

**CONTO ECONOMICO****A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

31/12/2003

31/12/2002

*01 Ricavi delle vendite e*

<i>delle prestazioni</i>	4.198.328	5.143.180
--------------------------	-----------	-----------

*04 Incrementi di immobilizzazioni*

<i>per lavori interni</i>	252.619	(0)
---------------------------	---------	-----

*05 Altri ricavi e proventi*

<i>a) altri ricavi e proventi</i>	1.148.759	565.903
-----------------------------------	-----------	---------

<i>b) contributi in conto</i>		
-------------------------------	--	--

<i>esercizio</i>	28.199.361	29.520.534
------------------	------------	------------

<i>Totale 5</i>	29.348.120	30.086.437
-----------------	------------	------------

**TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE 33.799.067****35.229.617****B) COSTI DELLA PRODUZIONE***06 Materie prime, sussidiarie di*

<i>consumo e di merci</i>	(579.583)	(498.336)
---------------------------	-----------	-----------

<i>07 Servizi</i>	(10.488.102)	(10.089.804)
-------------------	--------------	--------------

<i>08 Godimento beni di terzi</i>	(1.250.248)	(1.419.049)
-----------------------------------	-------------	-------------

*09 Costi per il personale*

<i>a) salari e stipendi</i>	(16.991.898)	(15.317.429)
-----------------------------	--------------	--------------

<i>b) oneri sociali</i>	(4.228.491)	(3.733.230)
-------------------------	-------------	-------------

<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	(840.489)	(793.649)
--	-----------	-----------

<i>Totale 9</i>	(22.060.878)	(19.844.308)
-----------------	--------------	--------------

*10 Ammortamenti e svalutazioni**a) ammortamento delle*

immobilizz. immateriali (70.859)

*b) ammortamento delle*

immobilizz. materiali (1.978.166) (1.503.669)

*Totale 10*

(2.049.025) (1.503.669)

12 Accantonamenti per rischi

(0) (955.774)

14 Oneri diversi di gestione

(529.926) (332.682)

**TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE**

(36.957.762) (34.643.622)

**DIFFERENZA TRA VALORE****E COSTI DELLA PRODUZIONE**

(3.158.695) 585.995

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI***16 Altri proventi finanziari**d) proventi diversi dai precedenti*

d4) da altri 2.895 (0)

*Totale 16d* 2.895

10.820

*Totale 16*

2.895 10.820

*17 Interessi e altri oneri finanziari*

d) v/altri (593.025) (680.872)

*Totale 17*

(593.025) (680.872)

**TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (590.130) (670.052)****E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

*20 Proventi*

<i>b) altri proventi straordinari</i>	2.312.997	1.040.148
---------------------------------------	-----------	-----------

<i>Totale 20</i>	2.312.997	1.040.148
------------------	-----------	-----------

*21 Oneri*

<i>c) altri oneri straordinari</i>	(422.401)	(146.815)
------------------------------------	-----------	-----------

<i>Totale 21</i>	(422.401)	(146.815)
------------------	-----------	-----------

<b>TOTALE PARITÀ STRAORDINARIE</b>	<b>1.890.596</b>	<b>893.333</b>
------------------------------------	------------------	----------------

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(1.858.229)</b>	<b>809.276</b>
--------------------------------------	--------------------	----------------

*22 Imposte sul reddito d'esercizio*

<i>a) Imposte correnti</i>	(255.948)	(298.309)
----------------------------	-----------	-----------

<i>b) Imposte differite</i>	2.672	(0)
-----------------------------	-------	-----

<i>Totale 22</i>	(253.276)	(298.309)
------------------	-----------	-----------

<b>26 UTILE (PERDITA)</b>	<b>(2.111.505)</b>	<b>510.967</b>
---------------------------	--------------------	----------------

*Il presente bilancio è conforme ai risultati delle scritture contabili.*

*NAPOLI,*

## *Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2003*

### **PREMessa**

*E' passato un altro anno di attività e la prima considerazione che sembra opportuno fare è un grosso ringraziamento alle maestranze ed alle loro rappresentanze, ai fondatori, ai sostenitori ed agli amici che hanno contribuito alle numerose attività della Fondazione.*

### **ATTIVITA' ISTITUZIONALI**

*E' stato un anno in cui sono stati fatti grandi passi verso la modernizzazione della struttura della Fondazione e siamo soddisfatti perché crediamo di essere riusciti a farsi nel pieno rispetto dello statuto e dello spirito che ha guidato in tutti questi anni la Fondazione Teatro San Carlo.*

### **CRITERI DI FORMAZIONE**

*Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2003 di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c.1 C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e il risultato economico dell'esercizio.*

*Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento alle norme del codice civile in vigore fino al 31 dicembre 2003, vale a dire, prima delle modifiche apportate dalla riforma del diritto societario (D.Lgs. 17/1/2003 n. 6 e successive modificazioni e integrazioni). Anche la citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni antecedenti la riforma fiscale, entrata in vigore dal 1° gennaio 2004 e introdotta dal D.Lgs. 12/12/2003 n. 344.*

*La funzione della presente nota non è solo quella di descrivere o di commentare i dati esposti nello schema di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) ma anche quello di offrire un efficace strumento interpretativo ed integrativo della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione e dei risultati conseguiti.*

*Accanto agli aspetti contabili verranno fornite alcune informazioni sulle attività svolte al fine di offrire la ricercata "compiutezza ed analiticità" dell'informazione.*

*Verrà, inoltre, fornita ogni informazione ritenuta necessaria per una veritiera, chiara e completa comunicazione di bilancio e per la piena comprensione delle attività svolte e della situazione patrimoniale della Fondazione.*

**CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DEI VALORI DI BILANCIO**

*Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:*

*le voci patrimoniali ed economiche del bilancio sono state comparate con le corrispondenti voci dell'esercizio precedente.*

**Criteri di valutazione**

*I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2003 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare per quanto riguarda le valutazioni e la continuità dei medesimi principi. Laddove si è ritenuto procedere a variazioni se ne data motivazione nel presente documento.*

*Lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile.*

*La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.*

*In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).*

*La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Fondazione nei vari esercizi.*

*I criteri di valutazione sono in linea con quelli prescritti dall'art. 2426 del Codice Civile, integrati dai Principi Contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.*

*I criteri di valutazione adottati nella formazione del presente bilancio sono stati i seguenti:*

**Immobilizzazioni immateriali**

*Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo ed ammortizzate sistematicamente in un periodo non superiore a cinque anni.*

**Immobilizzazioni materiali**

*Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo d'acquisto rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento.*

*Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.*

*Le immobilizzazioni detenute dalla Fondazione sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote vigenti determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.*

*Per i cespiti acquistati nell'esercizio tali aliquote sono state ridotte alla metà. Gli acquisti di beni inferiori a € 516 sono ammortizzati direttamente nell'esercizio.*

*Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente nell'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, sono state apportate ad incremento del valore del cespite secondo i principi di cui sopra.*

#### Crediti

*I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.*

#### Trattamento di fine rapporto

*Riflette la passività, soggetta a rivalutazione a mezzo indici, maturata in conformità alla legislazione ed ai contratti di lavoro vigenti per tutto il personale dipendente, tenuto conto delle rispettive anzianità e dei compensi percepiti, secondo il disposto dell'art. 2120 C.C..*

#### Ratei e risconti

*Sono iscritti in tali voci quote di costi e di ricavi comuni a due o più esercizi per realizzare il principio della correlazione dei costi e dei ricavi nell'esercizio di competenza*

#### Fondi per rischi e oneri

*Sono stati accantonati fondi per rischi e oneri destinati solo a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.*

#### Ricavi e 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.*

#### Ammortamenti

*Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespiti. Le aliquote stimate al fine di ammortizzare sistematicamente i cespiti sono le seguenti:*

<i>Impianti e materiali elettrici</i>	<i>10%</i>
<i>Impianti e materiali telefonici</i>	<i>20%</i>
<i>Altri Impianti</i>	<i>10%</i>
<i>Macchine utensili e attrezzature di produzione</i>	<i>19%</i>
<i>Allestimenti scenici</i>	<i>15,50%</i>
<i>Arredi scenici</i>	<i>15,50%</i>
<i>Arredi per il teatro</i>	<i>12%</i>
<i>Valori da ammortizzare</i>	<i>12%</i>
<i>Strumenti per la registrazione</i>	<i>19%</i>
<i>Bozzetti e figurini</i>	<i>19%</i>
<i>Costumi</i>	<i>15,50%</i>
<i>Impianti e attrezzature</i>	<i>19%</i>
<i>Macchine ufficio elettroniche</i>	<i>20%</i>
<i>Mobili, arredo e macchine ufficio</i>	<i>12%</i>
<i>materiale musicale</i>	<i>15,50%</i>
<i>strumenti musicali</i>	<i>15,50%</i>
<i>Automezzi da trasporto</i>	<i>20%</i>
<i>Automezzi</i>	<i>25%</i>
<i>Materiale bibliografico</i>	<i>15,50%</i>
<i>Manutenzioni straordinarie</i>	<i>3%</i>
<i>Materiale per la scenografia</i>	<i>15,50%</i>
<i>Materiale per confezione costumi</i>	<i>15,50%</i>
<i>Materiali per allestimenti scenici</i>	<i>15,50%</i>

#### **Proventi ed oneri finanziari**

*Sono rilevati ed esposti in bilancio secondo il principio di competenza*

#### **Proventi ed oneri straordinari**

*Includono poste generate da fatti estranei alla attività ordinaria o sopravvenienze e insussistenze attive e passive imputabili ad esercizi precedenti*

**Imposte sul reddito dell'esercizio**

*L'Irap di competenza dell'esercizio è determinata in base alle normative fiscali in vigore prima delle modifiche apportate dal D. Lgs 12 Dicembre 2003, n. 344*

**MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni materiali e immateriali**

*Nel patrimonio della Fondazione sono presenti due classi di immobilizzazioni:*

- immobilizzazioni materiali;
- immobilizzazioni immateriali.

*Per ciascuna voce delle suddette immobilizzazioni sono stati preparati prospetti, riportati negli allegati, che indicano, con riferimento alle immobilizzazioni materiali e immateriali:*

- i costi storici, i precedenti ammortamenti, i movimenti intercorsi nell'esercizio, gli ammortamenti dell'esercizio nonché i saldi finali alla data di chiusura dello stesso;

*Abbiamo inoltre proceduto ad una riclassificazione, mediante spostamento "dalla voce 03 Attrezzature" a quella 02 degli Impianti elettrici, telefonici e video che nell'esercizio 2002 erano classificati nella voce 03. Abbiamo inoltre riclassificato mediante lo spostamento delle voci Immobilizzazioni Materiali BII a Immobilizzazioni Immateriali BI delle voci software e Manutenzioni Straordinarie*

**Immobilizzazioni immateriali**

*Le immobilizzazioni immateriali come già detto sono ammortizzate in quote costanti in base al periodo in cui si stima producano la loro utilità.*

*Per quanto riguarda le singole voci iscritte all'attivo, occorre osservare quanto segue:*

- tra i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono classificati oltre i passati diritti coreografici quelli acquisiti nell'anno 2003;
- nella voce 4 "Concessioni, Licenze Marchi" sono classificati oneri per il software per la realizzazione dell'archivio informatico dell'Ufficio Stampa, nonché i costi relativi alla registrazione effettuata nel 2003 dei quattro marchi identificativi della Fondazione;

➤ nelle altre immobilizzazioni immateriali e' iscritta la voce "Concessione immobile" che si riferisce al diritto di utilizzare in perpetuo, senza corrispettivo, il Teatro ed i locali limitrofi di proprietà demaniale necessari alla attività della Fondazione. Tale diritto, in quanto "diritto reale di godimento illimitato", non e' assoggettato ad ammortamento. Nelle immobilizzazioni immateriali sono state iscritte, per il primo anno le "Manutenzioni da Ammortizzare", tale voce si e' incrementata per € 146.259 ed era precedentemente allocata nelle immobilizzazioni materiali per euro 231.214 con il relativo fondo di euro -6.015 ad oggi e' esposto per € 377.473 con il relativo fondo di euro 17.340 per un saldo attivo di euro 360.134.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali in essere alla data di trasformazione da Ente Autonomo a Fondazione, correva l'anno 1999, sono state iscritte al valore stabilito da apposita perizia rettificata, ove necessario, per tenere conto della residua utilità dei beni.

Le immobilizzazioni materiali prodotte sono iscritte al costo di produzione comprensivo di tutti i costi suscettibili di diretta imputazione, in quanto ragionevolmente attribuibili.

Come detto i movimenti delle Immobilizzazioni sono riportati in apposita tabella contabile in calce alla presente nota integrativa sotto la lettera "A" e "B"

#### **VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA**

#### **DELLE ALTRE VOCI DI BILANCIO**

#### **VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DI BILANCIO**

#### **STATO PATRIMONIALE**

#### **-ATTIVO**

#### **Attivo circolante**

L'importo totale dei Crediti è di euro 8.116.971 di cui:

- Crediti verso clienti euro 413.891. La voce evidenzia una variazione positiva di euro 389.599. Gli importi sono tutti scadenti entro i 12 mesi.

- *Crediti verso altri euro 7.703.079 . Nel corso dell'esercizio hanno subito una variazione netta positiva di euro 1.446.803, prevalentemente imputabile a contributi in conto esercizio dello Stato e degli Enti Locali di competenza 2003 incassati nel corso del successivo esercizio*

*La voce comprende:*

*Crediti scadenti entro i dodici mesi così suddivisi:*

<i>Debitori diversi entro i 12 mesi</i>	<i>Euro</i>	<i>5.091.416</i>
<i>Acconto TFR 11%</i>	<i>Euro</i>	<i>41.736</i>
<i>Credito Vs Inps</i>	<i>Euro</i>	<i>207</i>
<i>Acconti su retribuzioni</i>	<i>Euro</i>	<i>8.183</i>
<i>Imposte anticipate Irap</i>	<i>Euro</i>	<i>2.672</i>
<i>Iva c/erario</i>	<i>Euro</i>	<i>1.591.178</i>
<i>Altri crediti</i>	<i>Euro</i>	<i>383.210</i>

*Crediti oltre i 12 mesi così suddivisi:*

<i>Depositi cauzionali</i>	<i>Euro</i>	<i>11.801</i>
<i>Iva a rimborso</i>	<i>Euro</i>	<i>516.457</i>
<i>Rimborso Irpef</i>	<i>Euro</i>	<i>56.218</i>

*Disponibilità liquide euro 1.357.276.*

*Rispetto al precedente esercizio registrano una variazione di euro 7.641.167. Il saldo al 31/12/2002 era particolarmente elevato in quanto in data 30/12/2002 avevamo ricevuto la erogazione del mutuo.*

*Le disponibilità sono rappresentate da denaro in cassa per euro 11.462 e dalle disponibilità sui diversi c/c bancari per complessive euro 1.345.814 così suddivise: euro 111.457 Istituto Bancario San Paolo di Torino, euro 1.232.785, Banca Nazionale del Lavoro, euro 1.572, Banca Intesa .*

*Ratei e risconti attivi*

*Nella voce "Risconti attivi" si è registrata una variazione netta positiva di euro 97.976. Tale voce, di euro 324.378 complessivi, si riferisce essenzialmente ai costi sostenuti nel 2003 per produzioni messe in scena nel 2004 e, limitatamente ad Euro 23.256, a costi di progettazione di opere non ancora realizzate al 31/12/2003*

*- PASSIVO*

*\* Patrimonio netto*

*Il patrimonio netto ammonta ad euro 8.135.944 ed evidenzia una variazione negativa di euro 2.111.504 per effetto del risultato di esercizio 2003.*

<i>Patrimonio Netto</i>	<i>Consistenza Iniziale</i>	<i>Altri Movimenti</i>	<i>perdita di esercizio</i>	<i>Consistenza finale</i>
<i>Patrimonio Fondazione</i>	<b>15.889.984</b>			<b>15.889.984</b>
<i>Altre riserve</i>	<b>123.950</b>			<b>123.950</b>
<i>- Ut. perd.a nuovo</i>	<b>- 6.277.452</b>	<b>510.967</b>		<b>- 5.766.485</b>
<i>- Utile/perm.d'esp</i>	<b>510.967</b>	<b>- 510.967</b>	<b>- 2.111.505</b>	<b>- 2.111.505</b>
<i>-Tot. Patrim. Netto</i>	<b>10.247.449</b>		<b>- 2.111.505</b>	<b>8.135.944</b>

**Fondi per rischi e oneri**

I Fondi per rischi ed oneri si sostanziano nel Fondo pensione aggiuntiva per euro 27.507.948, quello per Imposte e Tasse per euro 491.587, per vertenze giudiziarie per euro 49.497 nonché quello stanziato nel precedente esercizio per far fronte agli oneri derivanti dall'entrata in vigore del nuovo contratto di lavoro. Il saldo di tale fondo è di euro 350.000 in quanto l'importo di euro 350.000, è stato volturato nella voce dei debiti diversi rappresenta l'importo dell'una tantum e degli arretrati per l'adeguamento delle retribuzioni al nuovo CCNL, corrisposti entrambi nel 2004.

La movimentazione di tali fondi è riportata nei prospetti che seguono

**Fondo previdenza aggiuntiva**

<i>Esistenza iniziale</i>	<i>Euro</i>	<b>29.358.471</b>
<i>Incrementi dell'esercizio</i>	<i>Euro</i>	<b>39.867</b>
<i>Utilizzi dell'esercizio</i>	<i>Euro</i>	<b>-1.890.390</b>
<i>Esistenza a fine esercizio</i>	<i>Euro</i>	<b>27.507.948</b>

Gli incrementi del fondo previdenza aggiuntiva derivano dalla contribuzione dei pochi iscritti ancora in forza alla Fondazione, mentre gli utilizzi sono relativi al pagamento delle prestazioni aggiuntive mensili agli attuali beneficiari.

**Altri**

<i>Altri Fondi</i>	<i>Imposte e tasse</i>	<i>Vertenze giudiziarie</i>	<i>Rischi</i>	<i>Totale</i>
<i>Esistenza iniziale</i>	<b>500.000</b>	<b>178.611</b>	<b>700.000</b>	<b>1.378.611</b>
<i>Accantonamento dell'esercizio</i>	<b>2.669</b>			<b>2.669</b>
<i>Utilizzi dell'esercizio</i>	<b>-11.082</b>	<b>-129.114</b>	<b>-350.000</b>	<b>-490.196</b>
<i>Esistenza a al 31.12.2003</i>	<b>491.587</b>	<b>49.497</b>	<b>350.000</b>	<b>891.084</b>

*Il fondo imposte e tasse è stato utilizzato per il pagamento delle prime due rate del condono, mentre l'accantonamento è stato operato per adeguare il Fondo all'importo dell'Irap dovuta per il 2000 e ai relativi oneri accessori.*

*L'utilizzo del Fondo vertenze giudiziarie riflette il pagamento conseguente alla transazione effettuata per evitare una vertenza giudiziaria con il precedente Sovrintendente.*

#### Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

<i>Descrizione</i>	<i>Importi</i>
<i>Esistenza iniziale</i>	<i>4.992.439</i>
<i>Accantonamento dell'esercizio</i>	<i>840.488</i>
<i>Utilizzi dell'esercizio</i>	<i>273.070</i>
<i>Esistenza a fine esercizio</i>	<i>5.559.857</i>

#### Debiti

*Il totale dei debiti ammonta a euro 21.446.738 e risulta così composto:*

- "Debiti verso banche" per euro 2.930.000, rispetto all'esercizio precedente si è verificata una variazione in aumento di euro 1.212.971.
- "Debiti v/altri finanziatori": ammontano a euro 7.211.793 e registrano una differenza negativa di euro 534.207 attribuibile al pagamento delle rate semestrale del mutuo scadute nel 2003..
- "Debiti v/fornitori": ammontano a euro 4.402.331 ed evidenziano una differenza positiva di euro 769.394 . Di questa voce € 215.011,25 si riferiscono a fatture da ricevere .
- "Debiti rappresentati da titoli di credito". La voce risulta azzerata per riclassificazione, infatti l'importo indicato nel bilancio dell'anno passato relativo ai debiti nei confronti di dipendenti e' stato riscritto dalla voce 07 a quella 13.
- "Debiti verso Erario": euro 1.817.746 così ripartiti :
  - Euro 1.655.809 quelli relativi ad Irpef addizionali Regionali e Comunali . In particolare di tale importo complessivo euro 820.578 si riferiscono a ritenute Irpef dei mesi di gennaio, giugno e luglio, non versati alle naturali scadenze per mancanza di liquidità. La Fondazione ha previsto di regolarizzare tale situazione entro i termini previsti per avvalersi del c.d. ravvedimento operoso.

- *Euro 161.937 per l'Irap dovuta per l'esercizio 2003 al netto degli acconti versati in misura inferiore a quella dovuta per mancanza di liquidità;*
- *"Debiti verso istituti di previdenza" ammontano a euro 2.638.867 ed evidenziano una variazione in diminuzione di euro 758.873.*

*Per quanto riguarda tale classe di debiti si precisa che al 31.12.2002 essi ammontavano ad euro 3.397.739 complessivi, di cui euro 3.297.389 relativi a contributi Enpals del mese di dicembre e dei mesi precedenti, non versati per mancanza di fondi. Successivamente nel gennaio 2003, con parte dei fondi acquisiti con la stipula del mutuo, è stata effettuata la regolarizzazione dei versamenti.*

*Anche nel 2003 la carenza di liquidità ha impedito di effettuare con regolarità il versamento mensile dei contributi Enpals a carico azienda.*

*Infatti il debito complessivo nei confronti degli Enti Previdenziali al 31.12.03 dir Euro 2.638.867 è relativo quanto ad Euro 1.859.952 a contributi non versati alle relative scadenze previste.*

*E' intenzione della Fondazione accedere alla regolarizzazione di tali contributi richiedendo una dilazione dell'importo complessivo in 60 mesi, usufruendo della riduzione degli oneri accessori prevista per gli Enti Lirici.*

- *"Altri debiti" ammontano a euro 2.446.001 . Rispetto all'esercizio precedente si è verificata una variazione netta in diminuzione di euro 1.306.707. In questa voce e' ricompresa anche la voce Debiti verso dipendenti che ammonta a euro 538.300 e che nel precedente esercizio era stata indicata alla voce 07 . Inoltre da tale conto e' stato stornata a sopravvenienze attive previo parere dell'Avv. Della Morte la somma di euro 1.439.780 . Tale somma rappresentava il debito per la realizzazione del Museo del Teatro progetto ormai ampiamente realizzato e pertanto nella disponibilità del teatro. Tale somma rappresentava il debito nei confronti del Ministro dello Spettacolo per il contributo ricevuto nel 1987 per la realizzazione del Museo del Teatro . Della realizzazione di tale progetto la regione Campania si e' assunta recentemente l'onere economico.*

#### ***Ratei e risconti passivi***

*I Ratei passivi registrano una variazione di euro 3.582 attribuibile alla iscrizione delle competenze bancarie .*

*I Risconti passivi, iscritti per complessivi euro 2.525.103 registrano una variazione in aumento di euro 496.906.*

*Essi si ripartiscono come segue:*

<i>Competenze BNL al 31.12.03</i>	<i>3.528</i>
<i>Ricavi per ns. prestazioni di competenza 2004</i>	<i>31.200</i>
<i>Quote abbonamenti per spettacoli 2004</i>	<i>2.083.304</i>

<i>Incassi di biglietti per spettacoli 2004</i>	<b>218.071</b>
<i>Quote contributo a fondo perduto erogato da BNL per impianto luci rinviate agli esercizi successivi</i>	<b>189.000</b>
<b>Totale</b>	<b>2.525.103</b>

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

#### **Conti d'ordine**

L'importo di euro 28.408 rappresenta l'importo dell'acquisto effettuato in leasing della centralina telefonica, con contratto stipulato con la società Teleleasing spa.

#### **DEBITI E CREDITI DI DURATA SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI**

Gli unici conti di tale natura sono rappresentati dal debito inerente il mutuo indicato nel presente bilancio per il quale esiste una fideiussione pari a euro 7.746.000 rilasciata dalla Regione Campania.

#### **RIPARTIZIONE DEI RICAVI, DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

##### - Analisi per settore di attività

##### **Ricavi**

<i>Ricavi delle vendite e prestazioni:</i>	<i>Euro</i>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<i>Vendite al botteghino</i>	<i>Euro</i>	<b>3.783.289</b>	<b>3.968.228</b>
<i>Prevendita biglietti</i>	<i>Euro</i>	<b>52.686</b>	<b>51.589</b>
<i>Sponsorizzazioni alla produzione</i>	<i>Euro</i>	<b>362.354</b>	<b>1.033.523</b>
<i>Cessione diritti mediatici</i>	<i>Euro</i>		<b>89.839</b>
<b>Totali</b>	<b>Euro</b>	<b>4.198.329</b>	<b>5.143.179</b>

##### *Incrementi immobilizzazioni per lavori interni*

La voce accoglie, per la prima volta, la capitalizzazione dei costi per materiali e per lavori impiegati per la realizzazione nei nostri laboratori di allestimenti scenici utilizzati per la stagione lirica e balletti, e successivamente trasferiti nei nostri magazzini. Infatti nel 2003 i nostri laboratori hanno lavorato a pieno regime per realizzare numerosi allestimenti scenici che, alternativamente, avrebbero dovuto essere acquistati sul mercato.

Per non gravare il conto economico del 2003 di costi di carattere pluriennale si è quindi proceduto alla capitalizzazione che si commenta, in conformità di quanto previsto dalla normativa e dai principi

*contabili. L'importo della voce ammonta ad € 252.619, e si riferisce , quanto ad € 135.000 circa al costo dei materiali e quanto ad € 117.000 circa al costo della manodopera impiegata per le lavorazioni.*

#### *Altri ricavi e proventi*

*L'importo di Euro 1.148.759 è costituito dai ricavi accessori alla nostra attività principale; le voci più significative riguardano la locazione del teatro e del foyer, il noleggio di nostri allestimenti scenici, le rappresentazioni messe in scena per conto di terzi nonché le rette della scuola di danza. Nel precedente esercizio la voce ammontava ad Euro 565.903.*

<i>Contributi in conto esercizio</i>	<i>Euro</i>	<i>2003</i>	<i>2002</i>
<i>Ministero dei Beni ed attività culturali</i>	<i>Euro</i>	<i>19.692.707</i>	<i>19.574.643</i>
<i>Regione Campania</i>	<i>Euro</i>	<i>3.777.847</i>	<i>5.274.569</i>
<i>Comune di Napoli</i>	<i>Euro</i>	<i>1.549.000</i>	<i>1.549.371</i>
<i>Provincia di Napoli</i>	<i>Euro</i>	<i>2.582.284</i>	<i>2.530.639</i>
<i>Altri contributi</i>	<i>Euro</i>	<i>597.523</i>	<i>411.312</i>
<b>Totali</b>	<b>Euro</b>	<b>28.199.361</b>	<b>29.340.534</b>

#### *Sintesi costi*

#### *COSTI*

<i>Acquisti</i>	<i>Euro</i>	<i>2003</i>	<i>2002</i>
<i>Materiali per laboratori</i>	<i>Euro</i>	<i>409.479</i>	<i>399.856</i>
<i>Stampati e cancelleria</i>	<i>Euro</i>	<i>62.913</i>	<i>54.048</i>
<i>Manutenzioni</i>	<i>Euro</i>	<i>53.897</i>	<i>43.614</i>
<i>Vestuario da lavoro</i>	<i>Euro</i>	<i>49.173</i>	<i>57.5</i>
<i>Riviste e quotidiani</i>	<i>Euro</i>	<i>4.121</i>	<i>242</i>
<b>Totali</b>	<b>Euro</b>	<b>579.583</b>	<b>498.335</b>

<i>Prestazioni di servizi</i>	<i>Euro</i>	<i>2003</i>	<i>2002</i>
<i>Compensi artisti e contributi</i>	<i>Euro</i>	<i>7.337.309</i>	<i>7.571.505</i>
<i>Compensi e Spese Sovrintendente</i>	<i>Euro</i>	<i>183.899</i>	<i>150.118</i>
<i>Organi Sociali</i>	<i>Euro</i>	<i>22.664</i>	<i>23.321</i>
<i>Altre prestazioni</i>	<i>Euro</i>	<i>3.038.687</i>	<i>2.344.860</i>
<b>Totali</b>	<b>Euro</b>	<b>10.582.559</b>	<b>10.089.804</b>

<i>Godimento beni di terzi</i>	<i>Euro</i>	<i>2003</i>	<i>2002</i>
<i>Noleggio per allestimenti scenici</i>	<i>Euro</i>	<i>776.456</i>	<i>847.961</i>
<i>Locazioni altri teatri</i>	<i>Euro</i>	<i>293.273</i>	<i>326.553</i>
<i>Canoni di leasing</i>	<i>Euro</i>	<i>4.416</i>	<i>0</i>
<i>Diritti di autore</i>	<i>Euro</i>	<i>176.103</i>	<i>244.535</i>
<b>Totali</b>	<b>Euro</b>	<b>1.250.248</b>	<b>1.419.049</b>

***Costi per il personale.***

*Hanno subito un incremento di rilievo rispetto al precedente esercizio, in parte per l'aumento del numero medio dei dipendenti con contratto a termine nel settore del ballo, ed in parte per l'aumento della componente ordinaria e straordinaria delle retribuzioni.*

*I costi del personale si ripartiscono come segue.*

<b>Descrizione</b>	<b>Euro</b>	<b>2.003</b>	<b>2.002</b>
<i>Retribuzioni personale di pendente stabile</i>	<i>Euro</i>	<i>13.141.977</i>	<i>12.471.125</i>
<i>Retribuzioni personale di pendente a termine</i>	<i>Euro</i>	<i>2.311.519</i>	<i>1.490.734</i>
<i>Retribuzioni Co.Co.Co.</i>	<i>Euro</i>	<i>94.576</i>	<i>241.752</i>
<i>Compensi a personale stabile con contr.profess.</i>	<i>Euro</i>	<i>488.963</i>	<i>624.411</i>
<i>Compensi a personale aggiunto con contr.profess</i>	<i>Euro</i>	<i>954.864</i>	<i>489.407</i>
<i>Oneri sociali</i>	<i>Euro</i>	<i>4.228.491</i>	<i>3.733.231</i>
<i>Accantonamento al T.F.R.</i>	<i>Euro</i>	<i>840.488</i>	<i>793.649</i>
<b>Totali</b>	<b>Euro</b>	<b>22.060.878</b>	<b>19.844.309</b>

***Ammortamenti***

*Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano ad euro 2.049.025 mentre nel precedente esercizio ammontavano ad euro 1.503.669. Delle modalità per la determinazione degli ammortamenti e delle aliquote utilizzate si è già detto in precedenza.*

*Gli oneri diversi di gestione ammontano ad euro 529.926 , con un incremento di euro 197.244 rispetto al precedente esercizio.*

**SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI INDICATI ALLA VOCE C17****DEL CONTO ECONOMICO**

*Gli interessi passivi e oneri finanziari di competenza dell'esercizio iscritti nel conto economico per euro 593.025 sono relativi a:*

<i>Interessi passivi Banche</i>	<i>Euro</i>	<i>183.016</i>
<i>Interessi Fornitori</i>	<i>Euro</i>	<i>2.956</i>
<i>Interessi su mutuo</i>	<i>Euro</i>	<i>325.924</i>
<i>Interessi Diversi</i>	<i>Euro</i>	<i>58.693</i>
<i>Spese e altri oneri finan.</i>	<i>Euro</i>	<i>22.436</i>

**PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

*La Gestione straordinaria dell'esercizio presenta un saldo positivo di euro 767.888 minore del saldo del periodo precedente pari ad euro 893.333. La diminuzione è attribuibile al combinato effetto di un incremento della componente positiva (euro 183.069) minore dell'incremento della componente negativa (euro 308.51)*