

BILANCIO CONSUNTIVO

Il Commissario Straordinario**Delibera n. 35 del 14 maggio 2010**

- Visto il D.Lgs. 367/96 e succ. modificazioni;
- Visto il D.M. del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 1/8/2007 prot. 59/DGSV/RIS del 3 agosto 2007 con cui viene nominato Commissario Straordinario il Dott. Salvatore Nastasi;
- Visti i successivi Decreti Ministeriali del Ministero per i Beni e le Attività Culturali con cui il Commissariamento e l'incarico di Commissario Straordinario della Fondazione Teatro di S. Carlo è stato rinnovato fino al 30 aprile 2010;
- Visto il D.M. del Ministero per i Beni e le Attività Culturali del 30 aprile 2010 con il quale è stato prorogato l'incarico del Commissario Straordinario della Fondazione Teatro di S. Carlo di Napoli al 31 dicembre 2010 e comunque non oltre la ricostituzione del Consiglio di Amministrazione;
- Visto il bilancio predisposto dal Sovrintendente;
- con i poteri del Consiglio di Amministrazione

DELIBERA

di approvare il bilancio di esercizio 2009 che chiude in pareggio con Ricavi per € 37.037.891 e Costi per € 37.031.370 e corredato di:

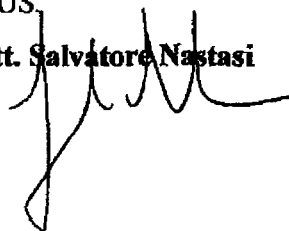
- **Situazione Patrimoniale;**
- **Conto Economico;**
- **Nota Integrativa;**

oltre che la Relazione alla gestione e la Relazione Artistica.

Con riserva di inviare successivamente la certificazione della Società di Revisione e la Relazione del Collegio dei Revisori.

Copia del bilancio approvato sarà trasmesso così come previsto dal D. Lgs. n° 367/96 e dal Regolamento n° 239/99 ai fini della ripartizione del contributo FUS.

Dott. Salvatore Nastasi



Bilancio dell'esercizio
dal 01/01/2009 al 31/12/2009
Redatto in forma estesa

STATO PATRIMONIALE

<u>ATTIVO</u>	31/12/2009	31/12/2008
----------------------	-------------------	-------------------

B) IMMOBILIZZAZIONI

I Immobilizzazioni immateriali

3 Diritti di brevetto industriale e dir. di utilizzazione delle opere d'ingegno	216.129	244.538
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20.136	5.867
6 Immobilizzazioni in corso e acconti	19.984.170	0
7 Altre immobilizzazioni immateriali	72.894.378	48.510.631

Totale I	93.114.813	48.761.036
-----------------	-------------------	-------------------

II Immobilizzazioni materiali

1 Terreni e fabbricati	4.120.993	4.120.993
2 Impianti e macchinario	1.323.457	1.631.259
3 Attrezzature industriali e commerciali	427.137	506.116
4 Altri beni	1.146.232	1.193.552
5 Immobilizzazioni in corso e acconti	330.696	13.020.934

Totale II	7.348.515	20.472.854
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	100.463.328	69.233.890
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II Crediti		
1 Verso clienti		
a) scadenti entro es.		
successivo	3.055.997	1.050.127
Totale 1	3.055.997	1.050.127
4-bis Crediti tributari		
a) scadenti entro es.		
successivo	4.448.787	2.931.798
b) scadenti oltre es.		
successivo	56.950	56.950
Totale 4-bis	4.505.737	2.988.748
5 Verso altri		
a) scadenti entro es.		
successivo	8.947.016	12.723.166
b) scadenti oltre es.		
successivo	117.031	121.353
Totale 5	9.064.047	12.844.519
Totale II	16.625.781	16.883.394
IV Disponibilità liquide		
1 Depositi bancari e		
postali	138.247	2.824.277

3 Denaro e valori in		
cassa	3.786	19.099
Totale IV	142.033	2.843.376
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	16.767.814	19.726.770
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1 Ratei e risconti	96.246	83.595
TOTALE RATEI E RISCONTI		
ATTIVI	96.246	83.595
<u>TOTALE ATTIVITA'</u>	117.327.388	89.044.255

<u>PASSIVO</u>	31/12/2009	31/12/2008
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale	28.260.962	28.260.962
VII Altre riserve		
1 Riserva facoltativa	108.456	108.456
7 Riserve da arrotondamento	(0)	1
Totale VII	108.456	108.457
VIII Utili (perdite) a nuovo	(23.102.802)	(23.109.667)
IX Utile (perdita) dell'esercizio	6.521	6.865
TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.273.137	5.266.617
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1 Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	19.509.501	20.778.366
2 Per imposte, anche differite	(0)	170.066
3 Altri	5.367.628	5.234.176
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI		
E ONERI	24.877.129	26.182.608
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
SUBORDINATO	6.673.589	6.930.375

D) DEBITI

4 Debiti verso banche

a) esigibili entro l'es.

successivo	6.642.613	9.062.026
------------	-----------	-----------

Totale 4	6.642.613	9.062.026
----------	-----------	-----------

5 Debiti v/altri finanziatori

a) esigibili entro l'es.

successivo	534.207	534.207
------------	---------	---------

b) esigibili oltre l'es.

successivo	3.472.345	4.006.552
------------	-----------	-----------

Totale 5	4.006.552	4.540.759
----------	-----------	-----------

7 Debiti v/fornitori

a) esigibili entro l'es.

successivo	1.869.661	1.956.750
------------	-----------	-----------

Totale 7	1.869.661	1.956.750
----------	-----------	-----------

12 Debiti tributari

a) esigibili entro l'es.

successivo	776.778	736.506
------------	---------	---------

Totale 12	776.778	736.506
-----------	---------	---------

13 Debiti v/istituti di previdenza e

di sicurezza sociale

a) esigibili entro l'es.

successivo	18.309.458	17.802.930
------------	------------	------------

Totale 13	18.309.458	17.802.930
-----------	------------	------------

14 Altri debiti

a) esigibili entro l'es.		
successivo	2.350.581	2.376.611
b) esigibili oltre l'es.		
successivo	53.660	53.660
Totale 14	2.404.241	2.430.271
TOTALE DEBITI	34.009.303	36.529.242
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
1 Ratei e risconti passivi	46.494.230	14.135.413
TOTALE RATEI E RISCONTI		
PASSIVI	46.494.230	14.135.413
<u>TOTALE PASSIVITA'</u>	117.327.388	89.044.255

CONTO ECONOMICO**31/12/2009 31/12/2008****A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

1 Ricavi delle vendite e		
delle prestazioni	2.969.794	3.372.323
5 Altri ricavi e proventi		
a) altri ricavi e proventi	3.487.791	2.321.191
b) contributi in conto		
esercizio	30.172.769	33.403.860
Totale 5	33.660.560	35.725.051

TOTALE VALORE DELLA**PRODUZIONE 36.630.354 39.097.374****B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

6 Materie prime, sussidiarie di		
consumo e di merci	(992.575)	(769.487)
7 Servizi	(9.546.735)	(9.435.859)
8 Godimento beni di terzi	(1.673.472)	(1.433.433)
9 Costi per il personale		
a) salari e stipendi	(15.698.565)	(16.658.092)
b) oneri sociali	(3.879.509)	(4.082.747)
c) trattamento di fine		
rapporto	(869.818)	(981.588)
Totale 9	(20.447.892)	(21.722.427)

10 Ammortamenti e svalutazioni

a) ammortamenti delle

immobilizzazioni imm.	(826.235)	(68.533)
-----------------------	-----------	----------

b) ammortamento delle

immobilizz. materiali	(763.637)	(937.202)
-----------------------	-----------	-----------

Totale 10	(1.589.872)	(1.005.735)
-----------	-------------	-------------

12 Accantonamenti per rischi	(712.174)	(1.506.884)
------------------------------	-----------	-------------

14 Oneri diversi di gestione	(382.479)	(1.045.046)
------------------------------	-----------	-------------

TOTALE COSTI DELLA

PRODUZIONE	(35.345.199)	(36.918.871)
-------------------	---------------------	---------------------

DIFFERENZA TRA VALORE

E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.285.155	2.178.503
---------------------------------	------------------	------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16 Altri proventi finanziari

d) proventi diversi dai precedenti

d4) da altri	30.479	31.778
--------------	--------	--------

Totale 16d)	30.479	31.778
-------------	--------	--------

Totale 16	30.479	31.778
-----------	--------	--------

17 Interessi e altri oneri finanziari

d) v/altri	(959.971)	(1.639.137)
------------	-----------	-------------

Totale 17	(959.971)	(1.639.137)
-----------	-----------	-------------

TOTALE PROVENTI E ONERI

FINANZIARI	(929.492)	(1.607.359)
-------------------	------------------	--------------------

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**20 Proventi****a) plusvalenze da**

alienazioni	52.291	(0)
-------------	--------	-----

b) altri proventi straordinari	324.767	262.129
--------------------------------	---------	---------

Totale 20	377.058	262.129
-----------	---------	---------

21 Oneri

b) imposte esercizi preced.	(0)	(80.000)
-----------------------------	-----	----------

c) altri oneri straordinari	(350.551)	(366.233)
-----------------------------	-----------	-----------

Totale 21	(350.551)	(446.233)
-----------	-----------	-----------

TOTALE PARTITE

STRAORDINARIE	26.507	(184.104)
----------------------	---------------	------------------

RISULTATO PRIMA

DELLE IMPOSTE	382.170	387.040
----------------------	----------------	----------------

22 Imposte sul reddito dell'esercizio,**correnti, differite e anticipate**

a) Imposte correnti	(375.649)	(380.041)
---------------------	-----------	-----------

b) Imposte differite

e anticipate	(0)	(134)
--------------	-----	-------

Totale 22	(375.649)	(380.175)
-----------	-----------	-----------

23 UTILE (PERDITA)	6.521	6.865
---------------------------	--------------	--------------

Il presente bilancio è conforme ai risultati delle scritture contabili.

Nota integrativa
al bilancio di esercizio al 31/12/2009

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2009, è stato redatto secondo le disposizioni degli art. 2423 e seguenti del codice civile se compatibili con il d.lgs. 367 del 29/6/1996, secondo la prassi del settore, dell'art. 26 dello Statuto della Fondazione e nella 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, anche sulla base delle motivazioni indicate nella Relazione Sulla Gestione, 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**

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori, per l'iscrizione in Bilancio è stato richiesto il consenso del collegio sindacale, ove previsto. Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

In particolare i criteri d'ammortamento adottati sono i seguenti.

Le immobilizzazioni vengono 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, in quanto si ritiene che il valore residuo stimato al termine della vita utile è superiore rispetto al valore di iscrizione. Tali beni non sono infatti soggetti a deperimento o a perdita di valore, in quanto assimilati ad opere d'arte.

Vi sono immobilizzazioni di durata indeterminata costituite dal 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.

Per le informazioni previste dall'art.2427 comma 3-bis) si rinvia a quanto riportato nel seguito della presente nota.

Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli oneri finanziari sostenuti fino al momento in cui i beni sono stati utilizzati, e rettificato dai rispettivi ammortamenti accumulati. Qualora alla data di chiusura dell'esercizio, il valore risulti durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo viene rettificato attraverso apposita svalutazione.

Ai sensi dell'art. 10 legge n. 72 del 19 marzo 1983 precisiamo che non sono state

effettuate rivalutazioni monetarie o economiche ne deroghe ai sensi degli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

***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.

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

***Disponibilità liquide**

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

***Ratei e risconti attivi**

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

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

*** Patrimonio netto**

Nella voce "Patrimonio netto" sono iscritti, tra l'altro, i contributi dei Soci Fondatori che sono stati erogati, in anni passati, 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.

Pertanto i rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota Integrativa, senza procedere allo stanziamento dei fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

***Trattamento di fine rapporto**

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

*** Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

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

***Ratei e risconti passivi**

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

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

Nella voce risconti passivi è contabilizzato il contributo a fondo perduto erogato dalla Regione Campania che la Fondazione ha utilizzato per la prima fase di