

TOTALE DEBITI	36.529.242	39.346.435
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
2 Ratei e risconti passivi	14.135.413	342.679
TOTALE RATEI E RISCONTI		
PASSIVI	14.135.413	342.679
<u>TOTALE PASSIVITA'</u>	89.044.255	69.487.070

CONTO ECONOMICO**31/12/2008 31/12/2007****A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.372.323	4.001.593
5 Altri ricavi e proventi		
a) altri ricavi e proventi	2.321.191	3.265.535
b) contributi in conto esercizio	33.403.860	30.623.070
Totale 5	35.725.051	33.888.605

TOTALE VALORE DELLA**PRODUZIONE 39.097.374 37.890.198****B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

6 Materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	(769.487)	(650.734)
7 Servizi	(9.435.859)	(10.519.081)
8 Godimento beni di terzi	(1.433.433)	(1.250.413)
9 Costi per il personale		
a) salari e stipendi	(16.658.092)	(17.528.502)
b) oneri sociali	(4.082.747)	(4.299.334)
c) trattamento di fine rapporto	(981.588)	(1.003.672)
Totale 9	(21.722.427)	(22.831.508)
10 Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle		

immobilizzazioni imm.	(68.533)	(103.395)
b) ammortamento delle		
immobilizz. materiali	(937.202)	(1.120.908)
Totale 10	(1.005.735)	(1.224.303)
12 Accantonamenti per rischi	(1.506.884)	(2.169.145)
14 Oneri diversi di gestione	(1.045.046)	(701.984)
TOTALE COSTI DELLA		
PRODUZIONE	(36.918.871)	(39.347.168)
DIFFERENZA TRA VALORE		
E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.178.503	(1.456.970)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16 Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
d4) da altri	31.778	8.586
Totale 16d)	31.778	8.586
Totale 16	31.778	8.586
17 Interessi e altri oneri finanziari		
d) v/altri	(1.639.137)	(1.213.750)
Totale 17	(1.639.137)	(1.213.750)
TOTALE PROVENTI E ONERI		
FINANZIARI	(1.607.359)	(1.205.164)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20 Proventi		
b) altri proventi straordinari	262.129	544.264
Totale 20	262.129	544.264

21 Oneri		
<i>b)</i> imposte esercizi preced.	(80.000)	(90.066)
<i>c)</i> altri oneri straordinari	(366.233)	(2.912.584)
Totale 21	(446.233)	(3.002.650)
TOTALE PARTITE		
STRAORDINARIE	(184.104)	(2.458.386)
RISULTATO PRIMA		
DELLE IMPOSTE	387.040	(5.120.520)
22 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
<i>a)</i> Imposte correnti	(380.041)	(404.678)
<i>b)</i> Imposte differite e anticipate	(134)	(1.059)
Totale 22	(380.175)	(405.737)
23 UTILE (PERDITA)	6.865	(5.526.257)

Nota integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2008

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2008, è stato redatto secondo le disposizioni degli art. 2423 e seguenti del codice civile per gli aspetti compatibili con quanto previsto dal d.lgs. 367 del 29/6/1996 e dalla prassi del settore , nonché dall'art. 26 dello Statuto della Fondazione e nella prospettiva della continuità aziendale.

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

PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i principi generali dettati dagli art. 2423 bis c.c. e seguenti

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo
- sono indicati esclusivamente gli utili e le perdite realizzate 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
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

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

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile
- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente

- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente
- l'iscrizione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile
- non vi sono elementi eterogenei compresi nelle singole voci
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente, in presenza di diverse riclassificazione dei conti, è stata data evidenza nella presente nota
- tutti gli importi sono espressi in euro con arrotondamenti all'unità di euro all'unità inferiore, se minore a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiore a 0,5 euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

I criteri di valutazione sono i seguenti

*** Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto incrementate di tutti i costi direttamente imputabili.

Sono state iscritte nelle immobilizzazioni soltanto i beni che avevano il requisito dell'utilità pluriennale.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente nel periodo e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati.

Le immobilizzazioni detenute dalla Fondazione sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti, sulla base di aliquote determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei beni.

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

La Fondazione Teatro di San Carlo nasce nel 1999 a seguito della trasformazione dell'Ente Lirico effettuata ai sensi del D.L. 367 29/06/1996. I beni che nella perizia di trasformazione sono stati riconosciuti Patrimonio Artistico della Fondazione, non sono stati più ammortizzati, poiché non sono soggetti a deperimento o a perdita di valore, in quanto assimilati ad opere d'arte.

Il diritto d'uso perpetuo dell'immobile, iscritto al valore attribuito in sede di trasformazione, sulla base di perizia di stima, non è ammortizzato. L'iscrizione tra le voci dell'attivo è originata dalla norma di trasformazione degli Enti Lirici in Fondazioni e dalla prassi adottata nel settore.

***Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo ed in considerazione della qualità degli stessi e della solvibilità dei creditori non è iscritto un fondo svalutazione.

***Disponibilità liquide**

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

***Ratei e risconti attivi**

Nella voce "Ratei e Risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

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

*** Patrimonio netto**

Nella voce "Patrimonio netto" sono iscritti, tra l'altro, i contributi dei Soci Fondatori

che sono stati erogati con vincolo di destinazione al “*Patrimonio della Fondazione*”, I contributi erogati dai Soci Fondatori in conto gestione sono contabilizzati tra i ricavi.

***Fondo per rischi e oneri**

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

***Trattamento di fine rapporto**

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

*** Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

***Ratei e risconti passivi**

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

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

❖ Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi sono iscritti rispettando il principio di competenza.

I ricavi derivanti dalla vendita di biglietti sono imputati in relazione alla data di

esecuzione della rappresentazione.

Le vendite di abbonamenti sono iscritte ripartendo le relative quote secondo l'esecuzione delle rappresentazione imputando ad anticipi ricevuti da clienti la parte riferibile alle rappresentazioni da eseguire l'anno successivo.

Nei ricavi sono indicati anche le sponsorizzazioni ed i contributi ricevuti per la realizzazione di specifici spettacoli.

❖ **Altri ricavi e proventi**

Tra gli altri ricavi sono iscritti i ricavi derivanti dalla gestione accessoria ed i contributi per la gestione ricevuti dai soci Fondatori, dai privati e dal Ministero per i beni e le attività culturali come quota del Fondo Unico per lo Spettacolo, rispettando sempre la competenza temporale e quindi procedendo a riscontare quelle quote a cavallo di due o più esercizi.

❖ **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci della produzione**

Sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio. Affluiscono alla voce anche i costi per scenografie ed allestimenti in genere, che sono imputati al conto economico dell'esercizio nel quale la rappresentazione è eseguita.

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

I costi sono iscritti rispettando il principio di competenza.

❖ **Costi del personale**

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

❖ **Ammortamenti**

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite.

Le aliquote utilizzate al fine di ammortizzare sistematicamente i cespiti sono le seguenti

CATEGORIA	ALIQUOTA	CATEGORIA	ALIQUOTA
Utilizzo Opere Ingegno, diritti coreografici, Marchi e brevetti	10%	Software	20%
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%
Manutenzioni straordinarie	3%	Mater. con fez. costumi	15,50%
Materiale per la scenografia	15,50%	Mater. Allestim. scenici	15,50%

Si segnala che nel calcolo degli ammortamenti materiali sui i beni entrati in funzione nel periodo si è dimezzare applicata l'aliquota di riferimento ridotta al 50% ed i beni di modico valore sono stati integralmente ammortizzati.

❖ **Proventi ed oneri finanziari**

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

❖ **Proventi ed oneri straordinari**

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

❖ **Imposte sul reddito dell'esercizio**

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

Ai sensi dell'art. 25 D.Lgs. n°367/96, i proventi derivanti dall'attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi delle Persone Giuridiche (IRES).

L'attività svolta dalla Fondazione è, pertanto, assoggettata soltanto ad IRAP calcolata sul valore della produzione netta.

L'Irap di competenza dell'esercizio è determinata non assoggettando a tassazione il 68% del contributo dello Stato (F.U.S.) secondo quanto indicato nella Circolare del Ministero per i Beni e le Attività Culturali prot. n°212/M6 del 3 febbraio 2003. Il Ministero ha definito, infatti, la diretta correlazione tra il contributo di cui all'art. n°24 del D.Lgs. n°367/96 ed il costo del personale nella citata percentuale.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DI BILANCIO

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Nel bilancio della Fondazione annovera tra le immobilizzazioni quelle immateriali e quelle materiali, le principali variazioni intervenute sono le seguenti

1. *immobilizzazioni immateriali*: rispetto al precedente esercizio evidenziano un decremento di € 790 al netto delle relative quote di ammortamento, le relative movimentazioni sono evidenziate nel prospetto seguente

Immobilizzazioni Immateriali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2007	Incrementi imm.ni	Decr. imm.ni	Amm.to al 31.12.2008	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.08	Fondo amm.to al 31.12.08	Valore netto imm.ni
Utilizzo opere dell'ing. e diritti coreog.	519.814	287.788	67.500		54.988		587.314	342.776	244.538
Concessione licenze marchi	11.568	5.784			1.156		11.568	6.940	4.628
Software	15.874	14.579	242		298		16.116	14.877	1.239
Manutenzioni beni di terzi	402.991	65.699			12.090		402.991	77.789	325.202
Concessione beni immobili	48.185.429	-					48.185.429	-	48.185.429
TOTALE	49.135.676	373.850	67.742	-	68.532	-	49.203.418	442.382	48.761.036

Alla data del 31/12/2008 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 perenne 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 più significativi sono quelli relativi all'acquisto dei diritti coreografici per la realizzazione dei balletti "Fandango" ed "Auguste" e ,

delle opere “*Carmine Burana*” ed “*I Lombardi alla Prima Crociata*”;

2. *immobilizzazioni materiali* rispetto al precedente esercizio evidenziano un incremento di € 11.997.892 al netto delle relative quote di ammortamento, le relative movimentazioni, sono evidenziate nel prospetto seguente

Imm.ni Materiali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2007	Incrementi imm.ni	Decr. imm.ni	Amm.to Al 31.12.08	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.08	Fondo amm.to al 31.12.08	Valore netto imm.ni
Terreni e Fabbr.	4.120.993	-					4.120.993	-	4.120.993
Impianti elettrici	888.618	434.074			85.600		888.618	519.674	368.944
Imp. e Mat. Telef.	51.604	50.623			320		51.604	50.943	661
Macchine utensili	572.411	564.001	6.817		4.674		579.228	568.675	10.553
Imp. audio video	902.294	849.619	24.455		26.601		926.749	876.220	50.529
Bozzetti e figurini	1.688.406	853.060	28.000		118.503		1.716.406	971.563	744.843
Allestimenti scenici	3.517.227	2.970.099			315.239		3.517.227	3.285.338	231.889
Costumi e calzati.	3.111.751	2.942.022			89.949		3.111.751	3.031.971	79.780
Arredi scenici	908.820	725.748			82.953		908.820	808.701	100.119
Strumenti Musicali	359.440	347.404	37.790		23.000		397.230	370.404	26.826
Strum. registraz.	23.228	23.228					23.228	23.228	-
Materiali musicali	299.855	274.869			8.801		299.855	283.670	16.185
Mater.bibliografico	2.546	2.489	999		133		3.545	2.622	923
Mater. per scenog.	116.508	116.508					116.508	116.508	-
Mater.confez.cost.	30.811	30.811					30.811	30.811	-
Mater allest. Scen.	233.156	232.772			384		233.156	233.156	-
Altri impianti	946.054	427.497	80.637		93.077		1.026.691	520.574	506.117
Mobili e arr. uffici	619.971	545.680	5.939		23.834		625.910	569.514	56.396
Macc.Uff. Elettr.	384.358	342.939	19.034		30.281		403.392	373.220	30.172
Arredi teatro	2.724.676	1.592.686	1.584		31.775		2.726.260	1.624.461	1.101.799
Automezzi	18.517	11.249			2.078		18.517	13.327	5.190
Immobili in corso	291.096	-	12.750.239	20.400			13.020.935	-	13.020.935
TOTALE	21.812.340	13.337.378	12.955.494	20.400	937.202		34.747.434	14.274.580	20.472.854

Nelle immobilizzazioni materiali, è presente la voce terreni e fabbricati esposta per € 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*” per un valore netto di € 1.643.198 e precisamente

- “*Arredi per il teatro*” valore netto al 31 dicembre 2008 € 1.101.800 di cui € 1.053.830 riferibile al Patrimonio Artistico
- “*Bozzetti e figurini*” valore netto al 31 dicembre 2008 € 744.843 di cui € 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.

I principali incrementi hanno riguardato la categoria “*Altri impianti*” per l’acquisto dei tornelli, e per la realizzazione dell’impianto di rilevazione dei fumi.

La voce “*immobilizzazioni in corso*”, accoglie i costi relativi ai lavori di valorizzazione e ristrutturazione del Teatro, che alla data del 31 dicembre 2008 non erano ancora terminati.

La voce evidenzia un incremento di € 12.729.838, la prima fase dei lavori di ristrutturazione è terminata nel mese di gennaio 2009.

La movimentazione del conto è stata la seguente

DESCRIZIONE	IMPORTI
Saldo Iniziale	291.096
Cooproduzione Matilde di Shabran	72.000
Lavori di ristrutturazione Teatro	12.678.238
Realizzazione Revisione impianto fumi (Altri Impianti)	(20.400)
Totale	13.020.934

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

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

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

Art. 2427, n. 5 Codice Civile

La fondazione non detiene partecipazioni in altre imprese.

Attivo Circolante

Crediti

L'importo totale dei crediti è di € 16.883.394 e risulta così composto

1. *Crediti verso clienti* per € 1.050.127 tutti scadenti entro 12 mesi. La voce evidenzia un incremento rispetto al precedente esercizio per € 564.825
2. *Crediti tributari* per € 2.988.748 di cui
 - a. scadenti entro l'esercizio successivo per € 2.931.798
 - b. scadenti oltre i 12 mesi per € 56.950.

Crediti tributari	31/12/2008		31/12/2007		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Erario c/ritenute subite	8.580		18.032		(9.452)
Credito Iva	2.890.875		1.375.361		1.515.514
Credito Irap	30.372				30.372
Crediti per ritenute 770	1.971		1.565		406
Crediti verso erario		56.950		56.950	-
Totali	2.931.798	56.950	1.394.958	56.950	1.536.840

Si evidenzia un incremento di € 1.536.840 principalmente riferibile al credito Iva maturato a seguito dei lavori di ristrutturazione effettuati e meglio descritti nelle immobilizzazioni in corso.

3. *Credito verso altri* per € 12.844.519 di cui
 - a. scadenti entro l'esercizio successivo per € 12.723.166
 - b. scadenti oltre i 12 mesi per € 121.353.

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

Crediti verso altri	31/12/2008		31/12/2007		Variazioni
	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Crediti verso Regione	7.297.115		5.563.337		1.733.778
Crediti verso Comune	4.252.768		2.122.884		2.129.884
Crediti verso Ministero			1.760.334		(1.760.334)
Crediti verso Arcus Spa	480.000				480.000
Crediti verso CCIAA			200.000		(200.000)
Crediti verso Fon.Comp.San paolo			150.000		(150.000)
Personale c/acconti			134.616		(134.616)
Crediti verso Provincia	444.271		44.204		400.067
Anticipi a fornitori	148.767		38.190		110.577
Crediti verso Struttura di Missione	69.950				69.950
Altri crediti	22.492		18.774		3.718
Artisti professionisti acconti	1.983		7.618		(5.635)
Crediti carta comuni			5.000		(5.000)
Crediti verso dip.ti rit.TFR		82.801		114.113	(31.312)
Depositi cauzionali		38.552		38.000	552
Crediti verso enti previdenziali	5.820				5.820
Totale	12.723.166	121.353	10.044.957	152.113	2.647.449

Rispetto al precedente esercizio si evidenzia un incremento dei crediti pari ad € 2.647.449, dovuto principalmente al ritardo nel versamento dei contributi ordinari da alcuni soci fondatori.

Tutti i crediti sono ritenuti esigibili e pertanto non sono state effettuate rettifiche.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 2.843.376. Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di € 2.791.030.

Ratei e risconti attivi

La voce ammonta a € 83.595 con un incremento di € 20.073.

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

Risconti Attivi	31/12/2008		31/12/2007		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Risconti attivi	83.595		63.522		20.073
Totali	83.595		63.522		20.073