

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO DI NAPOLI

BILANCIO D'ESERCIZIO 2002

PAGINA BIANCA



DELIBERA

- **Visto il bilancio, la relativa nota integrativa e la relazione del Sovrintendente;**
- **Letta la relazione del Collegio dei Revisori;**

DELIBERA

Di approvare il bilancio d'esercizio dell'anno 2002 che, nelle risultanze finali prevede un utile d'esercizio di € 510.967,06= con il voto favorevole di n. 4 Consiglieri ed il voto contrario di n.1 Consigliere

Napoli, li 30 Maggio 2003

**Il Presidente Consiglio d'Amministrazione
Rosa Jervolino Russo**

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

TEATRO DI SAN CARLO
1737

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 compatibili 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 consone 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 2001 convertiti in Euro; nel caso in cui, nel 2002 siano state effettuate riclassificazioni dei conti contenuti nelle voci di bilancio nella nota integrativa ne viene fatta esplicita menzione.

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. I "*diritti coreografici*" si riferiscono all'acquisizione avvenuta nell'esercizio 2002, dei diritti coreografici del balletto "Duke Ellington" dall'Asami Maki Ballett effettuato in coproduzione, ammortizzati prudenzialmente in 5 esercizi.

TEATRO DI SAN CARLO
1737**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, 2001 e 2002 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 stabilite 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 dell’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.

TEATRO DI SAN CARLO
1737**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”, e il Fondo “*vertenze giudiziarie in corso*” 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.

TEATRO DI SAN CARLO
1737**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 Euro con troncamento delle cifre decimali ed è stata effettuata, per la dovuta comparazione, la riconversione degli importi, che nel bilancio 2001 erano stati esposti in Lire.

Fondazione Teatro di San Carlo

80132 Napoli (Italy) - Via San Carlo 98/F
Tel. +39 081 7972 204 - 206 - 213
Fax +39 081 7972 306 - 309
www.teatrosancarlo.it
C.F. 00299840637

TEATRO DI SAN CARLO
1737

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.

La voce "*Diritti coreografici*" riguarda l'acquisizione dei diritti coreografici acquisiti sul balletto "Duke Ellington" coprodotto con l'Asami Maki Ballett di Tokyo nell'esercizio 2002.

II - Immobilizzazioni materiali

Il valore delle immobilizzazioni è pari € 12,351 milioni mentre il fondo di ammortamento è di € 5,651 milioni, per un valore netto contabile di € 6,700 milioni.

Per il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali e dei relativi fondi si rinvia all'apposito allegato.

Gli ammortamenti ordinari 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 31/12/2001	Al 31/12/2002
Crediti verso clienti esigibili entro i 12 mesi	150.000	282.000
Crediti verso clienti esigibili oltre i 12 mesi	48.000	26.000
Fondo svalutazione crediti	(26.000)	
Totali	172.000	308.000

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*” inerente a questa voce è stato decrementato, nel 2002, per l’avvenuto incasso della fattura relativa alla “Società artistica napoletana” che, per motivi prudenziali, era stato svalutato del 100% in precedenti esercizi. Non si è ritenuto di procedere a stanziare il fondo nell’esercizio 2002 in quanto il valore nominale dei crediti corrisponde al loro valore di presunto 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 31/12/2001	al 31/12/2002
Acconti erogati	270.000	850.731
Recuperi effettuati nell’esercizio	(263.000)	(849.760)
Totali	7.000	971

TEATRO DI SAN CARLO
1737**2) Crediti verso diversi Abbonati per abbonamenti e biglietti acquistati a rate**

Tale voce risulta così composta

	al 31/12/2001	al 31/12/2002
Crediti esigibili entro l'esercizio	93.631	234.974
Crediti esigibili oltre l'esercizio		
Fondo svalutazione crediti	(28.153)	(31.483)
Totali	65.478	203.491

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.

3) Crediti verso Erario per IVA

Il conto accoglie il credito IVA al 31/12/02 pari a Euro 1.408.673. Per ammortizzare gli effetti del D.L. n.60 del 26/2/1999 tale credito è stato utilizzato in parte in compensazione nell'esercizio 2003. Al 31 dicembre 2001 tale credito ammontava a Lit 2.433.811 milioni pari a Euro 1.256.958=

4) Crediti verso Erario per IRPEF da recuperare.

Tale credito, ammontante al 31/12/02 a Euro 48.218= è relativa a IRPEF pari al 4% pagata su diversi contributi e che verrà recuperata, in compensazione, nel modello fiscale dell'esercizio.



5) Crediti diversi.

Tale voce risulta così composta:

	AL 31/12/2001	Al 31/12/2002
Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio	1.207.992	4.575.323
Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio	1.725.031	252.065
Fondo svalutazione crediti	(425.560)	(251.927)
Totali	2.507.463	4.575.461

I "Crediti diversi" sono stati rettificati da un apposito "Fondo svalutazione crediti" al fine di adeguarli al presunto valore di realizzo. Si precisa che tali crediti, per oltre 4 milioni di Euro sono crediti di sicuro realizzo in buona parte incassati nei primi mesi del 2003.

Il Fondo svalutazione crediti, ha avuto variazioni nell'esercizio 2002. Esso era costituito da un accantonamento di L. 524milioni (€ 279.920) 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 € (154.937) pari al contributo verso l'Amministrazione Provinciale di Napoli relativo all'anno 1994, in contenzioso.

Nell'esercizio 2002 si è verificato l'incasso del credito da parte del Comune di Napoli per l'intero valore nominale con conseguente cancellazione della quota di svalutazione riferita a tale credito. Inoltre poiché si è constatata l'inesigibilità del credito da parte dell'Amministrazione Provinciale si è provveduto alla cancellazione del credito con pari cancellazione del relativo Fondo svalutazione. Si è provveduto ancora all'apposizione nel Fondo di un importo relativo alla svalutazione del 100% del credito di Euro 251.927,68= verso la Camera di Commercio, Industria e Artigianato di Napoli relativo al saldo del contributo per l'anno 1999 ritenuto di dubbia esigibilità.

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

	31/12/2001	31/12/2002
Cassa	392.856	39.140
Depositi bancari e postali	853.190	8.959.302
Totali	1.246.046	8.998.442



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Il saldo cassa di Euro 39.140=, al 31/12/2002 scaturisce dall'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. Il versamento è stato successivamente effettuato sul ns. c/c bancario in data 10/1/2003.

Si segnala inoltre che il saldo delle disponibilità bancarie è particolarmente elevato perché in data 30/12/02 abbiamo ricevuto l'erogazione dell'importo del mutuo di € 7.746.000 concesso in pool da Banca Nazionale del Lavoro e Banco di Napoli.

D) Risconti attivi

Al 31 dicembre 2002 tale raggruppamento è costituito interamente da Risconti Attivi relativi ad acquisti sostenuti nell'esercizio 2002 e da imputarsi a costi relativi all'esercizio 2003. Tali costi si riferiscono essenzialmente ad anticipi versati a diverse Compagnie scritturate per la Stagione 2003 oltre che ad acquisti e spese relativi ad opere in programmazione nel successivo esercizio 2003 .

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) Patrimonio Netto

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

	Patrimonio Fondazione	Altre riserve	Utili (perdite) riportate a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo 1/1/2002	15.889.983	72.303			15.962.286
Contributi 2002		51.646			51.646
Risultato esercizio 1998			(248.694)		(248.694)
Risultato esercizio 1999			(53.514)		(53.514)
Risultato esercizio 2000			(2.997.824)		(2.997.824)
Risultato esercizio 2001			(2.977.419)		(2.977.419)
Risultato esercizio 2002				510.966	510.966
Saldo 31/12/2002	15.889.983	123.949	(6.277.451)	510.966	10.247.447

Fondazione Teatro di San Carlo

80132 Napoli (Italy) - Via San Carlo 98/F
Tel. +39 081 7972 204 - 206 - 213
Fax +39 081 7972 306 - 309
www.teatrosancarlo.it
C.F. 00299840637

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

La composizione ed i movimenti di tali fondi sono i seguenti:

	al 31/12/01	Accantonam.	Utilizzi	Al 31.12.2002
- Fondo imposte	990.968	213.296	(704.264)	500.000
- Fondo vertenze giudiziarie	397.703		(219.092)	178.611
- F.do contenzioso M in. Beni Culturali	641.669		(641.669)	0
- Fondo rischi vari		700.000		700.000
Totali	2.030.340,3	913.296	(1.565.025)	1.378.611

Il Fondo imposte al 31.12.2001 era composto da un accantonamento a fronte di eventuali oneri aggiuntivi su ritardato versamento IRAP anno 1998 per Euro 181.158=, da una quota IRAP per l'esercizio 2000 (Euro 302.760) non versata, e dalla quota IRAP 2001 (Euro 507.080) iscritta tra i costi del conto economico 2001.

Avendo deciso di accedere ai benefici del condono con integrativa semplice si è provveduto a volturare al Fondo l'importo iscritti tra i debiti Irap di € 213.296,14 relativo all'imposta che si riteneva dovuta per il 2001.

Successivamente si è stornata l'eccedenza del Fondo imposte lasciando iscritto esclusivamente l'importo di € 500.000,00 quantificato come segue:

€ 178.476 che sarà dovuto per la dichiarazione integrativa relativa agli anni 1998 e 2001;

€ 267.490 che rappresenta l'Irap liquidata nella dichiarazione 2000 e solo parzialmente versata che, in ogni caso si ritiene non dovuta in conformità dei nuovi criteri per la determinazione dell'imponibile Irap e per il quale si rinvia a quanto riferito nella relazione sulla gestione;

€ 54.034 per eventuali oneri accessori nel caso gli Uffici preposti ritenessero comunque di iscrivere a ruolo l'importo di € 267.490.

L'eccedenza del Fondo rispetto al saldo finale di € 500.000, pari ad € 704.264 è stata iscritta tra le sopravvenienze attive,

Sulla complessa vicenda IRAP e sugli sviluppi che registratio nell'esercizio 2002 si rinvia 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 2002. Allo stato si ritiene, il Fondo, ancora congruo.

Il fondo contenzioso Ministero Beni Culturali si riferiva 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 di lire) il cui pari importo risultava iscritto, al 31/12/2001, alla voce "crediti vari".

Dalla documentazione in nostro possesso e dalla recente sentenza del TAR Lazio risulta, allo stato attuale, tale credito non esigibile: per tale motivo si è provveduto alla sua cancellazione con contemporanea cancellazione del relativo fondo, a suo tempo cautelativamente costituito.

Si è proceduto altresì a costituire un fondo rischi accantonando l'importo di € 700.000 a fronte di possibili oneri connessi al rinnovo del contratto integrativo.

B 2) Fondo Pensione Aggiuntiva

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

Saldo all'1/1/02		31.180.052
Accantonamento dell'esercizio		41.961
Indennità liquidate nell'esercizio		(1.863.542)
Saldo al 31/12/2002		29.358.471

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. L'iscrizione al Fondo è stata chiusa al 31 dicembre 1984.

Si è incrementato per i versamenti effettuati dal personale e si è decrementato per le integrazioni pensionistiche corrisposte



C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo all'1/1/02			4.497.627
Accantonamento dell'esercizio			793.649
Indennità liquidate nell'esercizio			(298.837)
Saldo al 31/12/2002			4.992.439

Il "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" rappresenta l'intera passività maturata verso i dipendenti in forza al 31 dicembre 2002, determinata in conformità della legislazione e dei contratti collettivi ed integrativi di lavoro vigenti.

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 2002 a Euro 1.717.029=.

Sono costituiti dall'anticipazione sul contributo dell'Amministrazione Provinciale per l'anno 2002 ricevuta dalla Intesa BCI per Euro 1.596.735= ed Euro 120.294= per saldi passivi di c/c.

Al 31/12/2001 il debito verso banche era di L. 10.000.000.000= pari a Euro 5.164.569=

D 4) Mutuo Passivo

Il debito pari a Euro 7.746.000= risulta essere l'intera quota capitale del mutuo di durata quindicennale stipulato in pool con la Banca Nazionale del Lavoro ed il Banco di Napoli, assistito da fidejussione della Regione Campania.

Il contratto è stato stipulato in data 23/12/2002 e l'importo erogato in data 30/12/2002.

L'Istituto bancario erogatore ha comunicato che il tasso che regolerà l'operazione sarà pari al 4,590% per periodo 31/12/2002-30/6/2003, per un importo complessivo di € 178.758,31.

La quota capitale, costante nel periodo, ammonta invece a € 267.103,448