

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. 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 all'atto della sua costituzione che risale all'anno 1998 ammontava ad €. 15.889.984 e che il diritto d'uso perpetuo della sede del Teatro di San Carlo fu stimato €. 48.185.429, sulla base di perizia giurata.

Fondi Rischi e oneri

Il totale dei fondi rischi e oneri ammonta ad € 23.480.382 composto da:

- *fondo di pensione aggiuntiva* è pari a € 17.912.672

Fondo Pensione aggiuntiva	31/12/2010	31/12/2009
Saldo Iniziale	19.509.501	20.778.366
Accantonamenti	23.084	25.118
Utilizzi	-1.971.140	-1.953.725
Integrazione	351.227	659.742
Saldo finale	17.912.672	19.509.501

L'esborso finanziario derivante dai pagamenti agli aventi diritto della pensione aggiuntiva è di circa € 1.900.000 ogni anno, incide in maniera rilevante sulla liquidità della Fondazione ed è destinato a crescere nel tempo.

Gli utilizzi sono relativi all'erogazione delle pensioni.

Le iscrizioni al fondo, previste fino al 31/12/1984, si sono definitivamente chiuse a tale data. Alla data odierna 335 persone godono della pensione aggiuntiva reversibile. Altre 26 persone, ancora in servizio, avranno diritto a tale forma pensionistica a fine carriera.

Nell'esercizio 2010 si è ritenuto procedere ad un accantonamento pari al 2% ritenuto congruo per la copertura del presumibile disavanzo del fondo, derivante dal perdurante rapporto entrate uscite molto minore di 1; il disavanzo dovrà trovare copertura a carico della Fondazione.

- *altri fondi* per € 5.567.628, rispetto al precedente esercizio risulta un incremento netto pari a € 200.082.

Fondo Rischi	31/12/2010	31/12/2009
Saldo Iniziale	5.367.628	5.234.176
Accantonamenti e riclassifiche	398.125	282.432
Utilizzi	-198.043	-148.980
Saldo finale	5.567.710	5.367.628

Il presente fondo costituito nell'anno 2007 è stato utilizzato in parte per le spese legali sostenute e l'avvenuta definizione di alcune vertenze, i cui rischi erano stati già stimati nei precedenti esercizi. Il fondo inoltre è stato integrato a seguito delle indicazioni ricevute dai consulenti della Fondazione.

Si segnala che, nel fondo rischi, trova allocazione il costo stimato, pari ad € 1.899.620, per 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 al 31 dicembre 2010 include inoltre gli oneri stimati in merito alle cartelle esattoriali ENPALS rispetto a quanto iscritto nei Debiti verso Istituti di Previdenza che tiene conto dell'accordo transattivo stipulato con l'Enpals nel mese di novembre 2010.

Gli ulteriori accantonamenti del 2010 si riferiscono a vertenze di natura giurislavoristica sia con dipendenti della Fondazione che con Artisti.

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	31/12/2010	31/12/2009
Saldo Iniziale	6.673.589	6.930.375
Accantonamenti	180.522	122.511
Utilizzi	-727.857	-379.297
Saldo finale	6.126.254	6.673.589

Debiti

Il totale dei debiti ammonta a euro 54.484.620 e risulta così composto:

- *Debiti v/banche:* ammontano a euro 12.861.931. Rispetto all'esercizio precedente si è verificato un incremento di euro 6.219.318 per il maggior utilizzo delle linee di credito concesse alla Fondazione dagli Istituti bancari.
- *Debiti v/altri finanziatori:* ammontano a euro 3.472.345:
 - a. scadenti entro 12 mesi per € 534.207 relativi alle rate di mutuo da versare nel 2010;
 - b. scadenti oltre 12 mesi per € 2.938.138 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.

- *Debiti v/fornitori:* ammontano a euro 16.826.708. Rispetto all'esercizio

precedente si nota un incremento di euro 14.957.047 relativo alle procedure di rendicontazione accennato in precedenza .

- *Debiti tributari*: ammontano a euro 809.398. Rispetto all'esercizio precedente si è verificato un incremento di euro 32.620.
- *Debiti v/istituti di previdenza*: ammontano a euro 17.477.614 di cui euro 4.913.213 che scadono entro l'esercizio successivo ed euro 12.564.401 oltre.

Rispetto all'esercizio precedente la voce si decrementa di euro 831.844. in conseguenza dell'accordo firmato con l'ENPALS, che prevede due distinti piani di ammortamento di cui uno in cinque anni e l'altro in tre anni.

Nel prospetto seguente si espone la nuova riclassificazione del debito verso ENPALS.

Descrizione	Enpals Sorta Capitale	Enpals Sanzioni	TOTALE	SCADENTI 2011	SCADENTI OLTRE
PIANO DI RATEIZZO 5 ANNI	12.110.015,70	715.116,70	12.825.132,40	2.269.116,72	10.556.015,68
PIANO DI RATEIZZO 3 ANNI	3.378.406,78	133.341,80	3.511.748,58	1.503.363,63	2.008.384,95
TOTALE	15.488.422,48	848.458,50	16.336.880,98	3.772.480,35	12.564.400,63

- *Altri debiti*: ammontano a euro 3.036.624 di cui euro 3.032.964 scadenti entro l'esercizio successivo ed euro 3.660 scadenti oltre.

Rispetto all'esercizio precedente si è verificato un incremento di euro 632.082:

Altri debiti	31/12/2010		31/12/2009		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Dipendenti c/retribuzioni	1.297.668		1.006.938		290.730
Trattenute c/dipendenti per terzi	71.693		57.785		13.908
Clienti conto anticipi	1.581.916		1.183.936		397.979
Debiti vari	81.687		101.922		-20.235
Depositi cauzionali		3.660		53.660	-50.000
Totali	3.032.964	3.660	2.350.582	53.660	632.282

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi ammontano ad euro 120.535.

I risconti passivi registrano un incremento netto di euro 9.328.651.

In tale voce hanno trovato allocazione i contributi ricevuti dallo Stato, Regione o Enti finalizzati sia alla valorizzazione del Teatro che 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.

Risconti passivi	31/12/2010		31/12/2009		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Altri risconti	1.825.249	53.997.632	775.710	45.718.520	9.328.651
Totali	1.825.249	53.997.632	775.710	45.718.520	9.328.651

CONTO ECONOMICO

Si passa ora a commentare le principali voci del conto economico del periodo chiuso al 31/12/2010

Ricavi delle vendite e prestazioni

Ammontano ad € 4.544.675 e sono suddivisi come dal prospetto che segue:

Ricavi delle Vendite e prestazioni	31/12/2010	31/12/2009
Vendita biglietti	2.697.136	1.425.593
Quota abbonamenti	1.402.086	1.107.980
Sponsorizzazioni su produzioni	445.453	436.220
Totali	4.544.675	2.969.793

Rispetto al precedente esercizio si evidenzia un incremento di € 1.574.882 derivante dall' incremento delle vendite di biglietti e di abbonamenti.

Altri ricavi e proventi

La voce ricomprende i ricavi relativi ad attività complementari per € 4.275.747, i contributi dei soci fondatori per € 21.425.234, i contributi in conto investimento per € 1.768.602, gli altri contributi per € 2.000.083 connessi ai contributi ricevuti per il progetto di rilancio e riqualificazione e i contributi di altri sostenitori per € 2.799.035 come dettagliato di seguito:

Altri ricavi e vendite		31/12/2010	31/12/2009
Ricavi vendita ns. spettacoli		3.160.971	2.779.901
Locazione Teatro e Foyer		294.000	108.700
Sponsorizzazione BNL		200.000	
Ricavi della scuola di danza		182.230	143.870
Altri ricavi		113.685	162.321
Nolo materiali teatrali		98.954	64.728
Sponsorizzazioni su stagione:		84.418	90.611
Seda Italy S.p.A.	30.000		
Blindhouse S.r.L.	25.000		
International School of Languages S.r.L.	14.358		
Alberto Napolitano S.r.L.	10.000		
Le Due Sas	5.060		
Visite guidate Teatro		34.606	14.790
Ric.x Royalties e dir.di immag.		31.500	70.069
Canoni bouvette		29.141	14.621
Ricavi coro voci bianche		27.710	30.575
Pubblicità su programmi		13.630	4.030
Proventi guardaroba		4.802	2.463
Arrotondamenti e Abbuoni		101	77
Vendita libretti di sala			1.035
Totali		4.275.748	3.487.791

Contributi Soci Fondatori		31/12/2010	31/12/2009
Ministero Beni Culturali		13.578.534	16.871.217
Regione Campania		3.945.450	3.523.478
Provincia di Napoli		2.651.250	2.651.250
Comune di Napoli		1.250.000	1.500.000
Totali		21.425.234	24.545.945

Altri Contributi		31/12/2010	31/12/2009
Altri Contributi		2.000.083	2.535.881
Contributo c/investimento (risconti)		1.768.602	775.510
Totali		3.768.685	3.311.391

Contributi Soci Sostenitori	31/12/2010	31/12/2009
Finmeccanica Gruppo	950.000	950.000
Banca Intesa	500.000	500.000
Compagnia di S.Paolo	450.000	300.000
Contr. speciale alla gestione	335.000	
Altri contributi	185.610	218.584
Banco di Napoli S.p.A.	130.000	129.114
Fondazione Banco di Napoli	100.000	83.333
Contributi Carta Oro	66.000	34.400
Metropolitana di Napoli	33.425	
Unione degli Industriali	31.000	
Gruppo Giustino	10.000	
Contributi Carta Platino	5.000	
Contributi Carta oro International	3.000	
Equitalia S.p.A.		100.000
Totali	2.799.035	2.215.431

I ricavi relativi alle attività collaterali e i contributi dei soci sostenitori evidenziano un incremento dovuto principalmente alla realizzazione dell'attività artistica realizzata in esterno con eventi di particolare rilievo nazionale e un incremento delle sponsorizzazioni.

I contributi dei Soci Fondatori evidenziano invece un netto calo rispetto al precedente esercizio.

Costi di produzione

I costi di produzione ammontano a € 36.798.008, evidenziano un incremento pari a euro 1.452.809 e risultano così suddivisi.

Costi per materie prime

Ammontano ad € 669.438 , come di seguito evidenziato:

Costi per materie prime	31/12/2010	31/12/2009
Sartoria e costumi	188.949	109.903
Acq. mat.li di consumo scenografia	106.664	72.702
Falegnameria	89.033	56.209
Elettricisti e Fonici	61.934	32.044
Altri acquisti di reparto	59.058	146.210
Macchinisti	57.825	141.815
Attrezzisti	42.127	44.379
Calzoleria	24.635	29.815
Materiale musicale	24.251	8.006
Vestiaro e divise	14.012	140.730
Trucco-Strucco	950	3.500
Acquisto Allestimenti scenici	-	207.263
Totali	669.438	992.575

Rispetto al precedente esercizio si segnala un decremento di 323.138.

Il decremento è dovuto principalmente a come già precedentemente evidenziato alla riclassificazione dei costi per allestimenti scenici.

Costi per servizi

La voce ammonta ad € 10.393.953 ed evidenzia un incremento di € 847.218, di seguito si elencano i principali costi sostenuti:

Costi per servizi	31/12/2010	31/12/2009
Compagnie di canto	4.053.968	3.819.839
Compensi Prof.li Fissi	705.957	648.612
Oneri contributivi	639.786	344.636
Trasporto masse Artistiche	522.193	94.899
Fornitura energia elettrica	444.690	327.239
Compensi Prof.li Agg.ti	404.656	294.313
Trasporto e facchinaggio	391.261	239.969
Servizio pulizia	371.838	451.963
Onorari a consulenti diversi	263.843	259.003
Servizio di vigilanza	215.361	252.034

Compensi CO.CO.CO.	213.474	329.761
Assicurazioni	207.729	175.221
Inserzioni giornali ecc.	180.232	350.371
Serv. vigilanza antincendio	179.865	110.701
Hostess	144.797	113.536
Forniture telefoniche	143.610	84.493
Serv. e materiale fotograf.	123.410	167.271
Servizio smaltimento rifiuti	102.421	-
Parruccheria e Trucco	93.469	93.545
Tipografia	91.635	112.455
Manutenzione ordinaria	66.615	130.492
Contributi Prest. Prof.li	65.304	130.309
Viaggi e trasf. dipend.ti	58.890	76.816
Gestione e manut. Software	54.373	51.744
Spese vertenze giudiziarie	49.256	14.391
Altri costi per servizi	605.323	873.122
Totali	10.393.953	9.546.735

Costi per godimento beni di terzi

Il totale ammonta ad € 852.872 e di seguito nella tabella si evidenziano i costi più significativi sostenuti:

Costi per godimento beni di terzi	31/12/2010	31/12/2009
SIAE - nolo musiche	220.029	170.029
Nolo allestimento scenico	123.232	388.500
Altri noli	103.275	100.046
Nolo video luci	78.590	132.950
Locazione deposito materiali	78.651	248.320
Nolo fonica	45.100	16.700
Nolo costumi	38.700	53.230
Nolo strumenti	32.849	18.745
Nolo musiche e spartiti	25.345	41.381
Nolo sede teatrale alternativa	22.067	418.611
Nolo attrezzature tecniche	21.500	36.000

Canoni leasing	19.459	9.090
Altri costi per servizi	44.074	39.869
Totali	852.872	1.673.472

La voce evidenzia un decremento di € 820.600 dovuto principalmente ai minori costi sostenuti per l'attività svolta in esterno in quanto nel corso del 2010 il Teatro non ha dovuto ricorrere a sedi alternative avendo terminato i lavori.

Costi del personale

Ammonta ad € 21.171.001 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 2010

La voce evidenzia un incremento pari ad € 723.109

Ammortamenti

Gli ammortamenti ammontano ad € 2.900.146 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 pari ad euro 1.310.274 riferito principalmente all'incremento dell'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali per le Ristrutturazioni del teatro, tale importo trova correlazione per pari importo nell'ammontare dei contributi in conto esercizio appostati tra gli Altri ricavi e proventi.

Accantonamenti per rischi

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

Natura accantonamenti	31/12/2010
Altri rischi	50.000
Incremento Fondo Pensione aggiuntiva	351.227
Totali	401.227

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad € 409.371 è relativa ai i costi per spese generali, presenta un incremento di € 26.892.

Proventi e Oneri Finanziari

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

I proventi finanziari ammontano ad € 15.019 mentre gli oneri finanziari ad € 526.295

La composizione degli oneri è la seguente:

Oneri Finanziari	31/12/2010
Int. passivi banche e div.	396.589
Interessi mutuo	108.484
Spese bancarie ed altri oneri	21.222
Totali	526.295

Proventi e Oneri Straordinari

La voce dei "Proventi" ammonta ad € 1.134.441

Composizione della voce "Proventi straordinari":

Proventi straordinari	31/12/2010
Plusvalenze	62.000
Sopravvenienze attive	1.072.441
Totali	1.134.441

I proventi derivano:

- o dalla vendita delle poltrone dismesse del teatro e dalla cessione di allestimenti scenici;
- o dalla definizione di contenziosi per le quali erano stati stanziati accantonamenti negli anni precedenti;
- o dalla transazione con l'Enpals che ha liberato le maggiori somme accantonate nei precedenti esercizi;
- o dalla rettifica di imposte accantonate nei precedenti esercizi (Irap, Tarsu, etc.);
- o da rimborsi di imposte.

Composizione della voce "Oneri straordinari":

Oneri straordinari	31/12/2010
Minusvalenze	195
Imposte esercizi precedenti	39.092
Sopravvenienze passive	234.067
Totali	273.354

Gli oneri sono relativi a:

- o dalla cessione di macchine d'ufficio elettroniche;
- o dalla definizione delle imposte relative ad esercizi precedenti risultanti dalla verifica dell'Agenzia delle Entrate avuta nel corso del 2010;
- o da definizione di contenziosi che non hanno trovato copertura negli accantonamenti effettuati, da errate stime di costi da contabilizzare.

Imposte sul reddito del periodo

Le imposte correnti ammontano ad € 361.649 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.

Nelle tabella seguente si evidenzia la determinazione del reddito imponibile ai fini Irap.

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	36.813.376		14.569.159	22.244.217
Sub totale "a"	36.813.376	0	14.569.159	22.244.217
b) Costi produzione				
per materie prime	669.438	0	0	669.438
servizi	10.393.953	0	337.469	10.056.484
godimento beni terzi	852.872	0	2.968	849.904
personale	21.171.001	314.171	21.171.001	314.171
ammortamenti	2.900.146	0	0	2.900.146
accantonamenti	401.227	0	401.227	0
oneri diversi gestione	409.371	0	2934	406.437
Sub totale "b"	36.798.008	314.171	21.915.599	15.196.580
Differenza	15.368			7.047.637
c) Proventi ed Oneri finanziari				
proventi finanziari	15.670		15.670	0
oneri finanziari	526.295		526.295	0
Sub totale "c"	-510.625	0	-510.625	0
e) Oneri e proventi straordinari				
proventi straordinari	1.134.442	-	877.428	257.014
oneri straordinari	273.353	27821	273.158	28.016
Sub totale "e"	861.089	-27.821	604.270	228.998
Risultato ante imposte	365.832			7.276.635
IMPOSTA IRAP 2010	361.649			361.649
Risultato netto imposte	4.183			

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	2.938.138
TOTALE	2.938.138

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

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	31/12/2010		31/12/2009	
	Consistenza media tempo determinato	Consistenza media tempo indeterminato	Consistenza media tempo determinato	Consistenza media tempo indeterminato
Personale artistico	28,61	200,97	34,86	205,83
Personale tecnico	20,45	96	10,96	101,70
Personale amministrat.	4,78	20,76	0,75	21,48
Dirigenti	1,24	0	0,75	
Totali	55,08	317,73	47,32	329,01

Di seguito si forniscono gli schemi con le indicazioni richieste dal Mibac in relazione all'entità numerica del personale impiegato nell'anno 2010 e la relativa consistenza media rispetto alle dotazioni organiche approvate dall'Autorità Vigilante:

ENTITA' NUMERICA DEL PERSONALE IN ESSERE AL 31/12/2010						
Numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità Vigilante		Contratti di lavoro sub.to a tempo indet.to	Contratti di lavoro sub.to a tempo det.to	Contratti di coll.ne prof.le autonoma	Totale unità per singole aree	Totali costi del personale
Professori d'orchestra	107	94	18	2	114	6.871.209
Artisti del coro	93	76	10	1	87	4.468.645
Maestri collaboratori	10	3	5	1	9	375.569
Ballo	45	27	21	3	51	2.174.193
Impiegati	34	20	6	1	27	1.736.965
Dirigenti	1		2		2	221.427
Tecnici	134	93	20	2	115	5.662.326
Servizi vari	10	5	3	8	16	670.367
Contributi collab. e profess.li						
TOTALI	434	318	85	18	421	22.180.701

CONSISTENZA MEDIA DEL PERSONALE ANNO 2010						
Numerativi dotazioni organiche approvate dall'Autorità Vigilante		Contratti di lavoro sub.to a tempo indet.to	Contratti di lavoro sub.to a tempo det.to	Contratti di coll.ne prof.le autonoma	Totale unità per singole aree	Totali costi del personale
Professori d'orchestra	107	91,65	7,22	1,47	100,34	6.871.209
Artisti del coro	93	73,73	7,33	1,5	82,56	4.468.645
Maestri collaboratori	10	2,98	3,98	0,23	7,19	375.569
Ballo	45	29,56	9,15	1,74	40,45	2.174.193
Impiegati	34	19,77	4,78	1,58	26,13	1.736.965
Dirigenti	1		1,24		1,24	221.427
Tecnici	134	95,01	15,93	1,9	112,84	5.662.326
Servizi vari	10	5,03	1,76	8,5	15,29	670.367
Contributi collab. e profess.li					0	
TOTALI	434	317,73	51,39	16,92	386,04	22.180.701