

PASSIVO**Patrimonio Netto**

Il Patrimonio Netto della Fondazione al 31 dicembre 2008 ammonta ad € 5.266.617 con un incremento rispetto al 31 dicembre 2007 di € 8.257.381. confermando le previsioni fatte nella relazione della gestione per l'esercizio 2007 .

Le movimentazioni sono le seguenti

1. contributo in conto Patrimonio ricevuto Ministero per i beni e le attività culturali, a valere sul fondo costituito dalla legge 24 dicembre 2007 n. 244 per le fondazioni lirico-sinfoniche in stato di amministrazione straordinaria
2. utile d'esercizio 2008 pari ad € 6.865.

Patrimonio Netto	Consistenza Iniziale	Altri Movimenti	Utile di periodo	Consistenza finale
Patrimonio Fondazione	20.010.447	8.250.516		28.260.963
- Altre riserve	108.456	0		108.456
- Ut. perd. a nuovo	(17.583.410)	(5.526.257)		(23.109.667)
- Utile/perd. d'es. p.	(5.526.257)	5.526.257	6.865	6.865
Tot. Patrim. Netto	(2.990.764)	8.250.516	6.865	5.266.617

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, gli utili non sono distribuibili.

Fondi Rischi e oneri

Il totale dei fondi rischi e oneri ammonta ad € 26.182.608 e risulta composto da

- *fondo di pensione aggiuntiva* è pari a € 20.778.366,

Fondo Pensione aggiuntiva	31/12/2008	31/12/2007
Saldo Iniziale	22.682.539	21.841.092
Accantonamenti	30.420	35.182
Utilizzi	(1.934.593)	(1.934.840)
Adeguamento da perizia	0	2.741.105
Saldo finale	20.778.366	22.682.539

Le iscrizioni al fondo, previste fino al 31/12/1984, si sono definitivamente chiuse a tale data. Alla data odierna 345 persone godono della pensione aggiuntiva reversibile. Altre 35 persone, ancora in servizio, avranno diritto a tale forma pensionistica a fine carriera.

Il disavanzo del fondo è destinato a crescere nel tempo per effetto di un perdurante rapporto entrate uscite molto minore di 1, il disavanzo dovrà trovare copertura a carico della Fondazione.

L'esborso finanziario riferito alla pensione aggiuntiva è di circa € 1.900.000 ogni anno ed incide in maniera rilevante sulla liquidità della Fondazione.

- *per imposte e tasse anche differite per € 170.066,*

Fondo per imposte, anche differite	31/12/2008	31/12/2007
Saldo Iniziale	90.066	0
Accantonamenti	80.000	90.066
Utilizzi	0	0
Saldo finale	170.066	90.066

Il fondo rispetto al precedente esercizio risulta essersi incrementato di € 80.000 in relazione alle relative sanzioni stimate, per presunti omessi versamenti relativi alla dichiarazione fiscale, modello 770/2003 redditi 2002 in corso di definizione con il competente ufficio

- *altri fondi per € 5.234.176, rispetto al precedente esercizio risulta un incremento netto pari a € 2.389.031.*

Fondo Rischi	31/12/2008	31/12/2007
Saldo Iniziale	2.845.145	0
Accantonamenti	2.500.504	2.845.145
Utilizzi	(111.473)	0
Saldo finale	5.234.176	2.845.145

Il presente fondo costituito nell'anno 2007 è stato utilizzato in parte per l'avvenuta definizione di alcune vertenze, i cui rischi erano stati già stimati nel precedente esercizio. Il fondo inoltre è stato integrato a seguito delle indicazioni ricevute dai consulenti della Fondazione, per ulteriori rischi derivanti da contenziosi su cessati rapporti di collaborazione e da maggiori somme richieste da istituti previdenziali per omessi o ritardati pagamenti. Si segnala che, in tale voce, trova allocazione il costo stimato inerente l'adeguamento del CCNL, scaduto il 31/12/2006 e per il quale sono state già avviate le trattative per il rinnovo in sede sindacale.

Il fondo così determinato è congruo.

Fondo TFR

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

La sua movimentazione è stata la seguente

FONDO TFR	31/12/2008	31/12/2007
Saldo Iniziale	7.170.970	7.359.457
Accantonamenti	205.170	241.558
Utilizzi	(445.765)	(430.045)
Saldo finale	6.930.375	7.170.970

Debiti

I debiti ammontano a € 36.529.242 e risultano così composti

1. *Debiti v/banche* ammontano a € 9.062.026. Rispetto all'esercizio precedente

si evidenzia un decremento per € 1.058.517 per il minor utilizzo delle linee di credito concesse alla Fondazione dagli Istituti bancari.

2. *Debiti v/altri finanziatori* ammontano a € 4.540.759 di cui
 - a. scadenti entro 12 mesi per € 534.207 inerenti le rate di mutuo da versare nel 2009
 - b. scadenti oltre 12 mesi per € 4.006.552, rispetto al precedente esercizio 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 € 1.956.750. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia un incremento di € 357.251.
4. *Debiti tributari* tutti scadenti entro i 12 mesi ed ammontano a € 736.506 in tale voce sono ricompresi i debiti correnti alla data di chiusura del bilancio per Irap, ritenute e altre imposte. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia il decremento di € 1.311.992 non avendo dovuto fare ricorso al differimento dei termini di pagamento..
5. *Debiti verso istituti di previdenza* ammontano ad € 17.802.930, la voce evidenzia un incremento di € 418.960. La Fondazione è in regola con i pagamenti correnti ed il debito è relativo ad anni pregressi. L'incremento deriva dalla rilevazione degli interessi legali sulle somme non versate all'ENPALS dall'anno 2003 al 31 luglio 2007.

Nel prospetto seguente si espone il dettaglio dei debiti verso ENPALS. Le differenze tra quanto richiesto dall'ENPALS a mezzo iscrizione a ruolo e

quanto accantonato nella voce debiti vs istituti di previdenza, comprensivo degli interessi legali accantonati, è stata iscritta al Fondo Rischi.

DEBITI VERSO ENPALS	Sorta Capitale	Interessi al 31/12/07	Interessi maturati anno 2008	Totale
Anno 2003	1.816.797	207.338	55.261	2.079.396
Anno 2004	2.366.874	220.595	71.992	2.659.461
Anno 2005	4.121.563	247.885	125.364	4.494.812
Anno 2006	4.350.067	157.002	136.997	4.644.066
Anno 2007	2.827.897	44.377	86.015	2.958.289
Totali	15.483.198	877.197	475.629	16.836.024

Il debito residuo di € 966.906 è relativo all' ENPALS ed ad altri enti previdenziali per contributi e quote di Tfr del mese di dicembre 2008 tutti regolarizzati il 16 gennaio 2009.

6. *Altri debiti* ammontano a € 2.430.271 di cui

- a. scadenti entro i 12 mesi per € 2.376.611. Rispetto all'esercizio precedente si è verificato un decremento netto di € 691.688 dovuto principalmente ai minori anticipi ricevuti dai clienti per il differimento di inizio della campagna abbonamenti della stagione 2008/2009 si precisa che nella voce dipendenti c/retribuzioni sono ricompresi anche i debiti per ferie ed i ratei i 14[^]
- b. scadenti oltre i 12 mesi per € 53.660 l'incremento si riferisce ai depositi cauzionali ricevuti dalla Sirio Service per il contratto relativo alle visite guidate, il residuo è pari al deposito dell'AMIT per il servizio di biglietteria automatizzata per € 50.000 e della Gran Bouvette Sas per € 660 per la locazione dello spazio destinato alla "bouvette" interna.

Altri debiti	31/12/2008		31/12/2007		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Dipendenti c/retribuzioni	1.056.288		1.098.367		(42.079)
Trattenute c/dipendenti per terzi	34.203		79.154		(44.951)
Clienti conto anticipi	1.222.758		1.755.348		(532.590)
Debiti vari	63.362		135.430		(72.068)
Depositi cauzionali		53.660		50.660	3.000
Totali	2.376.611	53.660	3.068.299	50.660	(688.688)

Ratei e risconti passivi

La voce totale ammonta ad € 14.135.413 e registra un incremento di € 13.792.734.

I risconti sono inerenti a contributi che troveranno la naturale definizione con la rendicontazione da parte del Coordinatore della Struttura di Missione per le celebrazioni del 150^o anniversario dell'Unità d'Italia e relativi ai lavori di valorizzazione e ristrutturazione del Teatro.

La voce comprende anche quote relative a contributi in conto esercizio, ricavi per noleggi.

Risconti passivi	31/12/2008		31/12/2007		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Risconti passivi	14.051.413	84.000	237.679	105.000	13.792.734
Totali	14.051.413	84.000	237.679	105.000	13.792.734

CONTO ECONOMICO

Si passa ora a commentare le principali voci del conto economico del periodo chiuso al 31/12/2008.

Ricavi delle vendite e prestazioni

Ammontano ad € 3.372.323 e sono suddivisi come dal prospetto che segue

Ricavi delle vendite e prestazioni	31/12/2008	31/12/2007
Vendita biglietti	1.405.701	1.406.948
Quota abbonamenti	1.361.289	1.580.125
Sponsorizzazioni produzioni	605.333	1.014.520
Totali	3.372.323	4.001.593

Rispetto al precedente esercizio si evidenzia un decremento di € 629.270 dovuto principalmente a minori sponsorizzazioni connesse al differimento all'anno 2009 della serata inaugurale della stagione 2008/2009, inoltre ad una riduzione degli abbonamenti per la ridotta attività artistica conseguente ai lavori in corso.

Altri ricavi e proventi

La voce rappresenta i ricavi relativi ad attività complementari per € 2.321.191 e contributi dei soci fondatori e di altri sostenitori per € 33.403.860 come dettagliato di seguito

Altri ricavi e vendite	31/12/2008	31/12/2007
Ricavi vendita ns. spettacoli	1.287.709	2.551.555
Locazione Teatro e Foyer	271.950	227.849
Sponsorizzazioni su stagione	246.389	165.327
Nolo materiali teatrali	206.276	70.615
Ricavi della scuola di danza	168.100	141.155
Ric.x Royalties e dir.di immag.	63.000	13.229
Ricavi coro voci bianche	26.420	22.130
Visite guidate Teatro	25.851	20.383
Pubblicità su programmi	13.496	20.562
Altri ricavi	12.000	32.729
Totali	2.321.191	3.265.533

Contributi Soci Fondatori	31/12/2008	31/12/2007
Ministero Beni Culturali	17.492.522	18.114.402
Comune di Napoli	2.122.884	2.122.884
Regione Campania	6.069.843	6.098.337
Provincia di Napoli	2.651.250	2.651.250
Totali	28.336.449	28.986.873

Contributi Soci Sostenitori	31/12/2008	31/12/2007
Altri contributi	2.036.398	75.000
Finmeccanica (Alenia)	1.150.000	221.336
Contributi rimb.spese lavori	669.950	-
Banca Intesa	500.000	-
Metropolitana di Napoli	137.500	87.500
Banco di Napoli S.p.A.	129.114	129.114
Equitalia S.p.A.	100.000	-
Molina de Aguilar	70.000	45.833
AIR Italy	50.000	-
Carta Oro	44.400	8.400
Monte dei Paschi di Siena	41.667	54.167
Unione degli Industriali	30.000	231.000
Gruppo Giustino	20.000	9.167
Fondazione Banco di Napoli	16.667	164.167
IPM Group	16.666	3.333
F.lli D'Amato S.p.A.	16.666	3.333
N. Coccia & Associati	12.500	2.500
D'Amato Navigazione	12.500	2.500
Romeo Group S.p.A.	8.333	1.667
Carta Comuni	5.000	8.180
Altri contributi	-	589.000
Totali	5.067.361	1.636.197

In relazione a tali voci si evidenzia che le attività collaterali si sono decrementate principalmente a causa dei lavori che hanno visto il Teatro inagibile da luglio 2008 a gennaio 2009.

La riduzione di attività però è stata compensata da una fortunata attività artistica in esterno con la realizzazione di eventi di particolare rilievo nazionale, la suddetta attività è stata oggetto di contributi di vecchi e nuovi sostenitori. Si segnala che nella voce “contributo rimborso lavori” è affluito anche il contributo erogato a parziale ristoro delle spese che la Fondazione sta sostenendo per l’ utilizzo di strutture provvisorie durante i lavori di valorizzazione e ristrutturazione del teatro.

Costi di produzione

I costi di produzione ammontano a € 36.918.871 ed evidenziano un decremento di € 2.428.297 risultano così suddivisi

Costi per materie prime

Ammontano ad € 769.487, come di seguito evidenziato

Costi per materie prime	31/12/2008	31/12/2007
Acquisto Allestimenti scenici	245.763	271.520
Altri acquisti di reparto	135.766	36.763
Sartoria	105.923	52.728
Acq. mat.li di consumo scenografia	68.763	98.479
Vestuario e divise	63.102	13.090
Macchinisti	47.651	53.118
Calzoleria	31.981	11.655
Altri Costi	70.538	113.381
Totali	769.487	650.734

Rispetto al precedente esercizio si segnala un incremento di € 118.753.

L'incremento è dovuto principalmente ai costi sostenuti per il cambio sede degli uffici nel periodo dei lavori.

Costi per servizi

La voce ammonta ad € 9.435.859 ed evidenzia un decremento di € 1.083.222, di seguito si elencano i principali costi sostenuti

Costi per servizi	31/12/2008	31/12/2007
Compagnie di canto	4.662.714	5.881.836
Compensi Prof.li Fissi	636.751	755.512
Oneri contributivi	493.041	547.021
Compensi Prof.li Agg.ti	310.591	253.432
Servizio pulizia	281.741	259.576
Trasporto e facchinaggio	255.389	211.271
Manutenzione ordinaria	200.175	226.794
Altri servizi non specificati	200.159	42.813
Inserzioni giornali ecc.	195.100	92.295
Compensi CO.CO.CO.	187.101	244.151
Assicurazioni	166.313	108.065
Onorari a consulenti diversi	151.950	174.325
Servizi di vigilanza	138.489	800
Vigilanza antincendio	132.306	158.136
Contributi Prest. Prof.li	131.652	182.795
Fornitura energia elettrica	128.787	111.533
Servizio Hostess sala	112.371	103.956
Servizio parruccheria e trucco	84.232	107.297

Biglietteria automatizzata	83.531	90.943
Viaggi e trasf. dipend.ti	75.047	17.582
Forniture telefoniche	71.229	63.032
Fornitura metano	70.592	39.787
Tipografia	66.708	46.409
Acq. Manut.ni e Sicurezza	56.791	79.377
Pubblicità e propaganda	53.562	35.881
Serv. e materiale fotograf.	47.239	22.110
Gestione e manut. Software	44.013	75.106
Servizi di lavanderia	42.430	46.759
Spese vertenze giudiziarie	35.651	18.989
Altri costi per servizi	320.204	521.498
Totali	9.435.859	10.519.081

La diminuzione rispetto al precedente esercizio si è realizzato per il minor costo degli artisti scritturati per l'anno 2008.

Costi per godimento beni di terzi

Il totale ammonta ad € 1.433.433 e di seguito nella tabella si evidenziano i costi più significativi sostenuti

Nolo godimento beni di terzi	31/12/2008	31/12/2007
Nolo sede teatrale alternativa	460.767	27.594
Locazione deposito materiali	244.505	235.561
Nolo video luci	200.419	179.786
SLAE - nolo musiche	198.464	212.977
Nolo fonica	67.500	9.400
Nolo costumi	59.210	280.445
Nolo musiche e spartiti	54.357	36.552
Nolo allestimento scenico	49.920	111.823
Altri Costi	98.291	156.275
Totali	1.433.433	1.250.413

La voce evidenzia un incremento di € 183.020 dovuto principalmente ai maggiori oneri sostenuti per l'attività svolta in esterno.

Costi del personale

Ammonta ad € 21.722.427 e rappresenta la voce principale dei costi di produzione. Si segnala che sono stati accantonati i costi inerenti alle ferie ed ai ratei di 14[^], maturate e non godute dai dipendenti alla data del 31 dicembre 2008.

Si è proceduto, come indicato nel paragrafo dei fondi rischi, alla stima presunta degli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale scaduto nel 2006 ed attualmente

ancora in fase di trattativa sindacale.

La voce evidenzia un decremento pari ad € 1.109.081.

Ammortamenti

Gli ammortamenti ammontano ad € 1.005.735 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 risulta essere la seguente come già evidenziato nel paragrafo relativo ai fondi rischi

Natura accantonamenti	31/12/2008
ENPALS	332.060
Vertenze giudiziarie	1.174.824
Totali	1.506.884

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad € 1.045.046 è relativa ai i costi per spese generali e presenta un incremento di € 343.062 sempre riferibile ai lavori.

Proventi e Oneri Finanziari

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

I proventi finanziari ammontano ad € 31.778 mentre gli oneri finanziari ad € 1.639.137.

La composizione degli oneri è la seguente

Oneri Finanziari	31/12/2008
Int. passivi banche e div.	782.662
Interessi mutuo	336.075
Interessi su rit. vers. ENPALS	475.629
Spese bancarie ed altri oneri	44.771
Totali	1.639.137

La voce evidenzia un incremento di € 402.195 rispetto al precedente esercizio per l'innalzamento dei tassi d'interesse sulle anticipazioni bancarie e la variazione del tasso di interesse legale dovuto all'ENPALS.

Proventi e Oneri Straordinari

Composizione della voce "Proventi straordinari"

Sopravvenienze attive	262.129
------------------------------	----------------

Le sopravvenienze attive derivano

- dalla definizione di contenziosi con clienti, dipendenti ed enti previdenziali per le quali erano stati stanziati degli accantonamenti negli anni precedenti
- dalla quota del contributo per l'acquisto della cabina elettrica.

Composizione della voce "Oneri straordinari"

Acc.ti imposte esercizi precedenti	80.000
Sopravvenienze passive	366.233

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

La voce sopravvenienze passive è relativa principalmente ad un contributo non ricevuto di € 100.000 ed ad una sponsorizzazione non pervenuta stimata in precedenti esercizi.

Imposte sul reddito del periodo

Le imposte correnti ammontano ad € 380.175 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 4,82 %.

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".

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	39.097.374		11.818.992	27.278.382
Sub totale "a"	39.097.374	0	11.818.992	27.278.382
b) Costi produzione				
per materie prime	769.487	0	0	769.487
servizi	9.435.859	19.243	165.136	9.289.966
godimento beni terzi	1.433.433	0		1.433.433
personale	21.722.427	0	21.409.375	313.052
Deduzione Irap comma 266 p.3 – p. 4		5.714.649	0	5.714.649
ammortamenti	1.005.735	0	0	1.005.735
accantonamenti	1.506.884	0	1.506.884	0
oneri diversi gestione	1.045.046	0	614	1.044.432
Sub totale "b"	36.918.871	5.738.876	23.082.009	19.551.511
Differenza	2.178.503			7.702.644
c) Proventi ed Oneri finanziari				
proventi finanziari	31.778		31.778	0
oneri finanziari	1.639.137		1.639.137	0
Sub totale "c"	-1.607.359	0	-1.607.359	0
e) Oneri e proventi straordinari				
proventi straordinari	262.129	182.032	262.129	182.032
oneri straordinari	446.233	0	446.233	0
Sub totale "e"	-184.104	182.032	-184.104	182.032
Risultato ante imposte	387.040			7.884.676
IMPOSTA IRAP 2008	380.041			380.041
Imposte differite	134			
Risultato netto imposte	6.865			

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	4.006.552
TOTALE	4.006.552

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

VARIAZIONE NELL'ANDAMENTO DEI CAMBI VALUTARI

Art. 2427, n. 6-bis Codice Civile

Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono operazioni in valuta estera.

**OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI
RETROCESSIONE**

Art. 2427, n. 6-ter Codice Civile

Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono operazioni di compravendita con obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI

Art. 2427, n. 11 Codice Civile

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

NUMERO DEI DIPENDENTI Art. 2427 n. 15 Codice Civile

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

Descrizione	31/12/2008		31/12/2007	
	Consistenza media	Consistenza media	Consistenza media	Consistenza media
	tempo determinato	tempo indeterminato	tempo determinato	tempo indeterminato
Personale artistico	37,44	210,57	44,55	208,53
Personale tecnico	10,45	105,99	8,42	110,61
Personale amministrat.	2,57	22,74	2,7	0
Dirigenti	0		0,72	0
Totali	50,46	339,30	56,39	341,90

COMPENSI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Il Commissario Straordinario non percepisce compensi. L'organo di controllo per l'esercizio 2008 ha ricevuto compensi per € 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.

Il Commissario straordinario

Dott. Salvatore Nastasi

PAGINA BIANCA