br>Anticipate | (343.766)      | (453.276)     |
| <b>23) UTILE (PERDITA)</b>  |                |               |
| <b>DELL'ESERCIZIO</b>   | <b>177.627</b> | <b>78.758</b> |

### ***Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015***

#### ***Nota Integrativa parte iniziale***

#### **Introduzione**

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2015, 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. È redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato economico dell'esercizio.



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

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;
- 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 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



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

(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 31/12/2015, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

#### **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 95.804.037.

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 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 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.



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

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 23.137 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 28.368 e sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni.

#### **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 95.752.532, sulla base del costo sostenuto.

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

### B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

|                     |             |
|---------------------|-------------|
| Saldo al 31/12/2014 | 97.601.010  |
| Saldo al 31/12/2015 | 95.804.037  |
| Variazioni          | (1.796.973) |

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

| Imm.ni<br>Immateriali                               | Valore netto<br>imm.ni<br>31.12.2014 | Fondo<br>amm.to al<br>31.12.2014 | Incrementi<br>imm.ni | Decr.<br>imm.ni | Amm.to           | Valore<br>Imm.ni al<br>31.12.15 | Fondo<br>amm.to al<br>31.12.15 | Valore<br>netto<br>imm.ni |
|---|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
|   |                                      |                                  |                      |                 | al<br>31.12.2015 |                                 |                                |                           |
| Utilizzo opere<br>dell'ingegno e<br>diritti coreog. | 767.815                              | 745.030                          | 25.900               |                 | 25.548           | 793.715                         | 770.577                        | 23.137                    |
| Concessione<br>licenze marchi                       | 34.704                               | 15.912                           |                      | -               | 2.478            | 34.704                          | 18.389                         | 16.315                    |
| Software  | 228.763                              | 189.264                          | 9.175                |                 | 36.620           | 237.938                         | 225.884                        | 12.053                    |
| Immobilizzazioni<br>lavori in corso                 | 23.920                               | -                                | -                    | 23.920          |                  | -                               | -                              | -                         |
| Sito Web  |                                      |                                  | 24.000               |                 | 8.000            | 24.000                          | 8.000                          | 16.000                    |
| Manutenzioni<br>beni di terzi                       | 571.888                              | 175.290                          | -                    | -               | 17.157           | 571.888                         | 192.446                        | 379.442                   |
| Ristrutturazione<br>teatro                          | 58.424.366                           | 9.510.376                        | 10.725               | -               | 1.753.053        | 58.435.091                      | 11.263.429                     | 47.171.661                |
| Concessione<br>beni immobili                        | 48.185.429                           | -                                | -                    | -               |                  | 48.185.429                      | -                              | 48.185.429                |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>108.236.885</b>                   | <b>10.635.872</b>                | <b>69.800</b>        | <b>23.920</b>   | <b>1.842.855</b> | <b>108.282.764</b>              | <b>12.478.725</b>              | <b>95.804.037</b>         |

Alla data del 31/12/2015 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 45.880 sono relativi:

- all'acquisto dei diritti per le opere come: *Otello, Tristano e Isotta*;
- all'implementazione del software gestionale;
- alla realizzazione del nuovo portale web.

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, 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 7.678.078.

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.

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 31/12/2015 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:

| 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.



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

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 31/12/2015 | 7.678.078 |
| Variazioni          | 224.617   |

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

| Imm.ni Materiali           | Valore Imm.ni al 31.12.14 | Fondo amm.to al 31.12.14 | Incrementi netti imm.ni | Decrementi netti imm.ni | Amm.to      | Mov.ne fondo | Valore Imm.ni al 31.12.15 | Fondo amm.to al 31.12.15 | Valore netto imm.ni |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|--------------|---------------------------|--------------------------|---------------------|
|                            |                           |                          |                         |                         | Al 31.12.15 |              |                           |                          |                     |
| Terreni e fabbricati       | 4.120.993                 | -                        |                         |                         |             |              | 4.120.993                 | -                        | 4.120.993           |
| Containers                 | 67.504                    | 30.077                   | 7.500                   |                         | 11.772      |              | 75.004                    | 41.849                   | 33.155              |
| Impianti elettrici         | 1.007.971                 | 928.857                  | 7.136                   |                         | 20.028      |              | 1.015.107                 | 948.885                  | 66.222              |
| Impianti e Mat. Telefonici | 88.897                    | 77.872                   | 44.133                  | 240                     | 11.114      | -240         | 132.790                   | 88.747                   | 44.043              |
| Macchine utensili          | 681.831                   | 654.893                  | 5.510                   |                         | 15.818      |              | 687.341                   | 670.709                  | 16.630              |
| Impianti audio video       | 1.387.429                 | 1.277.940                | 52.545                  |                         | 83.963      |              | 1.439.974                 | 1.361.903                | 78.071              |
| Bozzetti e figurini        | 1.799.606                 | 1.182.884                | 20.540                  |                         | 13.565      |              | 1.820.146                 | 1.196.449                | 623.697             |
| Allestimenti scenici       | 4.444.391                 | 4.087.762                | 118.646                 |                         | 106.040     |              | 4.563.037                 | 4.193.805                | 369.235             |
| Costumi e calzature        | 3.181.611                 | 3.158.386                | 44.736                  |                         | 15.027      |              | 3.226.347                 | 3.173.413                | 52.935              |
| Arredi scenici             | 1.158.150                 | 1.005.383                | 30.283                  |                         | 40.369      |              | 1.188.433                 | 1.045.752                | 142.681             |

**Fondazione Teatro di San Carlo**

**Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015**

**Pagina 20 di 63**

|                           |                   |                   |                |               |                |               |                   |                   |                  |
|---------------------------|-------------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Strumenti Musicali        | 699.563           | 514.952           | 254.789        |               | 66.115         |               | 954.352           | 581.067           | 373.285          |
| Strumenti registrazione   | 24.208            | 23.770            |                |               | 177            |               | 24.208            | 23.947            | 261              |
| Materiali musicali        | 327.430           | 313.251           | 9.028          |               | 6.264          |               | 336.458           | 319.515           | 16.943           |
| Materiale bibliografico   | 21.446            | 3.546             |                |               | 1.387          |               | 21.446            | 4.933             | 16.513           |
| Materiale per scenografia | 122.236           | 118.735           |                |               | 888            |               | 122.236           | 119.623           | 2.613            |
| Materiale confez.costumi  | 30.811            | 30.811            |                |               |                |               | 30.811            | 30.811            | -                |
| Materiale allest. Scenico | 414.055           | 309.916           | 76.394         |               | 31.209         |               | 490.449           | 341.125           | 149.324          |
| Altri impianti            | 1.323.314         | 1.046.274         | 75.304         |               | 61.814         |               | 1.398.618         | 1.108.088         | 290.530          |
| Mobili e arredo uffici    | 747.086           | 691.594           | 10.465         | 88            | 15.778         | -88           | 757.463           | 707.285           | 50.178           |
| Macc.Uff. Elettr.         | 518.157           | 462.125           | 11.675         | 134           | 24.099         | -83           | 529.699           | 486.141           | 43.558           |
| Arredi teatro             | 2.981.809         | 1.776.009         | 20.560         | 10.176        | 34.945         | -772          | 2.992.194         | 1.810.182         | 1.182.012        |
| Automezzi                 | 18.517            | 18.517            |                |               | -              |               | 18.517            | 18.517            | -                |
| <b>TOTALE</b>             | <b>25.167.016</b> | <b>17.713.554</b> | <b>789.244</b> | <b>10.638</b> | <b>560.374</b> | <b>-1.183</b> | <b>25.945.622</b> | <b>18.272.745</b> | <b>7.672.878</b> |

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 2015 euro 1.182.012 di cui euro 1.053.830 riferibile al Patrimonio Artistico;
- “*Bozzetti e figurini*”: valore netto al 31 dicembre 2015 euro 623.697 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.



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

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, come ad esempio per la realizzazione di *Giselle*, *Carmen suite* e *Carmen*;
- gli strumenti musicali, per l'acquisto di un arco di violino e una viola CAPICCHIONI MARINO 1943 RIMINI;
- gli altri impianti sono riferiti a 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.

#### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Le immobilizzazioni in corso per euro 5.200 si riferiscono ad attività tecniche, prove strumentali e di laboratorio per la verifica degli impianti di sicurezza per il rinnovo della licenza di agibilità.

### **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 31/12/2015 è pari a euro 31.622.413.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione, pari ad euro 8.150.562.

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

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 69.041.

Attivo circolante: crediti

**CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, 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 28.453.440.

I crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo per euro 3.956.578 hanno subito un decremento netto di euro 3.424.182 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 1.161.023, evidenziano un decremento di euro 125.097 dovuto principalmente ad un minor credito iva maturato nell'esercizio.

| Crediti tributari        | 31/12/2014       |               | 31/12/2015       |               | Variazioni      |
|--------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|
|                          | entro 12 mesi    | oltre 12 mesi | entro 12 mesi    | oltre 12 mesi |                 |
| Erario c/ritenute subite | 433              |               | 654              |               | 221             |
| Credito Iva              | 1.284.991        |               | 1.043.988        |               | -241.003        |
| Crediti per ritenute 770 | 600              |               | 5.616            |               | 5.016           |
| Crediti verso Erario     | 96               |               | 110.765          |               | 110.669         |
|                          |                  |               |                  |               |                 |
| <b>Totali</b>            | <b>1.286.120</b> |               | <b>1.161.023</b> |               | <b>-125.097</b> |

Si precisa che nella voce Crediti verso Erario si evidenzia un Credito Irap pari ad euro 110.236, dovuto al pagamento di acconti superiori alle imposte stanziare per l'esercizio 2015.

#### **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 23.335.839.

| Crediti verso altri                         | 31/12/2014    |               | 31/12/2015    |               | Variazioni |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|
|   | Entro 12 mesi | oltre 12 mesi | Entro 12 mesi | oltre 12 mesi |            |
| Crediti verso Comune                        | 365.000       |               | 10.000        |               | -355.000   |
| Crediti verso Regione                       | 18.145.004    |               | 18.030.415    |               | -114.589   |
| Crediti verso Città Metropolitana di Napoli | 4.790.190     |               | 3.110.844     |               | -1.679.346 |
| Crediti verso CCIAA di Napoli               | 800.000       |               | 1.096.000     |               | 296.000    |
| Anticipi a fornitori                        | 90.465        |               | 252.739       |               | 162.274    |
| Altri crediti                               | 57.903        |               | 44.272        |               | -13.631    |
| Crediti verso art. x enpals                 | 128.277       |               | 70.899        |               | -57.378    |

|                                  |                   |               |                   |               |                   |
|----------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Crediti verso enti previdenziali | 42.638            |               | 5.447             |               | -37.191           |
| Crediti v/so personale x acconti | 21.150            |               | 12.255            |               | -8.895            |
| Crediti verso Minist. BB.CC.     | 4.591             |               | 500.478           |               | 495.887           |
| Crediti vs Fon Comp San Paolo    | 550.000           |               | 150.000           |               | -400.000          |
| Crediti verso dip.ti rit.TFR     |                   | 56.322        |                   | 51.684        | -4.638            |
| Depositi cauzionali              |                   | 806           |                   | 806           | -                 |
| <b>Totale</b>                    | <b>24.995.218</b> | <b>57.128</b> | <b>23.283.349</b> | <b>52.490</b> | <b>-1.716.507</b> |

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 2014/2015 per le spese correnti;
- al residuo contributo relativo al "Progetto Napoli Città Lirica" 2012/2013 e anno 2014 per un valore complessivo di euro 7.100.409;
- al residuo contributo relativo al "Progetto Napoli Città Lirica" 2015 per euro 5.600.000.

I crediti della Città Metropolitana di Napoli (ex Provincia di Napoli) sono relativi al residuo contributo concesso sugli investimenti pari ad euro 3.110.844. Si precisa che alla data della stesura della presente nota, il credito residuo verso la Città Metropolitana di Napoli è di euro 2.215.935.



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

La Città Metropolitana con lettera del Sindaco del 13/01/2016 ha confermato la volontà di rientrare in Consiglio di Indirizzo utilizzando la somma residua di euro 2.215.935, stanziata per gli investimenti, quale quota da destinare al fondo di dotazione della Fondazione, così come previsto dallo Statuto. La richiesta della Città Metropolitana è attualmente stata, su richiesta dei Consiglieri di Indirizzo, sottoposta al parere del Ministero Vigilante.

Il credito verso la CCIAA di Napoli è relativo al contributo stanziato in conto gestione per l'anno 2015. Il credito verso la Compagnia di San Paolo è relativo all'importo stanziato in conto gestione per l'anno 2015.

I crediti verso artisti per Enpals sono relativi alle quote a carico degli stessi anticipate dalla Fondazione e che saranno recuperate 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.

*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 3.099.677, 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.

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          | 5.993.401                  | -2.897.265                | 3.096.136                |
| Assegni                             | -                          | -                         | -                        |
| Denaro e altri valori in cassa      | 1.476                      | 2.065                     | 3.541                    |
| <b>Totale Disponibilità liquide</b> | <b>5.994.877</b>           | <b>-2.895.200</b>         | <b>3.099.677</b>         |

### 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 31/12/2015 ammontano ad euro 211.446.

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

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Disaggio su prestiti                  | -                          | -                         | -                        |
| Ratei attivi                          | 4.844                      | 12.462                    | 17.306                   |
| Altri risconti attivi                 | 33.773                     | 160.367                   | 194.140                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>38.617</b>              | <b>172.829</b>            | <b>211.446</b>           |

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 31/12/2015, compongono il patrimonio netto e il passivo di stato patrimoniale.

**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 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 10.132.027 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 950.833 generato dal contributo in conto patrimonio ricevuto dalla CCIAA di Napoli pari ad euro 773.207 e dall'utile dell'esercizio 2015 pari ad euro 177.627.

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

| <b>Patrimonio Netto</b>      | <b>Consistenza Iniziale<br/>31/12/2014</b> | <b>Altri Movimenti</b> | <b>Utile di periodo</b> | <b>Consistenza finale<br/>al 31/12/2015</b> |
|------------------------------|--|------------------------|-------------------------|---|
| Patrimonio Fondazione        | 31.165.437                                 | 773.207                |                         | 31.938.644                                  |
| - Altre riserve              | 108.456                                    |                        |                         | 108.456                                     |
| Utili/Perdite a nuovo        | -22.171.458                                | -78.758                |                         | -22.092.700                                 |
| - Utile/Perdite di esercizio | 78.758                                     | -78.758                | 177.627                 | 177.627                                     |
| <b>Tot. Patrim. Netto</b>    | <b>9.181.193</b>                           | <b>773.207</b>         | <b>177.627</b>          | <b>10.132.027</b>                           |



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



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

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 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.

|                                  | <b>Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili</b> | <b>Fondo per imposte anche differite</b> | <b>Altri fondi</b> | <b>Totale fondi per rischi e oneri</b> |
|----------------------------------|--|--|--------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 23.256.406   |  | 4.073.267          | 27.329.673                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |  |                    |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 347.000  |  | 1.515.367          | 1.862.367                              |
| Utilizzo nell'esercizio          | -1.868.293   |  | -                  | -3.682.476                             |
| <i>Totale variazioni</i>         | -1.521.293   |  | 1.814.183          | -1.820.109                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  | <b>21.735.113</b>  |  | <b>3.774.451</b>   | <b>25.509.564</b>                      |

**Il Fondo di pensione aggiuntiva** ha subito un decremento pari ad euro 1.521.293 a seguito dell'esborso finanziario derivante dai pagamenti agli aventi diritto della pensione aggiuntiva. L'accantonamento al fondo pensione aggiuntiva pari a euro 347.000 è stato calcolato sulla base dell'ultimo indice di variazione dei prezzi positivo.

La voce **Altri fondi** è pari a euro 3.774.451. Rispetto al precedente esercizio risulta un decremento netto pari ad euro 298.816.

Il presente fondo è stato utilizzato per complessivi euro 1.814.183 per la definizione di alcune vertenze giudiziarie e le relative spese



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

legali, i cui rischi erano stati già stimati nei precedenti esercizi 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.

### ***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.

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.

|                                 | <b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> |
|---------------------------------|---|
| Valore di inizio esercizio      | <b>5.240.491</b>  |
| Variazioni nell'esercizio       |   |
| Accantonamento nell'esercizio   | 954.238   |
| Utilizzo nell'esercizio         | -418.869  |
| Totale variazioni               | 535.369   |
| <b>Valore di fine esercizio</b> | <b>4.705.122</b>  |

### ***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, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati al 31/12/2015 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 43.812.265.

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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso banche  | 8.906.175                  | -5.136.242                | 3.769.933                |
| Debiti verso altri finanziatori                            | 27.106.185                 | 2.910.146                 | 30.016.331               |
| Debiti verso fornitori                                     | 6.929.818                  | -3.409.226                | 3.520.592                |
| Debiti tributari   | 2.475.716                  | -445.914                  | 2.029.802                |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.125.342                  | 34.541                    | 1.159.883                |
| Altri debiti   | 3.196.588                  | 119.136                   | 3.315.724                |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>49.739.824</b>          | <b>-5.927.559</b>         | <b>43.812.265</b>        |

Il totale dei debiti ammonta a euro 43.812.265 e risulta così composto:

**Debiti v/banche** esigibili oltre l'esercizio successivo: ammontano a euro 3.769.933. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di euro 5.136.242 a seguito di chiusure di alcune linee di credito.

**Debiti v/altri finanziatori** ammonta a complessivi euro 30.016.331:

- scadenti entro 12 mesi per euro 535.553, relativi principalmente alle rate di mutuo a scadere;
- scadenti oltre 12 mesi per euro 29.480.778; rispetto al precedente esercizio mostra un incremento di euro 3.034.793 derivante dall'erogazione in data 14 luglio 2015 del saldo del finanziamento di euro 3.569.000 da parte del Ministero dell'economia e delle



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

finanze, 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     |                   | 31/12/2015     |                   | Variazioni       |
|---------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------|
|                                 | entro 12 mesi  | oltre 12 mesi     | entro 12 mesi  | oltre 12 mesi     |                  |
| Mutui Passivi                   | 534.207        | 801.310           | 534.207        | 267.103           | -534.207         |
| Carta di credito aziendale      | 888            |                   | 1.346          |                   | 458              |
| Debito v/Mibact                 | 125.105        | 3.913.675         |                | 3.913.675         | -125.105         |
| Debito v/Mef                    |                | 21.731.000        |                | 25.300.000        | 3.569.000        |
| <b>Totale</b>                   | <b>660.200</b> | <b>26.445.985</b> | <b>535.553</b> | <b>29.480.778</b> | <b>2.910.146</b> |

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 trentennale con decorrenza dell'ammortamento fissata dal 01/01/2016. Sulle somme erogate sino alla data di inizio di ammortamento sono previsti gli interessi di "Pre-ammortamento".

**Debiti v/fornitori all'esercizio** esigibili entro l'esercizio successivo: ammontano a euro 3.520.592. Rispetto precedente si nota un decremento di euro 3.409.226.

### **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 2.029.802. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di euro 445.914. Si rammenta 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 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 1.159.883, 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       |               | 31/12/2015       |               | Variazioni    |
|----------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|---------------|
|                                  | entro 12 mesi    | oltre 12 mesi | entro 12 mesi    | oltre 12 mesi |               |
| Debiti Enpals c/acconti          | 245.017          |               | 251.414          |               | 6.397         |
| Fasi                             | 4.745            |               | 1.710            |               | -3.035        |
| Pag.to F24 Enti Previdenziali    | 844.161          |               | 862.652          |               | 18.491        |
| Inail                            | 126              |               | 10.049           |               | 9.923         |
| Previdai                         | 11.487           |               | 4.650            |               | -6.837        |
| Alleanza Toro                    | 1.943            |               | 2.462            |               | 519           |
| Biblos - Tfr                     | 7.749            |               | 8.967            |               | 1.218         |
| Eurizonvita- Tfr                 | 1.268            |               | 3.007            |               | 1.739         |
| Previdai- Tfr                    | 8.846            |               | 14.972           |               | 6.126         |
| <b>Totali</b>                    | <b>1.125.342</b> |               | <b>1.159.883</b> |               | <b>34.541</b> |

Nello specifico:

- *debiti entro l'esercizio* hanno subito un incremento netto pari ad euro 34.541, come riportato da tabella sopra esposta.

#### **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

| Altri debiti                  | 31/12/2014       |               | 31/12/2015       |               | Variazioni     |
|-------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------|
|                               | entro 12 mesi    | oltre 12 mesi | entro 12 mesi    | oltre 12 mesi |                |
| Dipendenti c/retribuzioni     | 968.174          |               | 177.306          |               | -790.868       |
| Trattenute c/dip.ti per terzi | 146.048          |               | 812.193          |               | 666.145        |
| Clienti conto anticipi        | 2.064.128        |               | 2.302.091        |               | 237.963        |
| Debiti vari                   | 14.578           |               | 20.474           |               | 5.896          |
| Depositi cauzionali           |                  | 3.660         |                  | 3.660         | -              |
| <b>Totale</b>                 | <b>3.192.928</b> | <b>3.660</b>  | <b>3.312.064</b> | <b>3.660</b>  | <b>119.136</b> |

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.

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 di 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 31/12/2015 ammontano a euro 51.156.996.

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                          | 23.297                     | 49.692                    | 72.989                   |
| Altri risconti passivi                 | 53.351.585                 | -2.267.578                | 51.084.007               |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>53.374.882</b>          | <b>-2.217.886</b>         | <b>51.156.996</b>        |



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

I ratei passivi ammontano ad euro 72.989 e registrano un incremento pari ad euro 49.692 e sono relativi prevalentemente agli interessi di preammortamento del piano di finanziamento MiBACT/Mef.

I risconti passivi ammontano ad euro 51.084.007 e registrano un decremento di euro 2.267.578.

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:

| <b>Descrizione</b> | <b>Importo entro l'esercizio</b> | <b>Importo oltre l'esercizio</b> |
|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ratei passivi      | 72.989                           |                                  |
| Risconti passivi   | 2.779.254                        | 48.304.753                       |

## ***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 31/12/2015, 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.

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 14.069.747.

### **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.

La voce altri ricavi e proventi alla data del presente bilancio include per

euro 590.810, 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 39.622.591.

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 14.069.747 e sono suddivisi come da prospetto che segue:

| <b>Ricavi delle Vendite e prestazioni</b>           | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Produzioni con cofinanziamenti Europei              | 11.000.000        | 8.000.000         |
| Vendita biglietti                                   | 2.741.057         | 3.608.812         |
| Quota abbonamenti                                   | 1.712.690         | 1.573.599         |
| Ricavi vendita ns. spettacoli                       | 157.271           | 660.758           |
| Sponsorizzazioni su produzioni e spons Finmeccanica | 350.000           | 150.000           |
| Ric.x Royalties e dir.di immag.                     | 9.000             | 3.000             |
| Sponsorizzazioni e contributi su produzioni         | 52.787            | 7.598             |
| Ricavi Tournee e Man.                               |                   | 10.000            |
| Vendita libretti di sala                            | 8.348             | 55.980            |
| <b>Totali</b>                                       | <b>16.031.153</b> | <b>14.069.747</b> |

### Altri Ricavi e Proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano ad euro 25.552.844 e la voce risulta composta da:

*Altri ricavi e proventi relativi ad attività complementari per euro **2.183.662**:*

| <b>Altri ricavi e vendite</b>            | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Visite guidate Teatro                    | 193.643           | 261.236           |
| Ricavi scuola di danza                   | 196.681           | 220.663           |
| Locazione Teatro e Foyer                 | 364.646           | 231.738           |
| Nolo materiali teatrali                  | 68.720            | 166.091           |
| Sponsorizzazioni su stagione             | <b>236.035</b>    | <b>155.916</b>    |
| <i>Banco di Napoli</i>                   |                   |                   |
| <i>Eni SpA</i>                           |                   | 50.000            |
| <i>Seda Italy SpA</i>                    |                   | 25.000            |
| <i>Pastificio Lucio Garofalo SpA</i>     |                   | 50.000            |
| <i>Blindhouse Srl</i>                    |                   | 10.000            |
| <i>Bianca Camelia</i>                    |                   | 15.916            |
| <i>Laminazione sottile Spa</i>           |                   | 5.000             |
| Canoni bouvette e affitto ramo d'azienda | 86.748            | 173.826           |
| Ricavi da Merchandising                  | 481               | 2.295             |
| Ricavi coro voci bianche                 | 17.826            | 25.382            |
| Ricavi dallo shop                        | 26.210            | 28.717            |
| Pubblicità                               | 3.456             | 20.220            |
| Visite Memus                             | 1.595             | 959               |
| Altri ricavi                             | 18.895            | 106.383           |
| Proventi guardaroba                      | 4.873             | 3.793             |
| Rimborsi spese legali                    | 2.564             | 4.879             |
| Ricavi San Carlini                       | 9.800             | 464               |
| Arrotondamenti e Abbuoni                 | 131               | 195               |
| Corsi di formazione                      | 1.100             | 2.900             |



|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Coproduzioni allestimenti                | 20.000           |                  |
| Cene di Gala                             |                  | 16.336           |
| Sopravvenienze Attive gestione ordinaria | 7.214.094        | 761.669          |
| <b>Totale</b>                            | <b>8.467.498</b> | <b>2.183.662</b> |

*I contributi dei soci fondatori ammontano ad euro **20.334.912**;*

| <b>Contributi Soci Fondatori</b>             | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Ministero beni culturali                     | 12.834.912        | 14.738.119        |
| Regione Campania                             | 5.270.000         | 3.770.000         |
| Contributi Spec. Gestione                    | -                 |                   |
| Citta Metropolitana di Napoli (ex Provincia) | 2.151.250         |                   |
| Comune di Napoli                             | 855.000           | 800.000           |
| CCIAA Di Napoli                              | 1.026.793         | 1.026.793         |
| <b>Totale</b>                                | <b>22.137.955</b> | <b>20.334.912</b> |

*Altri contributi di sostenitori per euro **269.772**;*

| <b>Contributi Soci Sostenitori</b> | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Compagnia di S.Paolo               | 400.000           | -                 |
| Banco di Napoli S.p.A.             | 150.000           | 130.596           |
| Contributo Mibact VV. FF.          | 36.294            | 56.576            |
| Altri contributi                   | 36.771            | 2.000             |
| Metropolitana di Napoli            | 25.000            | 25.000            |
| Contributi Carta Oro               | 22.300            | 25.600            |
| Contributi Carta oro International | -                 | 10.000            |
| Unione degli Industriali           | 20.000            | 20.000            |
| <b>Totale</b>                      | <b>690.365</b>    | <b>269.772</b>    |

*Altri Contributi per euro* **2.764.497;**

| <b>Altri Contributi</b>              | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Istituto Banco di Napoli Fondazione  | 70.000            | 70.000            |
| Contributi Art Bonus                 | 100.000           | 441.000           |
| Altri Contributi                     | -                 | 1.960             |
| Contributo c/investimento (risconti) | 2.189.289         | 2.251.537         |
| <b>Totale</b>                        | <b>2.359.289</b>  | <b>2.764.497</b>  |

Rispetto al precedente esercizio il totale del valore della produzione evidenzia un decremento di euro 10.063.669.

*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 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 31/12/2015, ammontano a euro 38.541.409 ed evidenziano un decremento pari ad euro 9.577.999 e risultano così suddivisi:

#### **Costi per materie prime**

Ammontano ad euro **350.822**, come di seguito evidenziato:

| <b>Costi per materie prime</b>      | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sartoria e costumi                  | 89.591            | 95.223            |
| Altri acquisti di reparto           | 21.826            | 24.853            |
| Acq. mat.li di consumo scenografia  | 29.391            | 21.123            |
| Acquisto prodotti per merchandising | 11.849            | 32.124            |
| Elettricisti e Fonici               | 33.318            | 48.665            |
| Calzoleria                          | 27.719            | 27.130            |
| Macchinisti                         | 17.267            | 35.138            |
| Falegnameria                        | 9.210             | 14.640            |
| Attrezzisti                         | 19.727            | 24.597            |
| Materiale musicale                  | 12.207            | 18.055            |
| Trucco-Strucco                      | 2.400             | 4.048             |
| Vestiario e divise                  | 18.072            | 5.225             |
| <b>Totale</b>                       | <b>292.577</b>    | <b>350.822</b>    |

Rispetto al precedente esercizio si segnala un incremento di euro 58.245.

### Costi per servizi

La voce ammonta ad euro **10.896.450** ed evidenzia un incremento di euro 1.393.211 di seguito si elencano i principali costi sostenuti:

| <b>Costi per servizi</b>           | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Competenze artisti scrit.          | 4.801.612         | 5.538.952         |
| Comp.prest. Prof fisse             | 753.035           | 801.412           |
| Oneri prev/ass artisti             | 549.741           | 727.039           |
| Forniture luce e F.M.              | 370.680           | 421.351           |
| Servizio pulizia                   | 354.176           | 351.922           |
| Manutenzione ordinaria             | 242.710           | 261.788           |
| Serv. vigilanza antincendio        | 211.050           | 240.538           |
| Assicurazioni no allestimenti      | 200.101           | 207.774           |
| Hostess                            | 186.724           | 211.118           |
| Trasporti allest. Scenici          | 162.290           | 124.503           |
| Compensi prest. Prof.agg           | 151.628           | 128.562           |
| Contr. Prest. Profession.          | 112.317           | 85.742            |
| Consulenze legali e amministrative | 111.457           | 294.205           |
| Materiali manut. e sicurezza       | 80.602            | 79.507            |
| Biglietteria automatizzata         | 75.725            | 37.982            |
| Forn. Servizi Radio telef.         | 74.818            | 77.320            |
| Parruccheria e trucco              | 72.300            | 68.320            |
| Compensi CO.CO.CO.                 | 58.558            | 86.218            |
| Contributi Co.co.co                |                   | 18.593            |
| Gestione e manut. Software         | 55.804            | 53.367            |
| Servizio di vigilanza              | 54.020            | 50.902            |
| Visite guidate e Foyer             | 53.540            | 73.678            |
| Viaggi e trasferte masse art.      | 46.243            | 118.040           |
| Tipografia                         | 43.919            | 71.711            |
| Pubblicità e propaganda            | 42.538            | 71.464            |
| Prest. Reportage Fotograf          | 39.814            | 41.759            |
| Forniture gas riscaldam            | 34.588            | 40.985            |
| Sovratitoli e traduzioni           | 18.028            | 12.994            |

|               |                  |                   |
|---------------|------------------|-------------------|
| Altri Costi   | 545.221          | 598.703           |
| <b>Totale</b> | <b>9.503.239</b> | <b>10.896.450</b> |

### Costi per godimento beni di terzi

Il totale ammonta ad euro **1.151.144** e di seguito nella tabella si evidenziano i costi più significativi sostenuti:

| Costi per godimento beni di terzi | 31/12/2014     | 31/12/2015       |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| Nolo video luci                   | 195.173        | 156.478          |
| SIAE - diritti di autore          | 172.189        | 295.273          |
| Compensi diritti di autore        | 159.760        | 110.871          |
| Altri noli                        | 154.082        | 187.457          |
| Nolo costumi                      | 66.415         | 124.870          |
| Nolo musiche e spartiti           | 58.647         | 25.509           |
| Nolo fonica                       | 52.346         | 72.986           |
| Nolo allestimento scenico         | 50.850         | 74.294           |
| Canoni leasing                    | 20.689         | 938              |
| Nolo parrucche                    | 12.040         | 26.330           |
| Locazione deposito materiali      | 7.833          | 7.763            |
| Nolo calzature                    | 7.497          | 12.485           |
| Nolo strumenti                    | 6.920          | 21.930           |
| Nolo attrezzeria                  | 4.986          | 33.960           |
| Locazioni sedi Teatrali           | 4.370          | -                |
| <b>Totale</b>                     | <b>973.797</b> | <b>1.151.144</b> |

Rispetto al precedente esercizio si segnala un incremento di euro **177.347**.

### Costi del personale

Ammonta ad euro 21.348.539 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<sup>^</sup>, maturate e non godute dai dipendenti alla data del 31 dicembre 2015. La voce evidenzia un incremento netto pari ad euro 540.774.

### **Ammortamenti**

Gli ammortamenti ammontano ad euro 2.403.229 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 53.299.

### **Rimanenze di merci**

Evidenziano un incremento di euro 10.424.

### **Accantonamenti per rischi**

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

| <b>Natura Accantonamenti</b>         | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Altri rischi                         | 1.869.455         | 1.515.367         |
| Incremento Fondo pensione aggiuntiva | 11.327.766        | 347.000           |
| <b>Totale</b>                        | <b>13.197.221</b> | <b>1.862.367</b>  |

### **Oneri diversi di gestione**

La voce ammonta ad euro 539.282 e presenta un decremento di euro 340.600. Essa si riferisce a costi per TARSU, l'Iva indetraibile e altri oneri di gestione.

### **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 2.513 mentre gli oneri finanziari ad euro 662.101.

La composizione degli oneri è la seguente:

| <b>Oneri Finanziari</b>           | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Int. passivi banche e diversi     | 536.583           | 478.658           |
| Interessi su rit.vers. Contr.     | 355.201           |                   |
| Interessi su ravvedimento operoso | 23.827            |                   |
| Interessi mutuo                   | 55.658            | 160.754           |
| Spese bancarie ed altri oneri     | 31.168            | 22.689            |
| <b>Totale</b>                     | <b>1.002.437</b>  | <b>662.101</b>    |

### ***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:

| <b>Proventi straordinari</b> | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Plusvalenze                  | 1.315             | 1.721             |
| Sopravvenienze attive        | -                 | 153.510           |
| <b>Totale</b>                | <b>1.315</b>      | <b>155.231</b>    |

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

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

| <b>Oneri straordinari</b>   | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Minusvalenze da alienazione | 35.355            | -                 |
| Sopravvenienze Passive      | -                 | 55.434            |
| <b>Totale</b>               | <b>35.355</b>     | <b>55.434</b>     |

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

#### ***Imposte correnti differite e anticipate***

Le imposte correnti ammontano ad euro 343.766 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.



### **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.

### **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                             | € 39.622.591         |                       |                           | € 39.622.591         |
| <b>Sub totale "a"</b>                              | <b>€ 39.622.591</b>  |                       |                           | <b>€ 39.622.591</b>  |
| b) Costi produzione                                |                      |                       |                           |                      |
| per materie prime                                  | -€ 350.822           |                       |                           | -€ 350.822           |
| servizi  | -€ 10.781.485        | -€ 191.010            |                           | -€ 10.590.476        |
| godimento beni terzi                               | -€ 1.131.034         | -€ 110.871            |                           | -€ 1.020.163         |
| personale  | -€ 21.348.539        | -€ 21.348.539         |                           | € 0                  |
| deduzioni art. 11, c.1, lett. a) del D.Lgs. n. 446 |                      |                       | -€ 18.087.069             | -€ 18.087.069        |
| ammortamenti                                       | -€ 2.403.229         |                       |                           | -€ 2.403.229         |
| variazione delle rimanenze                         | € 10.424             |                       |                           | € 10.424             |
| accantonamenti                                     | -€ 364.000           | -€ 364.000            |                           | € 0                  |
| oneri diversi gestione                             | -€ 523.886           | -€ 225.230            |                           | -€ 298.656           |
| <b>Sub totale "b"</b>                              | <b>-€ 36.892.571</b> | <b>-€ 22.239.650</b>  | <b>-€ 18.087.069</b>      | <b>-€ 32.739.991</b> |

|                                  |                    |                      |                      |                    |
|----------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Differenza                       | <b>€ 2.730.020</b> | <b>-€ 22.239.650</b> | <b>-€ 18.087.069</b> | <b>€ 6.882.600</b> |
| c) Proventi ed Oneri finanziari  |                    |                      |                      |                    |
| proventi finanziari              | € 2.515            |                      | € 2.515              | <b>€ 0</b>         |
| oneri finanziari                 | -€ 662.101         | -€ 662.101           | € 0                  | <b>€ 0</b>         |
| <b>Sub totale "c"</b>            | <b>-€ 659.586</b>  | <b>-€ 662.101</b>    | <b>€ 2.515</b>       | <b>€ 0</b>         |
| e) Oneri e proventi straordinari |                    |                      |                      |                    |
| proventi straordinari            | € 155.230          | € 34.214             | € 155.230            | € 34.214           |
| oneri straordinari               | -€ 55.434          | -€ 55.434            |                      | € 0                |
| <b>Sub totale "e"</b>            | <b>€ 99.796</b>    | <b>€ 89.648</b>      | <b>€ 155.230</b>     | <b>€ 34.214</b>    |
| <b>Risultato ante imposte</b>    | <b>€ 2.170.230</b> |                      |                      | <b>€ 6.916.815</b> |
| <b>IMPOSTA IRAP 2015</b>         | <b>-€ 343.766</b>  |                      |                      | <b>€ 343.766</b>   |
| <b>Risultato netto imposte</b>   | <b>€ 1.826.464</b> |                      |                      |                    |

### ***Nota Integrativa Altre Informazioni***

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2015, 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.).

### ***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                          |                                       | 31/12/2015                          |                                       |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
|                          | Consistenza media tempo determinato | Consistenza media tempo indeterminato | Consistenza media tempo determinato | Consistenza media tempo indeterminato |
| Personale artistico      | 36,22                               | 190,95                                | 49,38                               | 186,51                                |
| Personale tecnico        | 16,17                               | 102,32                                | 16,38                               | 100,74                                |
| Personale amministrativo | 4,5                                 | 21,7                                  | 2,06                                | 20,19                                 |
| Dirigenti                | 2,96                                | 2                                     | 1,54                                | 2,00                                  |
| <b>Totali</b>            | <b>59,85</b>                        | <b>316,97</b>                         | <b>69,36</b>                        | <b>309,44</b>                         |

Di seguito si forniscono gli schemi con le indicazioni richieste dal MiBACT in relazione all'entità numerica del personale impiegato nell'anno 2015 e la relativa consistenza in base all'organico della Fondazione:

| <b>ENTITA' NUMERICA DEL PERSONALE IN ESSERE AL 31/12/2015</b> |  |  |  |                                      |                                   |
|---|--|--|--|--------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Organico</b>   | <b>Contratti di lavoro sub.to a tempo indet.to</b> | <b>Contratti di lavoro sub.to a tempo det.to</b> | <b>Contratti di coll.ne prof.le autonoma</b> | <b>Totale unità per singole aree</b> | <b>Totali costi del personale</b> |
| Professori d'orchestra  | 93   | 23   | 2  | 118                                  | € 7.059.567                       |
| Artisti del coro  | 79   | 9  | 4  | 92                                   | € 4.512.752                       |
| Maestri collaboratori   | 2  | 4  | 8  | 14                                   | € 493.741                         |
| Ballo   | 19   | 33   | 3  | 55                                   | € 2.038.358                       |
| Impiegati   | 17   | 4  | 1  | 22                                   | € 1.173.860                       |
| Dirigenti   | 2  | 3  | -  | 5                                    | € 653.941                         |
| Tecnici   | 91   | 17   | -  | 108                                  | € 5.448.433                       |
| Servizi vari  | 9  | 2  | -  | 11                                   | € 736.853                         |
| Contratti di collaborazione                                   | -  | 3  | 5  | 8                                    | € 248.754                         |
| <b>TOTALI</b>   | <b>312</b>   | <b>98</b>  | <b>23</b>                                    | <b>433</b>                           | <b>€ 22.366.259</b>               |

| <b>CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE ANNO 2015</b> |  |  |  |                                      |                                   |
|--|--|--|--|--------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Organico</b>                                  | <b>Contratti di lavoro sub.to a tempo indet.to</b> | <b>Contratti di lavoro sub.to a tempo det.to</b> | <b>Contratti di coll.ne prof.le autonoma</b> | <b>Totale unità per singole aree</b> | <b>Totali costi del personale</b> |
| Professori d'orchestra                           | 91,41  | 12,61  | 2  | 106,02                               | € 7.059.567                       |
| Artisti del coro                                 | 77,67  | 4,17   | 3,5  | 85,34                                | € 4.512.752                       |
| Maestri collaboratori                            | 1,98   | 3,63   | 4,62   | 10,23                                | € 493.741                         |
| Ballo  | 15,45  | 28,97  | 2,25   | 46,67                                | € 2.038.358                       |
| Impiegati  | 20,19  | 2,06   | 1  | 23,25                                | € 1.173.860                       |
| Dirigenti  | 2  | 1,54   |  | 3,54                                 | € 653.941                         |
| Tecnici  | 92,23  | 14,38  |  | 106,61                               | € 5.448.433                       |
| Servizi vari                                     | 8,51   | 2  |  | 10,51                                | € 736.853                         |
| Contratti di collaborazione                      |  | 5,1  | 3,75   | 8,85                                 | € 248.754                         |
| <b>TOTALI</b>                                    | <b>309,44</b>                                      | <b>74,46</b>                                     | <b>17,12</b>                                 | <b>401,02</b>                        | <b>€ 22.366.259</b>               |

***Compensi amministratori e sindaci***

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

La Fondazione ha accantonato il compenso dell'organo di controllo per l'esercizio 2015 pari ad euro 13.659.

***Titoli emessi dalla società***

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

***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 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 31/12/2015 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 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**



TEATRO DI SAN CARLO  
1737

**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.

**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, 8 aprile 2016

**Il Sovrintendente Rosanna Purchia**