

**D 6) Debito verso Fornitori**

Ammontano, al 31 dicembre 2002, a Euro 3.632.936= 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 31/12/2001 il debito verso fornitori ammontava a L. 4.036milioni pari a Euro 2.084.420=.

D 11) Debiti tributari

Ammontano al 31/12/2002 a Euro 2.300.995 ripartiti come segue:

- Euro 1.878.968= si riferiscono a ritenute IRPEF, Addizionali Regionali e Comunali operate su competenze e compensi vari nel mese di dicembre 2002 e precedenti mesi non versati per mancanza di liquidità.
Le ritenute non versate sono state successivamente regolarizzate nel mese di gennaio 2003. Nel conto economico sono stati contabilizzati gli interessi e le sopratasse stabilite dalla legge.
- Euro 208.730= si riferiscono all'IRAP che si ritiene dovuta per l'esercizio 2002 determinata con i criteri recentemente indicati dal Ministero per i Beni culturali.

Al 31/12/2001 i debiti tributari ammontavano a L.1.332.964milioni pari a Euro 688.418=.

D 12) Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale

Ammontano, al 31 dicembre 2002, a Euro 3.397.740=, contro 1.159milioni di lire pari a Euro 598.574= al 31 dicembre 2001. Si riferiscono a ritenute previdenziali sulle retribuzioni di dicembre e di mesi precedenti non versate per mancanza di liquidità. Nel conto economico sono stati contabilizzati i relativi per interessi previsti dalla legge.

**D 13) Altri debiti**

La composizione della voce è la seguente:

| | al 31/12/2001 | al 31/12/2002 |
|---|------------------|------------------|
| verso diversi per ritenute cessioni e varie | 96.577 | 88.076 |
| Altri debiti vari | 3.461.380 | 3.664.632 |
| Totali | 3.594.313 | 3.951.411 |

I debiti vari sono prevalentemente costituiti dal contributo per il museo e dalla fideiussione per la controversia COPIM.

Poiché nel 2002 il contenuto della voce “ D) DEBITI” e delle relative sottovoci è stato classificato in modo più aderente a quanto previsto all’art.2424 del C.C., per omogeneità di confronto la medesima riclassificazione è stata operata anche per l’esercizio 2001.

E) Risconti passivi

Al 31 dicembre 2002 tale raggruppamento è costituito interamente da risconti e ratei passivi relativi a incassi ricevuti nell’esercizio 2002 e da imputarsi a ricavi relativi all’esercizio 2003. Tali ricavi si riferiscono essenzialmente a vendita di biglietti da parte del botteghino su recite da rappresentarsi nell’esercizio 2003 ed alle quote di abbonamenti da scomputarsi sulle rappresentazioni dell’esercizio 2003.

| | Saldo all’1/1/2002 | Movimentazioni esercizio | Saldo al 31/12/2002 |
|-----------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|
| Ratei Passivi | | | |
| Risconti passivi 2001 | 1.903.660 | (1.903.660) | |
| Risconti passivi 2002 | | 2.024.614 | 2.024.614 |
| Totali | 1.903.660 | 120.954 | 2.024.614 |



COMENTI 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 Euro 5.143.180= nel 2002 e si riferiscono:

| | al 31/12/2001 | al 31/12/2002 |
|--|------------------|------------------|
| Ricavi per la vendita di biglietti e abbonamenti | 3.379.164 | 3.968.228 |
| Ricavi da prevendita di biglietti | 28.405 | 51.589 |
| Ricavi per la vendita di programmi | 40.800 | 0 |
| Ricavi da sponsorizzazioni | 7.747 | 1.033.523 |
| Ricavi da cessioni diritti mediali | 286.634 | 89.840 |
| Ricavi da manifestazioni fuori sede e tournée | 514.908 | 0 |
| Totali | 4.257.658 | 5.143.180 |

Si precisa che nel 2002 non risultano incassi per la *vendita di programmi* in quanto è stato stipulato un contratto con un service esterno che sostiene i costi per la stampa dei programmi compensandoli con i ricavi derivanti dalla vendita degli stessi e degli spazi pubblicitari.

Il notevole incremento dei ricavi da sponsorizzazioni è attribuibile in buona parte alle sponsorizzazioni di nostri spettacoli da parte del Comune di Napoli e della Regione Campania.

**A 5) Altri ricavi e proventi**

Si riferiscono a ricavi non direttamente imputabili all'attività istituzionale ed ai contributi alla gestione deliberati da Fondatori e Sostenitori della Fondazione.

Le due voci risultano così composte:

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

| | al 31/12/2001 | al 31/12/2002 |
|--|----------------|----------------|
| Ricavi da pubblicità su ns. programmi e pubblicaz. | 49.063 | 5.165 |
| Ricavi da canoni buvettes | 2.582 | 2.711 |
| Ricavi da proventi guardaroba | 1.549 | 4.047 |
| Ricavi da sponsorizzazioni varie | 0 | 0 |
| Ricavi da vendita gadget, cartoline e poster | 0 | 5.959 |
| Ricavi per visite guidate al teatro | 6.569 | 6.407 |
| Ricavi per prestazioni servizio a terzi | 202.451 | 246.291 |
| Ricavi per royalties su ns. produzioni | 6.197 | 1.125 |
| Ricavi dello shop | 0 | 1.084 |
| Ricavi per nolo materiali teatrali | 212.264 | 152.933 |
| Ricavi per locazione teatro e foyer | 31.504 | 108.121 |
| Altri ricavi diversi non classificabili | 2.582 | 13.770 |
| Ricavi Tournèe | | 7.230 |
| Ricavi da Scuola di Ballo | | 11.060 |
| Totali | 514.761 | 565.903 |

- Contributi in conto esercizio:

| | al 31/12/2001 | al 31/12/2002 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Presidenza Consiglio dei Ministri | 19.885.463 | 19.754.643 |
| Comune di Napoli | 1.549.370 | 1.549.371 |
| Regione Campania | 2.582.284 | 5.274.569 |
| Amministrazione Provinciale Napoli | 258.228 | 2.530.639 |
| Camera di Commercio di Napoli | 0 | 0 |
| Banco di Napoli | 129.114 | 129.114 |
| INA-Assitalia | 129.114 | 0 |
| Compagnia San Paolo | 0 | 100.000 |
| Conservatorio di Napoli | 387.860 | 0 |
| Monte Paschi di Siena | 0 | 40.994 |
| Contributi per vendita Carta Oro | 0 | 26.418 |
| Altri | 144.608 | 114.786 |
| Totali | 25.066.041 | 29.520.534 |

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



Si segnala, oltre alla diminuzione del FUS, il notevole incremento del contributo della Regione Campania e del contributo dell'Amministrazione Provinciale di Napoli. Per quanto concerne quest'ultima si precisa che il contributo è stato deliberato anche per gli anni 2003 e 2004.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B 6) Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.

I "Costi per acquisti materie prime" e altri acquisti strettamente inerenti alla produzione ammontano a Euro 498.336=, si riferiscono principalmente agli acquisti di materie prime e altre spese per la realizzazione degli allestimenti scenici. Anche nell'esercizio 2002 come già avvenuto nel 2001, nel conto economico è stato iscritto, in questa categoria, per una migliore classificazione, il costo del materiale di manutenzione e del materiale vario di consumo.

B 7) Costi per servizi

I "Costi per servizi" sono così costituiti:

| | al 31/12/2001 | al 31/12/2002 |
|---|------------------|-------------------|
| Costi per artisti scritturati e relativi oneri previdenziali ed assistenziali | 6.647.833 | 7.571.505 |
| Consumi per utenze | 223.626 | 229.423 |
| Spese pubblicitarie, inserzioni, stampa programmi manifesti e locandine | 442.604 | 368.942 |
| Trasporto materiali e spese assicurative inerenti | 264.426 | 254.836 |
| Pulizia locali | 259.261 | 251.680 |
| Spese per tournèe e recite in decentramento regionale | 20.658 | 43.392 |
| Competenze al personale a prestazioni esterne | 295.413 | 255.355 |
| Incarichi professionali e gestione software | 118.269 | 423.752 |
| Manutenzione ordinaria locali e impianti | 179.727 | 155.876 |
| Spese per assicurazioni | 137.378 | 128.290 |
| Altri | 505.519 | 406.753 |
| Totali | 9.094.714 | 10.089.804 |

La voce "Altri" include l'indennità di carica e le spese sostenute per l'espletamento della carica di Sovrintendente per Euro 150.118=; include inoltre gli emolumenti del Collegio dei Revisori per Euro 20.350=.



Il Consiglio d'Amministrazione non percepisce alcun compenso ma un gettone di presenza alle sedute del Consiglio pari a Euro 38.74 a seduta.

La voce "Altri" comprende inoltre:

a) la spesa per la stampa e punzonatura biglietti per Euro 7.767=; b) le spese relative ad acquisizioni di royalties pari a Euro 28.676=; c) le spese per servizi di lavanderia pari a Euro 20.366=; d) le spese per i servizi di tesoreria e POS per Euro 26.466=; e) i servizi vari per Euro 26.900=; f) le spese per i servizi della biglietteria automatizzata per Euro 82.802.

Inoltre, nel conto economico dell'esercizio 2002 nei costi per "Servizi" le seguenti voci che trovavano già riscontro nel conto economico dell'esercizio 2001 alla voce "altri" sono state riclassificate in conti specifici nella seguente maniera:

a) Vigilanza antincendio pari a Euro 157.912= risultava iscritto per Euro 158.035= alla voce "altri" nel conto economico 2001;

b) assicurazioni per Euro 151.322= inserita nell'esercizio 2001 alla voce "Altri" viene evidenziata alla voce "assicurazioni" nel conto economico dell'esercizio 2002;

B 8) Costi per godimento beni di terzi

Tale voce è così composta:

| | al 31/12/2001 | al 31/12/2002 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Noleggio materiale teatrale | 703.786 | 846.460 |
| Canoni di locazione immobili | 240.669 | 326.553 |
| Concessione diritti mediali di terzi | 103.291 | 0 |
| Diritti d'autore SIAE | 200.385 | 246.036 |
| Totali | 1.248.131 | 1.419.049 |

Rappresentano costi di noleggio di materiale attinente l'attività teatrale, canoni di locazione e altre spese relative al fitto o all'uso di locali presi in affitto per l'espletamento dell'attività in decentramento.

Per riflettere più correttamente la natura giuridica dei diritti versati alla SIAE, il conto *diritti d'autore SIAE*, iscritto nel precedente esercizio tra *le prestazioni di servizi*, è stato invece iscritto nel 2002 tra i *Costi per godimento beni di terzi*



B 9) Costi per il personale

Il personale in forza, assunto con contratto a tempo indeterminato, al 31 dicembre 2002 ed al 31 dicembre 2001

| | al 31/12/2001 | al 31/12/2002 |
|---|---------------|---------------|
| Personale Amministrativo e di struttura | 25 | 25 |
| Personale tecnico | 108 | 115 |
| Personale Artistico | 213 | 218 |
| Totale personale in forza | 346 | 358 |

| | al 31/12/2001 | al 31/12/2002 |
|--|-------------------|-------------------|
| Retribuzioni personale dipendente fisso | 12.032.124 | 12.471.125 |
| Retribuzioni personale dipendente aggiunto | 1.773.402 | 1.490.734 |
| Retribuzioni personale Co.Co.Co | 275.468 | 241.752 |
| Retribuzioni personale professionale fisso | 459.730 | 624.411 |
| Retribui. personale professionale aggiunto | 450.234 | 489.407 |
| Oneri sociali | 3.675.860 | 3.733.231 |
| Quota TFR dell'esercizio | 740.762 | 793.649 |
| Totali | 19.407.580 | 19.844.309 |

La composizione della voce viene effettuata riclassificando le voci esposte nel conto economico 2001 per renderle omogenee con quelle esposte nel conto economico 2002.

L'incremento medio dell'1% del costo del personale, rispetto all'esercizio 2001, è imputabile all'aumento del costo del personale fisso e professionale aggiunto, solo in parte compensata dalla diminuzione del costo del personale dipendente aggiunto.

B 12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI.

Sono stati accantonati € 905.774 di cui 700.000 per rischi generici ed il rimanente per reintegrare il fondo rischi su crediti e adeguarlo ad eventuali ma prevedibili insolvenze.



B 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce include principalmente: spese di rappresentanza per Euro 93.513=, spese per eventi promozionali per Euro 19.858= spese per la gestione e manutenzione dei ns. automezzi per Euro 10.562=, contributi associativi per Euro 47.884=, spese per vertenze giudiziarie per Euro 44.638=, nonché € 91.599 relative alle sovrattasse per il ravvedimento operoso dei versamenti di ritenute Irpef effettuati a gennaio 2003.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C 16) Altri Proventi finanziari

Tale voce, ammontante a complessive Euro 10.820=, si riferisce agli interessi attivi maturatisi sulle ns. disponibilità bancarie a tutto il 31/12/02.

C 17) Interessi ed altri oneri finanziari

Tale voce si riferisce agli interessi passivi maturatisi sulle anticipazioni di cassa ricevute a fronte di prefinanziamenti dai ns. diversi Istituti bancari di corrispondenza a valere sull'erogazione dei contributi in conto esercizio. Tale prefinanziamenti, si sono resi necessari per far fronte alle necessità di cassa della Fondazione ed alla data del 31/03/2003 risultano estinti.

In tale voce sono stati contabilizzati anche gli interessi dovuti per il ritardato versamento di ritenute Irpef e di contributi previdenziali: le relative regolarizzazioni sono state effettuate nel gennaio 2003.

| | AI 31/12/2001 | AI 31/12/2002 |
|--|----------------|----------------|
| Spese bancarie | | 23.383 |
| Interessi su prefinanziamenti bancari | 175.898 | 572.812 |
| Interessi passivi diversi | | 2.685 |
| Interessi su contributi previdenziali | | 70.975 |
| Interessi per ravvedimento operoso Irpef | | 11.016 |
| Totali | 175.898 | 680.871 |



E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E 20) Proventi straordinari

Tale voce, ammontante a Euro 1.217.648=, si riferisce a “sopravvenienze attive” riguardanti la cancellazione di debiti in perenzione amministrativa, la cancellazione di quanto precedentemente accantonato relativamente ad un credito verso il Comune di Napoli incassato nel 2002 per l'intero valore nominale, nonché l' eccedenza del Fondo imposte e tasse per effetto del condono Irap per € 704.264.

E 21) Oneri straordinari

Tale voce, ammontante a Euro 146.814= si riferisce all'avvenuta sopravvenienze passive dovute a costi relativi ad esercizi precedenti.

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SULLA GESTIONE



1) La gestione economico - finanziaria

Signori Consiglieri,

il bilancio sottoposto alla Vostra approvazione chiude con un utile di esercizio di € 510.967 al netto di ammortamenti per € 1.503.669, di accantonamenti per rischi di € 955.774, di cui 255.774 per rischi su crediti e € 700.000 di accantonamenti per rischi generici, nonché di imposte dell'esercizio per € 298,309.

Il risultato economico positivo, dopo alcuni esercizi chiusi in perdita, è riconducibile ad un incremento dei contributi ricevuti dagli enti locali e ad un minor costo per Irap, che complessivamente eccede l'incremento, pur verificatosi, dei costi di produzione nonché alla sopravvenienza attiva emersa per effetto del condono.

Il valore complessivo della produzione del 2002 è pari a € 35.229.617, con uno scostamento positivo di € 5.391.130 rispetto all'esercizio 2001.

Più in particolare si è registrato un incremento di € 885.495 nei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di € 51.142 nel valore degli altri ricavi ed un incremento di € 4.454.493 nel valore dei contributi.

Per quanto riguarda tale ultima voce, l'incremento è da ascrivere essenzialmente ai maggiori importi deliberati nell'esercizio dalla Regione Campania e dall'Amministrazione Provinciale di Napoli.

Come abbiamo già anticipato nell'esercizio si sono registrati anche aumenti nelle voci di costo.



Gli acquisti sono rimasti sostanzialmente stabili, mentre le prestazioni di servizi hanno registrato un incremento di € 794.705 per effetto di variazioni di segno opposto nelle varie voci che compongono tale classe di costi.

Segnaliamo tra i costi per servizi, l'incremento dei *costi artistici e dei connessi contributi previdenziali* per € 929 mila circa.

L'incremento della voce *Consulenze professionali e manutenzione software* di € 304 mila riflette i costi sostenuti nel 2002 per il rinnovo e l'introduzione di nuove procedure contabili ed informatiche: per motivi prudenziali si è deciso di non capitalizzarne il costo imputandolo per intero all'attuale esercizio.

I costi per il godimento di beni di terzi pari a complessive € 1,419.049 milioni hanno registrato un incremento di € 371.304 per effetto dell'incremento dei costi per noleggi di materiale scenico e per la locazione di sedi teatrali (ricordiamo che è stato necessario effettuare alcune produzioni al teatro Politeama) nonché per effetto della scomparsa di costi per la concessione dei diritti di diffusione televisiva ammontanti nel 2001 a € 103.291.

Il costo del personale di € 19.844.308 registra un contenuto incremento, pari all'1% circa dell'importo 2001 : l'incremento è imputabile al maggior costo degli addetti a tempo indeterminato e del personale con contratto professionale solo parzialmente bilanciato dal minor costo dei dipendenti a tempo determinato.



In generale è possibile affermare che il maggior valore dei costi di produzione è da ascrivere all'elevato standard qualitativo e quantitativo della programmazione del 2002: tali standards sono stati prefissati con l'obiettivo di mantenere costante o addirittura di veder aumentare la quota dei contributi statali attribuiti al Teatro di San Carlo.

Gli oneri diversi di gestione, pari a € 332.681 si incrementano di € 106.303. In tale voce sono iscritte per € 91.559 le sovrattasse relative alla dilazione a gennaio 2003 del pagamento di ritenute Irpef.

La differenza tra valori e costi della produzione è positiva per € 585.994, con un miglioramento in valore assoluto di € 2.739.932 rispetto al 2001, nonostante l'accantonamento di € 700.000 che per motivi prudenziali si è deciso di effettuare a fronte di generici rischi e costi di futuri esercizi, quali, per esempio, il costo del rinnovo del contratto nazionale di lavoro.

La gestione finanziaria registra invece un marcato peggioramento per effetto della ben nota mancanza di liquidità che ci ha afflitto per l'intero esercizio 2002: diminuiscono gli interessi attivi mentre gli interessi passivi di € 670.052 fanno registrare un incremento di € 504.974 rispetto al 2001, di cui € 396.914 imputabili al costo delle anticipazioni bancarie sui contributi statali e degli enti locali richieste durante l'esercizio per sopperire ai ritardi nelle erogazioni dei contributi, ed € 81.992 mila imputabili all'onere del ritardato pagamento di ritenute fiscali ed oneri contributivi per assoluta mancanza di liquidità.



Il pagamento delle ritenute e dei contributi è stato successivamente regolarizzato nel gennaio 2003 usufruendo, per le ritenute fiscali del c.d. ravvedimento operoso, per gli oneri contributivi delle agevolazioni previste per le aziende finanziate prevalentemente con contributi pubblici.

Riteniamo che gli oneri finanziari del 2003 dovrebbero essere decisamente più contenuti, sia perché fortunatamente l'erogazione dei contributi statali (quantomeno per la prime due tranches di FUS) è risultata maggiormente tempestiva, sia perché parte del debito a breve è stata consolidata grazie alla contrazione del mutuo di € 7.746.000 perfezionatasi negli ultimi giorni dell'esercizio.

Per quanto concerne i criteri di determinazione dell'imposta, facendo seguito a quanto già riferito nella relazione al bilancio del precedente esercizio, segnaliamo che l'Agenzia delle Entrate con risposta (prot.954-123117/2002) del 20/6/2002 all'interpello proposto dall'Opera di Roma – per vedersi riconosciuto l'esclusione dall'imponibile Irap dei contributi statali direttamente connessi al costo del personale – ha ritenuto di non potersi discostare dal testo della norma dell'art.22 della L.800/67 con l'effetto di non ravvisare un esplicito *rapporto nessiologico* tra i contributi FUS ed il costo dell'organico funzionale se non per la misura del 20%.

L'Agenzia non escludendo a priori il citato rapporto nessiologico per la restante quota del contributo, ha attribuito al Ministero dei Beni Culturali l'onere di una puntuale ricostruzione della sua genesi per verificare la quota del contributo precedente direttamente correlata al costo del lavoro.



Il Ministero con propria risposta (prot.213/M6) del 3.2.93 ha dichiarato che "...l'80% dei contributi ricevuti prima dell'entrata in vigore della L.367/96 sulla cui base si ripartisce il 60% del contributo FUS (art.2 co.1 lett.a del regolamento n.239/99) è in diretta correlazione con i costi del personale degli ex Enti Lirici: poiché la normativa Irap prevede che siano esclusi dalla base imponibile i contributi pubblici che per legge siano correlati al costo del lavoro ne discende che limitatamente alla percentuale dell' 80% anche la quota ripartita sulla base del contributo ricevuto in passato è esclusa dall'imponibile Irap.

In estrema sintesi la risposta del Ministero consente l'esclusione del 68 % dei contributi statali (20% della quota relativa all'organico funzionale + 80% del 60% della quota ripartita sulla base del contributo storicamente assegnato alla Fondazione).

Poiché nei precedenti periodi di imposta (1998 – 2001) la Fondazione Teatro di San Carlo, così come le altre Fondazioni liriche, ha utilizzato differenti criteri per la determinazione dell'Irap stante l'assoluta incertezza della norma, si è ritenuto di accedere ai benefici della legge 27/12/2002 n. 289 per regolarizzare gli effetti delle pregresse differenze interpretative.

Per la qual cosa, in conformità dei contenuti dei pareri sull'argomento richiesti allo Studio Gallo di Roma e di quanto di conseguenza deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 24 aprile 2003, verrà effettuato il c.d. condono con il sistema dell'integrativa semplice, dichiarando il maggior imponibile risultante dall'applicazione dei nuovi criteri indicati dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali rispetto a quanto originariamente dichiarato per gli anni 1998 e 2001: la maggior imposta dovuta determinata secondo i meccanismo previsti dalla legge risulta pari a complessivi € 178.475.