

NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le disposizioni degli artt.2423 e seguenti del c.c. ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

Come previsto dal D.L. n. 367 del 29.6.1996 all'art.16, per la predisposizione del suddetto bilancio sono state considerate le peculiarità della Fondazione stessa, ove compatibile con quanto previsto dal c.c.

In considerazione di quanto sopra lo schema di bilancio previsto dal c.c. è stato parzialmente adattato, inserendo, ove necessario, descrizioni più consoni a rappresentare il contenuto delle voci, al fine di riflettere con maggiore chiarezza la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

Nell'allegato bilancio vengono indicati, per comparazione, gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2000, nel caso in cui, nel 2001 siano state effettuate riclassificazioni dei conti contenuti nelle voci di bilancio.

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2001, in osservanza dell'art. 2426 c.c. sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al valore di stima determinato dal Perito in sede di trasformazione.

La "*Concessione immobile*" si riferisce al diritto di utilizzare, senza corrispettivo, il Teatro ed i locali necessari all'attività della Fondazione. La "*Concessione immobile*" concessa dal Comune di Napoli riflette il valore stabilito da apposita perizia redatta per la trasformazione da Ente in Fondazione. Tale diritto, in quanto "diritto reale di godimento illimitato" nel tempo, non è assoggettato ad ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le "*Immobilizzazioni materiali*" in essere alla data di trasformazione (anno 1999) sono state iscritte al valore stabilito da apposita perizia rettificato, ove necessario, per tenere conto della residua utilità futura dei beni.

Le immobilizzazioni acquisite negli esercizi 2000 e 2001 sono iscritte al costo di acquisto e produzione. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota imputabile al bene stesso.

Le "*Immobilizzazioni materiali*", ad eccezione del "*Patrimonio artistico*", sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote stabili dalla vigente legislazione in materia fiscale; le aliquote applicate sono riportate nella sezione relativa ai commenti delle voci dell'attivo.

Il "*Patrimonio artistico*" riflette i valori determinati in sede di trasformazione dal Perito. Tali valori sono costituiti da opere e arredi di grande prestigio considerati di elevato interesse artistico o storico, che considerando la loro natura, non sono assoggettati ad ammortamento in quanto non si esaurisce la loro utilità futura.

I costi di manutenzione sono addebitati integralmente a Conto Economico con eccezione dei costi sostenuti per manutenzione straordinaria per l'immobile (ammortizzati al 3%).

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione, mediante l'iscrizione di un apposito "*Fondo svalutazione crediti*".

Risconti Attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi , comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

Contributi dei Soci Fondatori

Gli apporti dei Fondatori sono generalmente considerati “*Contributi alla gestione*” e, pertanto, contabilizzati tra i ricavi, in quanto l’attività di reperimento dei fondi rientra tra le attività proprie della Fondazione.

Fondi per rischi e oneri

Il “*Fondo pensione aggiuntiva*” è accantonato sulla base del valore attribuito a suo tempo nella perizia in sede di trasformazione. Esso rappresenta il debito maturato nei confronti di quei dipendenti che godono di trattamento integrativo pensionistico scaturente da normativa aziendale. Le variazioni annuali si riferiscono al pagamento mensile agli aventi diritto al netto degli accantonamenti delle ritenute effettuate al personale attualmente in servizio.

Il fondo “*per imposte*”, per “*vertenze giudiziarie in corso*” e “*contenzioso con Ministero Beni Culturali*” coprono perdite o passività, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia – alla chiusura dell’esercizio – non erano determinabili l’ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Esso viene stanziato per coprire l’intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Ratei e Risconti Passivi

Sono iscritte, in tali voci, quote di incasso, comuni a due o più esercizi al fine di realizzare il principio della competenza temporale.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza temporale

In particolare, i “*Contributi in conto esercizio*” ricevuti da Enti pubblici e privati sono iscritti in base al periodo di riferimento della delibera; “*i ricavi da vendita di botteghino e abbonamenti*” sono iscritti nel periodo in cui la rappresentazione è eseguita mentre per gli abbonamenti, essi sono incassati per intero in via anticipata con iscrizione dell’importo nei “*risconti passivi*” alle voci “*Quote di abbonamenti etc.*” e sono riscontati per la quota di competenza dell’anno successivo in proporzione al numero degli spettacoli.

Imposte 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.L. 367/96, i proventi derivanti dall’attività della Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi (IRPEG); l’attività svolta dalla Fondazione è pertanto soggetta all’IRAP. Per quanto concerne le modalità di determinazione dell’imposta si rinvia a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Altre informazioni

Gli importi indicati nella presente Nota Integrativa sono esposti in milioni di lire in quanto la conversione dei conti in Euro è stata effettuata al 1° gennaio 2002.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL’ATTIVO

Passiamo ora all’esame delle principali voci dell’Attivo.

I - IMMOBILIZZAZIONI**I 7) - Immobilizzazioni immateriali**

La voce “*Concessione Immobile*” include il diritto d’uso dell’immobile dove hanno luogo le rappresentazioni teatrali, Teatro San Carlo, Via San Carlo 98/f.

La concessione da parte del Comune è stata conferita ai sensi dell’art.17 comma II del D.L.367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici.

II - Immobilizzazioni materiali

Di seguito si riporta il prospetto dei movimenti dell'esercizio

	Situazione iniziale	Movimenti esercizio	Situazione finale
	Saldo al 31/12/00 al netto ammort.	Increm/decr. dell'esercizio	Quota ammort.eserc. al 31/12/2001
			Saldo al 31/12/2001
- Bozzetti e figurini:			
Patrimonio artistico	1.475		1.475
Valore da ammortizzare	142	169	257
- Allestimenti scenici	2.277	231	2.012
- Costumi	3.146	249	2.657
- Arredo scenici	422	109	423
- Impianti elettrici	266	51	284
- Impianti e materiali telefon.	51	4	36
- Altri impianti	254	7	228
- Macchine utensili attrezzature di produzione nei reparti	479	45	356
- Impianti e attrezz. Audiovideo	733	105	568
- Mobili, arredo e macchine Ufficio ordinarie	673	1	562
- Macchine Ufficio elettroniche e elettromeccaniche	234	77	234
- Arredo per il teatro			
Patrimonio artistico	2.040		2.040
Valori da ammortizzare	1.431	195	1.371
- Strumenti musicali	335		252
- Materiale bibliografico	3	1	4
- Strumenti per la registrazione	32		23
- Materiali musicali	306	4	232
- Autoveicoli da trasporto	8		5
- Autovetture e motocicli	17		6
- Donazione Fondo Carloni	30		30
TOTALI	14.352	2.106	(2.942) 13.516

Gli ammortamenti ordinari, evidenziati nell'apposito prospetto, sono stati calcolati sulla base della attuale tabella fiscale prevista dalla vigente normativa, che viene ritenuta rappresentativa della vita economico-tecnica. Gli acquisti dell'esercizio sono ammortizzati applicando il 50% delle aliquote come da normativa.

C - ATTIVO CIRCOLANTE

C II - Crediti

C II 1) - Crediti verso clienti

Tale voce a fine esercizio è così composta:

	Al 31/12/2000	Al 31/12/2001
Crediti verso clienti esigibili entro i 12 mesi	1.002	290
Crediti verso clienti esigibili oltre i 12 mesi	21	93
Fondo svalutazione crediti	(50)	(50)
Totale	973	333

I "crediti verso clienti" si riferiscono a introiti relativi a prestazioni di servizi effettuate a favore di terzi, pubblicità, vendite e noleggio di ns. materiali etc.

Il "Fondo svalutazione crediti" non si è incrementato nell'esercizio in quanto esso riflette la stima effettuata al fine di adeguare i crediti di dubbia esigibilità al loro stimato valore di realizzo.

C II 5) - Crediti verso altri

1) Crediti verso dipendenti per acconti su competenze

Questa voce riflette gli acconti accordati su competenze a talune categorie di personale dipendente a fronte di diverse esigenze riconosciute dalla Fondazione. Essi sono di breve durata e di basso importo e vengono recuperati all'atto della erogazione delle competenze mensili. Tale voce è così composta:

	al 31/12/2000	al 31/12/2001
Acconti erogati	304	523
Recuperi effettuati nell'esercizio	(283)	(510)
Totali	21	13

2) Crediti verso Ufficio Acquisti per fondo cassa in dotazione

Questa voce riflette il fondo cassa che è attribuito, con apposita delibera, all'Ufficio acquisti della Fondazione, per poter far fronte ad acquisti su piazza di modesta entità. L'importo di tale fondo cassa ammonta a 20milioniLire.

3) Crediti verso diversi Abbonati per abbonamenti e biglietti acquistati a rate

Tale voce risulta così composta:

	al 31/12/2000	al 31/12/2001
Crediti esigibili entro l'esercizio	206	182
Crediti esigibili oltre l'esercizio		
Fondo svalutazione crediti	(54)	(54)
Totale	152	128

I "crediti verso diversi Abbonati per abbonamenti e biglietti acquistati a rate" sono stati rettificati da apposito "Fondo svalutazione crediti" al fine di adeguarli al presunto valore di realizzazione.

4) Crediti verso Erario per IVA

Risulta essere il credito IVA risultante al 31/12/01 pari a L.2.434milioni. Per ammortizzare gli effetti del D.L. n.60 del 26/2/1999 tale credito verrà utilizzato in parte in compensazione nell'esercizio 2002. Al 31 dicembre 2000 tale credito ammontava a 1.974milioni.

5) Crediti verso Erario per IRPEF da recuperare.

Tale credito, ammontante al 31/12/01 a L.196milioni, si è modificato in quanto al credito già esistente al 31/12/2000 per L. 93.363.218= si è aggiunto il credito IRPEF relativo ad un versamento effettuato in eccesso pari a L.102milioni che verrà recuperato con compensazione nell'esercizio 2002.

8) Crediti diversi.

Tale voce risulta così composta:

Descrizione	al 31/12/2000	al 31/12/2001
Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio	5.329	2.339
Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio	3.352	3.340
Fondo svalutazione crediti	(824)	(824)
TOTALE	7.857	4.855

I "Crediti verso altri" sono stati rettificati da un apposito "Fondo svalutazione crediti" al fine di adeguarli al presunto valore di realizzo.

Il Fondo svalutazione crediti, che non ha avuto variazioni nell'esercizio 2001, è costituito da un accantonamento di L. 524milioni corrispondente al 40% del credito verso il Comune di Napoli relativo al contributo anno 1992 rientrante nella procedura del "dissesto" e da un accantonamento di L.300milioni pari al contributo verso l'Amministrazione Provinciale di Napoli relativo all'anno 1994, attualmente in contenzioso.

C IV) Disponibilità liquide

La voce è composta dal saldo attivo delle disponibilità liquide di cassa e di banca. Esso ha avuto la seguente movimentazione

	al 31/12/2000	al 31/12/2001
Cassa	56	761
Depositi bancari e postali	----	1.652
Totale	56	2.413

Il saldo cassa di 761milioni, al 31/12/2001, è dovuto all'impossibilità di effettuare versamenti sul c/c bancario tra il 27/12 ed il 31/12 in quanto gli Istituti di Credito, in tale periodo, non sono stati operativi per la conversione dei conti da Lire in Euro. Il versamento è stato normalmente effettuato sul ns. c/c bancario in data 2/1/2002.

D) Risconti attivi

Al 31 dicembre 2001 tale raggruppamento è costituito interamente da Risconti Attivi relativi ad acquisti sostenuti nell'esercizio 2001 e da imputarsi a costi relativi all'esercizio 2002. Tali costi si riferiscono essenzialmente ad anticipi - come prescritto nel relativo contratto a diverse Compagnie scritturate per la Stagione 2002 ed a acquisti e spese relativi all'opera Turandot in programmazione nel mese di gennaio 2002.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO**A) Patrimonio Netto**

La movimentazione delle poste componenti il Patrimonio netto è la seguente:

	Patrimonio della Fondazione	Utili (perdite) a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
saldi all'1/1/2001	30.767			30.767
Donazione Fondo Carloni	30			30
Contributi c/Patrimonio	110			110
Risultato dell'esercizio 1998		(482)		(482)
Risultato dell'esercizio 1999		(104)		(104)
Risultato dell'esercizio 2000		(5.805)		(5.805)
Risultato dell'esercizio 2001			(5.765)	(5.765)
Saldo al 31/12/2001	30.907	(6.391)	(5.765)	18.752

B) Fondi per rischi e oneri**B 3) Altri Fondi**

La composizione ed i movimenti di tali fondi i seguenti:

	al 31/12/00	Accantonamenti	Utilizzi	al 31/12/01
- Fondo imposte	351	1.568		1.919
- Fondo vertenze giudiziarie	1.277	250	(757)	770
- Fondo contenzioso Ministero Beni Culturali	1.242			1.242
Totali	2.870	1.818	(757)	3.931

Il Fondo imposte si riferisce ad un accantonamento a fronte di eventuali oneri aggiuntivi su ritardato versamento IRAP anno 1998 per L.351milioni, ad una quota IRAP per l'esercizio 2000 (£ 586milioni) non versata, ed alla quota IRAP 2001 (£ 982milioni) iscritta tra i costi del conto economico 2001. Le ultime due somme si ritengono non dovute in quanto relative all'imposta sulla quota del contributo FUS attribuita in base alla misura dei contributi ricevuti in passato. Si rinvia a tal proposito a quanto riportato nella relazione sulla gestione. Il Fondo vertenze giudiziarie si riferisce a vertenze in corso quantificate, inizialmente, in sede di perizia di trasformazione e in parte liquidate nell'esercizio 2000. Allo stato si ritiene, il Fondo, ancora congruo. Il fondo contenzioso Ministero Beni Culturali si riferisce all'accantonamento delle somme richieste a rimborso dal Ministero con nota 1375 del 10/12/99 riguardante la quota contributi per l'esercizio 1999 (1.242milioni).

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La movimentazione avvenuta nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

Saldo all'1/1/01	7.986
Accantonamento dell'esercizio	1.434
Indennità liquidate nell'esercizio a fronte di dismessi	(711)
Saldo al 31/12/2001	8.709

Il "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" rappresenta l'intera passività maturata verso i dipendenti in forza al 31 dicembre 2001, in conformità della legislazione e ai contratti collettivi ed integrativi di lavoro vigenti.

B 2) Fondo Pensione Aggiuntiva

La movimentazione avvenuta nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

Saldo all'1/1/01	63.814
Accantonamento dell'esercizio	209
Indennità liquidate nell'esercizio a fronte di dismessi	(3.650)
Saldo al 31/12/2001	60.373

Tale fondo, istituito con delibera del Commissario Straordinario dell'E.A. Teatro di San Carlo in data 28/11/1974 ha lo scopo di assicurare una pensione aggiuntiva al personale stabile della Fondazione in possesso dei requisiti previsti, si è incrementato per i versamenti effettuati dal personale e si è decrementato per le integrazioni pensionistiche corrisposte.

D) DEBITI

Commentiamo di seguito la composizione ed i movimenti dell'esercizio delle voci che compongono tale raggruppamento.

D 3) Debiti verso Banche

Ammontano al 31 Dicembre 2001 a L. 10.000milioni e rappresentano l'anticipazione sul contributo Ministeriale per l'anno 2002 ricevuta dalla Banca Nazionale del Lavoro. Al 31/12/2000 il debito verso banche era pari L.1.982milioni.

D 6) Debito verso Fornitori

Ammontano, al 31 dicembre 2001, a 4.036milioni di lire e sono relativi a posizioni debitorie nei confronti di terzi per le forniture di materiali e di prestazioni di servizi strettamente connessi all'attività teatrale. Al 31/12/2000 il debito verso fornitori ammontava a L.4.215milioni.

D 11) Debiti tributari

Ammontano al 31/12/2001 a 1.333milioni di lire: 920milioni si riferiscono a ritenute IRPEF operate su competenze e compensi vari nel mese di dicembre 2001 e riversate nel mese di gennaio 2002 mentre 413milioni di lire si riferisce all'IRAP che si ritiene dovuta per l'esercizio 2001 determinata escludendo dalla base imponibile l' 80% del contributo FUS. Al 31/12/2000 i debiti tributari ammontavano a L.1.958milioni.

D 12) Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale

Ammontano, al 31 dicembre 2001, a 1.159milioni di lire, contro 1.230milioni di lire al 31 dicembre 2000. Si riferiscono a ritenute previdenziali sulle retribuzioni di dicembre 2001.

D 13) Altri debiti

La composizione della voce è la seguente:

	al 31/12/2000	al 31/12/2001
- verso diversi per ritenute cessioni e varie effettuate sulle competenze	72	187
- verso Erario per IRPEF		
- verso SIAE per imposta spettacolo relative a spettacoli a tutto il 31/12	---	
- verso personale dipendente per competenze maturate e non pagate		
- Altri debiti vari	5.919	6.515
Totale	5.991	6.702

Poiché nel 2001 il contenuto della voce “ D) DEBITI” e delle relative sottovoci è stato classificato in aderenza all’art.2424 del C.C., per omogeneità di confronto la medesima riclassificazione è stata operata anche per l’esercizio 2000.

E) Risconti passivi

Al 31 dicembre 2001 tale raggruppamento è costituito interamente da risconti e ratei passivi relativi a incassi ricevuti nell’esercizio 2001 e da imputarsi a ricavi relativi all’esercizio 2002. Tali ricavi si riferiscono essenzialmente a vendita di biglietti da parte del botteghino su recite da rappresentarsi nell’esercizio 2002 ed alle quote di abbonamenti da scomputarsi sulle rappresentazioni dell’esercizio 2002.

	Saldo all'1/1/2001	Movimentazioni nell'esercizio	Saldo al 31/12/2001
Ratei Passivi	149	(149)	---
Risconti passivi	3.688	(3.688)	---
Risconti Passivi	---	3.686	3.686
Totali	3.837	(151)	3.686

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE****A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I “*Ricavi delle vendite e delle prestazioni*” ammontano a 8.244milioni di lire nel 2001 e si riferiscono:

	al 31/12/2000	al 31/12/2001
Ricavi per la vendita di biglietti e abbonamenti	7.181	6.543
Ricavi da prevendita di biglietti	47	55
Ricavi per la vendita di programmi	87	79
Ricavi da sponsorizzazioni	---	15
Ricavi da cessioni diritti mediali	473	555
Ricavi da manifestazioni fuori sede e tournèè	123	997
Totale	7.911	8.244

Sulla base di un confronto omogeneo rispetto all'esercizio 2001 si precisa che i “*I ricavi delle vendite di biglietti e abbonamenti*”, rispetto al 2000 si sono decrementati di 638milioni di lire poiché gli spettacoli effettuati in decentramento regionale ed all'estero sono stati considerati nelle prestazioni di servizio in quanto senza emissione di borderaux.

A 5) Altri ricavi e proventi

Si riferiscono a ricavi non direttamente imputabili all'attività istituzionale ed ai contributi alla gestione deliberati da Fondatori a favore della Fondazione Teatro San Carlo.

Tali voci risultano così composte:

Altri ricavi non direttamente imputabili all'attività istituzionale della Fondazione:

	al 31/12/2000	al 31/12/2001
Ricavi da pubblicità su ns. programmi e pubblicaz.	103	95
Ricavi da canoni buvettes	5	5
Ricavi da proventi guardaroba	3	3
Ricavi da sponsorizzazioni varie	---	---
Ricavi da vendita gadget, cartoline e poster	---	---
Ricavi per visite guidate al teatro	20	13
Ricavi per prestazioni servizio a terzi	368	392
Ricavi per royalties su ns. produzioni	21	12
Ricavi per nolo materiali teatrali	110	411
Ricavi per locazione teatro e foyer	---	61
Altri ricavi diversi non classificabili	---	5
Ricavi da coproduzione allestimenti	250	
Totali	880	997

Contributi in conto esercizio:

	Al 31/12/2000	al 31/12/2001
Presidenza Consiglio dei Ministri	36.511	38.504
Comune di Napoli	3.000	3.000
Regione Campania	2.200	5.000
Amministrazione Provinciale Napoli	500	500
Camera di Commercio di Napoli	488	---
Banco di Napoli	250	250
INA-Assitalia	250	250
Conservatorio di Napoli	---	751
Altri	392	280
Totale	43.591	48.535