

risulta un decremento netto per € 534.207 derivante dalla diminuzione del mutuo per la sorta capitale.

Il mutuo ha durata 15 anni ed è regolato al tasso variabile pari all'Euribor 6 mesi + 1,75. Tale finanziamento è garantito da fideiussione della Regione Campania.

3. *Debiti v/fornitori* tutti scadenti nei 12 mesi ammontano a € 1.599.499. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia un decremento di € 390.261.
4. *Debiti tributari* tutti scadenti entro i 12 mesi ed ammontano a € 2.048.498 in tale voce è ricompreso il debito corrente alla data di chiusura del bilancio oltre a debiti pregressi pari ad € 1.065.044, da versare mediante l'istituto del ravvedimento. Per tali debiti sono stati calcolati gli interessi legali maturati al 31/12/2007 e le sanzioni dovute. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di € 1.488.081.
5. *Debiti verso istituti di previdenza* ammontano ad € 17.383.970, la voce evidenzia un incremento di € 4.004.850. L'incremento deriva dal mancato pagamento della quota contributiva ENPALS a carico della Fondazione per il periodo gennaio-luglio 2007 e dall'iscrizione degli interessi legali sulle somme non versate dall'anno 2003 al 31 dicembre 2007. Nel prospetto seguente si espone il dettaglio dei debiti verso ENPALS. Come già indicato precedentemente si evidenzia che la differenza tra quanto richiesto dall'ENPALS a mezzo iscrizione a ruolo e quanto accantonato nella voce debiti vs istituti di previdenza è stata iscritta prudenzialmente nel Fondo Rischi.

La legge finanziaria per l'anno 2008 ha confermato la possibilità dell'applicazione delle sanzioni in misura pari al tasso legale all'atto della

adesione al piano di rateizzo. Si segnala che i contributi maturati dal mese di agosto 2007 sono stati tutti versati regolarmente.

DEBITI VERSO ENPALS	Sorta Capitale	Sanzioni e Interessi al 31/12/06	Sanzioni e Interessi maturati 31/12/2007	Totale
Anno 2003	1.816.797	161.413	45.925	2.024.135
Anno 2004	2.366.874	160.766	59.829	2.587.469
Anno 2005	4.121.563	143.701	104.184	4.369.448
Anno 2006	4.350.067	47.042	109.960	4.507.069
Anno 2007	2.827.897		44.377	2.872.274
Totali	15.483.198	512.922	364.275	16.360.395

La restante composizione è per debiti correnti verso ENPALS e gli altri enti previdenziali per € 1.023.575, sono relativi ai contributi ed alle quote di Tfr del mese di dicembre 2007 regolarizzati il 16 gennaio 2008.

6. *Altri debiti* ammontano a € 3.118.959 di cui:

- a. scadenti entro i 12 mesi per € 3.068.299. Rispetto all'esercizio precedente si è verificato un incremento netto di € 2.663.080 dovuto principalmente all'accantonamento del debito stimato per le ferie, ratei di 14^e maturate e non godute dai dipendenti al 31 dicembre 2007 ammontanti;
- b. scadenti oltre i 12 mesi per € 50.660 non ha subito nessuna variazione e si riferisce ai depositi cauzionali ricevuti dalla AMIT per il servizio di biglietteria automatizzata per € 50.000 e dalla Gran Bouvette Sas per € 660 per la locazione dello spazio destinato alla "bouvette" interna.

Altri debiti	31/12/07		31/12/2006		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Dipendenti c/retribuzioni	1.131.074		37.441		1.093.633
Trattenute c/dipendenti per terzi	79.154		100.248		-21.094
Clients conto anticipi	1.755.348		211.845		1.543.503
Debiti vari	135.430		55.685		79.745
Depositi cauzionali		50.660		50.660	-
Totali	3.101.006	50.660	405.219	50.660	2.695.787

Ratei e risconti passivi

La voce totale ammonta ad € 342.679 e registra un decremento di € 1.280.650. La voce tiene conto della riclassificazione degli anticipi ricevuti all'atto dell'acquisto degli abbonamenti della stagione teatrale a cavallo dei due esercizi che sono stati imputati tra gli altri debiti.

I risconti sono inerenti a ricavi per noleggi, contributi in conto esercizio e contributi in conto investimenti.

Risconti passivi	31/12/2007		31/12/2006		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Risconti abbonamenti	0		1.319.139		- 1.319.139
Altri risconti	237.679	105.000	178.190	126.000	38.489
Totali	237.679	105.000	1.497.329	126.000	- 1.280.650

CONTO ECONOMICO

Si passa ora a commentare e dettagliare le principali voci del conto economico del periodo chiuso al 31/12/2007.

Ricavi delle vendite e prestazioni

Ammontano ad € 4.001.593 e sono suddivisi come dal prospetto che segue:

Ricavi delle vendite e prestazioni	31/12/2007	31/12/2006
Vendita biglietti	1.406.948	1.633.710
Quota abbonamenti	1.580.125	1.805.613
Sponsorizzazioni produzioni	1.014.520	25.917
Totali	4.001.593	3.465.240

Rispetto al precedente esercizio si evidenzia un incremento di € 536.353 dovuto all'incremento delle sponsorizzazioni sulle produzioni che hanno compensato la riduzione degli incassi da biglietti ed abbonamenti.

Altri ricavi e proventi

La voce rappresenta i ricavi relativi ad attività complementari per € 3.265.535 e contributi dei soci fondatori e di altri sostenitori per € 30.623.070 come dettagliato di seguito:

Altri ricavi e vendite	31/12/2007	31/12/2006
Ricavi vendita ns. spettacoli	2.551.555	1.305.744
Locazione Teatro e Foyer	227.849	227.517
Altre sponsorizzazioni	165.327	751.500
Ricavi della scuola di danza	141.155	150.530
Nolo materiali teatrali	70.615	246.131
Ricavi coro voci bianche	22.130	22.208
Altri ricavi	22.042	45.502

Pubblicità su programmi	20.562	30.986
Visite guidate Teatro	20.383	55.148
Ric.x Royalties e dir.di immag.	13.229	14.156
Canoni bouvette	5.145	4.975
Proventi da guardaroba	3.155	4.318
Altri ricavi	2.389	6.904
Totali	3.265.535	2.865.618

Contributi Soci Fondatori	31/12/2007	31/12/2006
Ministero Beni Culturali	18.114.402	14.068.074
Comune di Napoli	2.122.884	1.850.000
Regione Campania	6.098.337	5.000.000
Provincia di Napoli	2.651.250	2.651.250
Totali	28.986.873	23.569.324

Contributi altri sostenitori	31/12/2007	31/12/2006
Unione degli Industriali	231.000	50.417
Finmeccanica (Alenia)	221.336	65.406
Camera di Commercio	200.000	200.000
Fondazione Banco di Napoli	164.167	59.367
Banco di Napoli S.p.A.	129.114	129.114
Interporto Campano	100.000	-
Metropolitana di Napoli	87.500	50.000
Altri contributi	75.000	68.229
Monte dei Paschi di Siena	54.167	50.000
SanPolo in Rosso	50.000	-
Molina de Aguilar	45.833	4.167
Inticom S.p.A.	30.000	-
Kuvera S.p.A.	30.000	-
CGIL Campania	25.000	-

Eddy Monetti S.p.A.	25.000	-
Eurinvest Finanza S.p.A.	20.000	-
Unitramp s.r.l.	15.000	-
Perseveranza S.p.A.	15.000	-
Costa Finanziaria	15.000	-
G. Bottiglieri Navigazione	15.000	-
Marnavi S.p.A.	10.000	-
Marinter Shipping	10.000	-
Gruppo Giustino	9.167	10.000
Carta Oro	8.400	41.300
Carta Comuni	8.180	5.300
Carta Platino	5.000	-
Studio Legale Castaldo	5.000	-
Sarda Bunkers S.p.A.	5.000	-
SAIT S.p.A.	5.000	-
Poliass S.p.A.	5.000	-
IPM Group	3.333	-
F.lli D'Amato S.p.A.	3.333	-
N. Coccia & Associati	2.500	-
D'Amato Navigazione	2.500	-
Sticco Sped. S.r.l.	2.000	-
Comes Villaricca	2.000	-
Romeo Group S.p.A.	1.667	-
Compagnia di S.Paolo	-	200.000
Cafima	-	87.500
Sogepi	-	45.833
Unicredit banca spa	-	10.000
Totali	1.636.197	1.076.633

In relazione a tali voci si evidenzia che sono incrementate rispetto al precedente esercizio sia i ricavi da attività collaterali per € 399.917 che i contributi dei soci fondatori e dei privati per € 5.977.114.

Costi di produzione

I costi di produzione ammontano a € 39.347.168 e risultano così suddivisi:

Costi per materie prime

Ammontano ad € 650.734, come di seguito evidenziato:

Costi per materie prime	31/12/2007	31/12/2006
Acquisto Allestimenti scenici	271.520	315.000
Acq. mat.li di consumo scenografia	98.479	93.574
Macchinisti	53.118	68.453
Sartoria	52.728	61.016
Attrezzisti	45.118	17.854
Altri acquisti di reparto	36.763	37.098
Elettricisti e Fonici	32.762	42.431
Altri costi	60.246	114.819
Totali	650.734	750.245

Rispetto al precedente esercizio si segnala il decremento di € 99.511.

Costi per servizi

La voce ammonta ad € 10.519.081 di seguito si elencano i principali costi sostenuti:

Costi per servizi	31/12/2007	31/12/2006
Compagnie di canto	5.881.836	5.822.270
Compensi Prof.li Fissi	755.512	829.388
Oneri contributivi	547.021	671.566
Servizio pulizia	259.576	266.344

Compensi Prof.li Agg.ti	253.432	325.653
Compensi CO.CO.CO.	244.151	268.388
Manutenzione ordinaria	226.794	216.097
Trasporto masse	216.183	176.408
Trasporto e facchinaggio	211.271	245.324
Contributi Prest. Prof.li	182.795	167.260
Onorari a consulenti diversi	174.325	152.881
Vigilanza antincendio	158.136	152.537
Fornitura energia elettrica	111.533	103.880
Assicurazioni	108.065	140.563
Servizio parruccheria e trucco	107.297	89.858
Servizio Hostess sala	103.956	107.930
Inserzioni giornali ecc.	92.295	165.964
Biglietteria automatizzata	90.943	97.883
Acq. Manut.ni e Sicurezza	79.377	44.438
Gestione e manut. Software	75.106	96.712
Altri costi	639.477	696.562
Totale	10.519.081	10.837.905

Anche per tale voce di bilancio si evidenzia un decremento per € 318.824.

Costi per godimento beni di terzi

Il totale ammonta ad € 1.250.413 e di seguito nella tabella si evidenziano i costi più significativi sostenuti:

Nolo godimento beni di terzi	31/12/2007	31/12/2006
Nolo costumi	280.445	285.704
Locazione deposito materiali	235.561	
SIAE - nolo musiche	212.977	115.847
Nolo video luci	179.786	94.978

Nolo allestimento scenico*	111.823	47.275
Nolo parrucche	66.980	37.880
Altri costi	162.841	190.558
Totali	1.250.413	772.242

La voce evidenzia un incremento di € 478.171 dovuto alla locazione del deposito di Via Ferrante Imparato ed ad un maggior ricorso al noleggio di attrezzature ed allestimenti.

Costi del personale

La voce ammonta ad € 22.831.508 e rappresenta l'elemento principale dei costi di produzione. Si segnala che in tale voce sono stati accantonati i costi inerenti alla ferie ed ai ratei di 14[^], maturate e non godute dai dipendenti alla data del 31 dicembre 2007. Inoltre si segnala che si è proceduto, come indicato nel paragrafo dei fondi rischi, alla stima presunta degli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale scaduto nel 2006 ed attualmente in fase di trattativa sindacale.

La voce evidenzia un incremento pari ad € 2.849.118.

Ammortamenti

Gli ammortamenti ammontano ad € 1.224.303 e nelle tabelle precedentemente indicate in relazione alla composizione delle immobilizzazioni sono state indicate le quote di ammortamento per ogni categoria di appartenenza.

Accantonamenti per rischi

La composizione di tale appostazione derivante dagli accantonamenti, che si è ritenuto effettuare, come indicato nel paragrafo dedicato alla composizione dei fondi rischi, risulta essere la seguente:

Natura accantonamenti	31/12/2007
ENPALS	1.845.712
Vertenze giudiziarie	301.920
Inail	21.513
Totali	2.169.145

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad € 701.984 inerenti ad i costi per spese generali e presenta un incremento di € 267.958

Proventi e Oneri Finanziari

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

I proventi finanziari ammontano ad € 8.586 mentre gli oneri finanziari ad € 1.213.750.

La composizione degli oneri è la seguente:

Oneri Finanziari	31/12/2007
Int. passivi banche e div.	466.563
Interessi mutuo	322.695
Interessi su rit. vers. ENPALS	364.275
Interessi per ravved. Operoso	41.898
Spese bancarie ed altri oneri	18.319
Totali	1.213.750

La voce evidenzia un incremento di € 192.576 rispetto al precedente esercizio dovuto principalmente al fatto che la Fondazione sta sostenendo maggiori interessi passivi bancari in relazione al maggiore utilizzo delle anticipazioni ed al rialzo dei tassi applicati sul mutuo.

Proventi e Oneri Straordinari

Composizione della voce "Proventi straordinari":

Sopravvenienze attive	544.264
-----------------------	---------

Le sopravvenienze attive derivano:

- dall'incasso del contributo erogato dal ministero a parziale rimborso delle spese relative al servizio antincendio sostenute per gli anni precedenti;
- dalla quota del contributo per l'acquisto della cabina elettrica.

Composizione della voce "Oneri straordinari":

Acc.ti imposte esercizi precedenti	90.066
Sopravvenienze passive	2.912.584

L'accantonamento imposte esercizi precedenti rispecchia quanto indicato nel paragrafo inerente ai fondi rischi.

Le sopravvenienze passive sono inerenti principalmente all'adeguamento del Fondo pensione aggiuntiva pari a € 2.741.105 come indicato nel paragrafo relativo ai fondi rischi.

Imposte sul reddito del periodo

Le imposte correnti ammontano ad € 405.737 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 che è stata accantonata con l'aliquota del 5,25 %.

Nelle tabella seguente si evidenzia la determinazione del reddito imponibile ai fini Irap facendo inoltre presente che nel conteggio si è tenuto in considerazione la riduzione di imposta derivante dall'applicazione del "cuneo fiscale" approvato in via definitiva dalla Commissione UE.

Tabella imposte sul reddito del periodo				
DESCRIZIONE	Importi di Bilancio	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importi per base imponibile irap
a) Valore e produzione	37.890.196		12.317.793	25.572.403
Sub totale "a"	37.890.196		12.317.793	25.572.403
b) Costi produzione				
per materie prime	650.737			650.734
servizi	10.486.602		546.917	9.939.685
godimento beni terzi	1.250.413			1.250.413
personale	22.831.508		22.512.281	319.227
Deduzione Irap comma 266 p.3 – p. 4				3.809.524
ammortamenti	1.224.303		32.424	1.191.879
accantonamenti	2.169.145		2.169.145	-
oneri diversi gestione	734.462		31.680	702.782
Sub totale "b"	39.347.167	0	25.292.447	17.864.244
Differenza	- 1.456.970			7.708.159
c) Proventi ed Oneri finanziari				
proventi finanziari	8.586		8.586	-
oneri finanziari	1.213.750		1.213.750	-
Sub totale "c"	-1.205.164	-	1.205.164	-
e) Oneri e proventi straordinari				
proventi straordinari	544.264		544.264	-
oneri straordinari	3.002.650		3.002.650	-
Sub totale "e"	-2.458.386	-	-2.548.386	-
Risultato ante imposte	-5.120.520			7.708.159
IMPOSTA IRAP 2007	- 404.678			- 404.678
Imposte differite	-1.059			
Risultato netto imposte	- 5.526.257			

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

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

Mutuo ipotecario	5.074.966
TOTALE	5.074.966

Il mutuo ipotecario dell'importo originario di € 7.746.000 a tasso variabile ed è assistito da garanzia rilasciata dalla Regione Campania.

NUMERO DEI DIPENDENTI Art. 2427 n. 15 Codice Civile

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

Descrizione	31/12/2006		31/12/2007	
	Consistenza media	Consistenza media	Consistenza media	Consistenza media
	tempo determinato	tempo indeterminato	tempo determinato	tempo indeterminato
Personale artistico	38,40	214,30	44,55	208,53
Personale tecnico	7,16	108,04	8,42	110,61
Personale amministrat.	2,08	30,92	2,7	0
Dirigenti	1		0,72	0
Totali	48,64	353,26	56,39	341,90

COMPENSI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Il Commissario Straordinario non percepisce compensi. L'organo di controllo per l'esercizio 2007 ha ricevuto un compenso di € 17.100.

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, lì 16 maggio 2008

Il Commissario straordinario

PAGINA BIANCA