
FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, “a quote costanti”, non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la Fondazione valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la Fondazione procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili e al netto dei fondi.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della manodopera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

Sono inoltre imputabili gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione e fabbricazione del bene, sostenuti precedentemente al momento dal quale i beni possono essere utilizzati.

I beni riconosciuti patrimonio artistico della Fondazione, non sono più ammortizzati, in quanto il valore residuo stimato al termine della vita utile è superiore al valore di iscrizione. Tali beni non sono infatti soggetti a deperimento o a perdita di valore, poiché opere d'arte.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili o edificate, nonché gli "immobili patrimonio" a uso di civile abitazione, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2018 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.. Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Tipo Bene	% Ammortamento
Containers	20%
Impianti e macchinari	10%-19%-20%
Attrezzature	10%
Altri beni	15,50%-12%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che l'ammortamento non è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati e non entrati in funzione. Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Operazioni di locazione finanziaria

La Fondazione non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

La Fondazione non detiene immobilizzazioni finanziarie.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate

La Fondazione non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate

La Fondazione non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Attivo circolante**Rimanenze di magazzino**

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto determinato secondo il metodo del Costo Medio Ponderato, ai sensi del comma 1 n. 9 dell'art. 2426 del Codice Civile.

Esse sono costituite della merce esistente alla data di chiusura di esercizio derivante dell'attività di merchandising e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Crediti

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, la voce dell'attivo *C.II Crediti* accoglie le seguenti sotto-voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

I crediti sono rilevati in bilancio tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti, come da relazione tecnica allegata e di cui indicato precedentemente.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n.6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Attività finanziare che non costituiscono immobilizzazioni

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.III" e sono iscritte al costo di acquisto.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.IV", corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

Nella voce D. "Ratei e risconti attivi", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa Passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, compongono il patrimonio netto e il passivo di stato patrimoniale.

Nella voce "Patrimonio netto" sono iscritti, tra l'altro, i contributi dei Soci Fondatori che sono stati erogati in anni passati ed altri contributi versati al patrimonio della Fondazione con vincolo di destinazione.

Patrimonio netto

Con riferimento all'art. 2427 - 7 bis, si precisa che per statuto la Fondazione può utilizzare le voci del patrimonio netto esclusivamente per l'attività ed in caso di scioglimento è prevista la devoluzione del patrimonio, inoltre gli utili non sono distribuibili.

Con riferimento alla direttiva del 13 gennaio 2010 prot. N.595 S.22.11.04.19 emessa dal Ministero dei Beni Culturali si precisa che il Patrimonio della Fondazione determinato ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. n. 367 del 29/6/1996 ammontava ad Euro 15.889.984 e che il diritto d'uso perpetuo della sede del Teatro di San Carlo fu stimato Euro 48.185.429, sulla base di perizia giurata.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Nella voce “Patrimonio netto” sono iscritti, tra l’altro, i contributi dei Soci Fondatori che sono stati erogati in anni passati ed altri contributi versati al patrimonio della Fondazione con vincolo di destinazione.

I contributi erogati dai Soci Fondatori in conto gestione sono contabilizzati tra i ricavi.

Fondi per trattamento di quiescenza ed obblighi simili

Trattasi di fondi a copertura di oneri di natura determinata ed esistenza certa, il cui importo da riconoscere alla cessazione del rapporto è funzione della durata del rapporto stesso e delle altre condizioni di maturazione previste dalle contrattazioni sottostanti. I fondi in esame accolgono i fondi di pensione integrativa, costituiti in aggiunta al trattamento di legge per il personale dipendente, diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 Codice Civile.

Tali fondi risultano essere certi nell'esistenza e indeterminati nell'ammontare, pur se stimabili con ragionevolezza, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio oltre che dalla vita utile lavorativa. Periodicamente risulta necessario effettuare verifiche attuariali per l’adeguamento del fondo ai valori attuali.

Altri Fondi per rischi ed oneri

Gli altri “Fondi per rischi e oneri” accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati. L’entità dell’accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell’esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi “per natura”, gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all’attività caratteristica e accessoria sono iscritti fra le voci della classe B del Conto economico diverse dalle voci B.12 e B.13. Si precisa che nella voce B.12 sono stati appostati accantonamenti riferibili a rischi per cause in corso.

Sono stati stanziati fondi per rischi e oneri per coprire perdite o passività di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Pertanto i rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota integrativa, senza procedere allo stanziamento dei fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" è stato indicato l'importo calcolato a norma dell'art. 2120 Codice Civile, tenuto conto di quanto espressamente previsto dal D.Lgs. 252/2005 del 5/12/2005 e successivi decreti e regolamenti in tema di disciplina delle forme pensionistiche complementari e di quanto previsto dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Debiti

I debiti presenti nella sezione del passivo di Stato patrimoniale sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti. Gli effetti sono considerati irrilevanti per i debiti a breve termine. Con riferimento alle disposizioni di prima applicazione del costo ammortizzato, la Fondazione si è avvalsa della facoltà di non applicare tale criterio a tutti i debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1 gennaio 2016. In particolare, l'ammontare esposto in bilancio per i debiti verso soci per finanziamenti, per i debiti verso banche e per i debiti verso altri finanziatori, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati al 31/12/2018 e i debiti verso fornitori, rilevati sempre al loro valore nominale, sono stati iscritti, ove presenti, al netto degli sconti commerciali.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che i debiti relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

Nella voce E. "Ratei e risconti passivi" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

La Fondazione Teatro di San Carlo ai sensi del Decreto legislativo 29/06/1996 n. 367 è esente dall'imposta sui redditi (IRES) ed è assoggettata esclusivamente all'imposta sull'attività produttiva (IRES).

Le imposte correnti per IRAP ammontano ad Euro 335.773 e sono state determinate apportando le dovute rettifiche al risultato civilistico nel rispetto della normativa fiscale.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive. Nella redazione del presente bilancio le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Nota integrativa, attivo**Immobilizzazioni**

Il saldo delle immobilizzazioni al 31/12/2018 è di Euro 98.837.499.

Immobilizzazioni immateriali

Tali immobilizzazioni sono espresse in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a Euro 90.514.643.

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
90.514.643	92.243.634	(1.728.991)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

In riferimento all' art. 2427, primo comma, n. 2, C.c, si espone la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali alla data del 31/12/2018.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	803.215	308.957	92.450.673	93.562.845
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	800.045	267.647	251.519	1.319.211
Valore di bilancio	3.170	41.310	92.199.154	92.243.634
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(3.171)	(37.249)	69.799	29.379
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(1)	(26.098)	(3.800)	(29.899)
Ammortamento dell'esercizio			1.788.269	1.788.269
Totale variazioni	(3.170)	(11.151)	(1.714.670)	(1.728.991)
Valore di fine esercizio				
Costo	803.215	310.068	90.753.160	91.866.443
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	803.215	279.909	268.676	1.351.800
Valore di bilancio		30.159	90.484.484	90.514.643

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce dell'attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per i quali si attendono benefici economici futuri per la Fondazione. I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale e risultano al 31/12/2018 completamente ammortizzati.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per Euro 30.159 e sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni. Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati rilevati incrementi alla voce software.

Altre immobilizzazioni immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale sono ritenuti produttivi di benefici per la Fondazione lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro.

Il relativo periodo di ammortamento è determinato in base al periodo produttivo di utilità per la Fondazione.

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati rilevati incrementi alla voce ristrutturazioni. L'importo complessivo è di Euro 90.484.484 e comprende la concessione in uso dell'immobile di cui sopra.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili e al netto dei fondi per complessivi Euro 8.322.856.

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
8.322.856	8.131.338	191.518

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si espone la movimentazione delle immobilizzazioni materiali alla data del 31/12/2018.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.195.997	17.421.648	1.538.012	4.417.326	27.572.983
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	63.093	14.990.860	1.230.261	3.157.431	19.441.645
Valore di bilancio	4.132.904	2.430.788	307.751	1.259.895	8.131.338
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	(7.861)	257.848	34.392	557.976	842.355
Ammortamento dell'esercizio				650.837	650.837
Totale variazioni	(7.861)	257.848	34.392	(92.861)	191.518
Valore di fine esercizio					
Costo	4.195.997	18.099.181	1.630.767	4.507.910	28.433.855
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	70.954	15.410.545	1.288.624	3.340.876	20.110.999
Valore di bilancio	4.125.043	2.688.636	342.143	1.167.034	8.322.856

Nelle immobilizzazioni materiali, è presente la voce terreni e fabbricati esposta per Euro 4.120.993. Tale voce, si riferisce ai due appartamenti trasferiti alla Fondazione dal Comune di Napoli. I suddetti beni non sono ammortizzati poiché non ancora entrati in funzione.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Si segnala che nelle categorie “Arredi per il teatro” e “Bozzetti e figurini” sono compresi anche i beni facenti parte del cosiddetto “Patrimonio Artistico” il cui valore è pari ad Euro 1.643.198.

“Arredi per il teatro”: valore netto al 31 dicembre 2018 Euro 1.165.684 di cui Euro 1.053.830 riferibile al Patrimonio Artistico;

“Bozzetti e figurini”: valore netto al 31 dicembre 2018 Euro 596.829 di cui Euro 589.368 riferibile al Patrimonio Artistico.

I valori sono quelli determinati dalla perizia di stima effettuata all'atto di trasformazione da Ente in Fondazione al netto dei relativi fondi trasferiti.

Come indicato precedentemente, tali beni non sono più ammortizzati in quanto assimilati alle opere d'arte.

I principali incrementi sono relativi a:

- gli allestimenti scenici, come ad esempio acquisti per la realizzazione dei fondali di “Così Fan Tutte”, pannelli, sollevamento pedane, scenografie per “La dame aux camélias”;
- gli impianti audio video, per l'acquisto dispositivi e lettori video;
- gli altri impianti sono riferiti a dispositivi per teleassistenza, montascene e ponti mobili, impiantistica per antincendio, impiantistica per condizionamento e riscaldamento.

Gli incrementi di valore nelle altre categorie sono da riferirsi ad una normale politica di sostituzione di beni che hanno concluso il loro ciclo vitale.

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse ha subito perdite durevoli di valore. Non si è proceduto a nessuna rivalutazione delle voci relative alle immobilizzazioni.

Attivo circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione “attivo” dello stato patrimoniale:

Voce I - Rimanenze;

Voce II - Crediti;

Voce III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;

Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2018 è pari a Euro 26.801.634.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione, pari ad Euro 1.243.562.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.I" per un importo complessivo di Euro 80.000 attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale.

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
80.000	70.000	10.000

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	70.000	10.000	80.000
Totale rimanenze	70.000	10.000	80.000

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo della voce crediti al 31/12/2018 è di Euro 16.538.840.

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
16.538.840	25.746.766	(9.207.926)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

L'importo totale dei crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di Euro 16.538.840.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole sotto-voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante. Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.355.554	(214.605)	1.140.949	1.140.949
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	120.996	(3.713)	117.283	117.283
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	24.270.216	(8.989.608)	15.280.608	15.280.608
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	25.746.766	(9.207.926)	16.538.840	16.538.840

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Natura e composizione della voce “C.II.1) Crediti verso Clienti”

I crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo per Euro 1.140.949 hanno subito un decremento netto di Euro 214.605 rispetto al precedente esercizio.

Natura e composizione della voce “C.II.5bis) Crediti Tributari”

I Crediti Tributari esigibili entro l'esercizio successivo per Euro 117.283, evidenziano un decremento di Euro 3.713.

Natura e composizione della voce “C.II.5 quater) Crediti verso altri”

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5) “crediti verso altri”, iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi Euro 15.280.608. Di seguito il dettaglio:

- Crediti verso Comune Euro 803.000, invariato rispetto all'esercizio precedente;
- Crediti verso Regione Euro 13.200.004, decrementato rispetto all'esercizio precedente di Euro 8.697.250, avendo incassato i crediti riferibili a Napoli Città Lirica 2014/2015, saldo 2017 del contributo ordinario;
- Crediti verso CCIAA di Napoli Euro 650.000, decrementato rispetto al precedente esercizio di Euro 160.000;
- Anticipi a fornitori Euro 15.000, invariato rispetto al precedente esercizio;
- Altri crediti Euro 408.350, con un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 56.476;
- Crediti verso art. ex Enpals Euro 44.459, decrementato rispetto al precedente esercizio di Euro 21.589;
- Crediti verso enti previdenziali Euro 6.869, decrementato rispetto al precedente esercizio di Euro 2.209;
- Crediti v/so personale x acconti Euro 2.926, decrementato rispetto al precedente esercizio di Euro 44;
- Crediti vs Fon Comp San Paolo Euro 150.000, decrementato rispetto al precedente esercizio di Euro 150.000.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante		
Italia	1.140.949		
Totale	1.140.949		

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	117.283	15.280.608	16.538.840
Totale	117.283	15.280.608	16.538.840

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Utilizzo nell'esercizio	259.097	259.097
Accantonamento esercizio	259.097	259.097

Si è proceduto a svalutare posizione creditorie per cui sono state attivate azioni di recupero.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.III" per un importo complessivo di Euro 255 ed è relativa a numero 7 azioni ordinarie UNIPOL e n. 4 azioni privilegiate UNIPOL iscritte al costo di acquisto.

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
255	255	

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	255	255
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	255	255

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
10.182.539	2.228.175	7.954.364

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.226.335	7.952.119	10.178.454
Denaro e altri valori in cassa	1.840	2.245	4.085
Totale disponibilità liquide	2.228.175	7.954.364	10.182.539

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Ratei e risconti attivi

Il saldo dei ratei e risconti attivi al 31/12/2018 è pari ad Euro 53.812.

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
53.812	223.709	(169.897)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		223.709	223.709
Variazione nell'esercizio	4.497	(174.394)	(169.897)
Valore di fine esercizio	4.497	49.315	53.812

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	53.812
	53.812

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto**

Il saldo al 31/12/2018 del patrimonio netto è di Euro 16.822.742.

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variations
16.822.742	15.000.377	1.822.365

Variations nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto evidenzia una variazione in aumento di Euro 1.822.365 realizzata mediante il contributo straordinario del Mibac pari a Euro **1.471.091** e dall'avanzo dell'esercizio 2018 pari ad Euro 351.275.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	36.247.633	1.471.091		37.718.724
Varie altre riserve	108.456	(1)		108.455
Totale altre riserve	108.456	(1)		108.455
Avanzi (disavanzi) portati a nuovo	(21.632.807) 277.095	(277.095) 277.095		(21.355.712)
Avanzo dell'esercizio			351.275	351.275
Totale patrimonio netto	15.000.377	1.471.090	351.275	16.822.742

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	108.455
Totale	108.455

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	37.718.724	B
Altre riserve		
Varie altre riserve	108.455	
Totale altre riserve	108.455	
Disavanzi portati a nuovo	(21.355.712)	
Totale	16.471.468	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

FONDAZIONE TEATRO DI SAN CARLO

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Altre ...	108.455	A,B,C,D
Totale	108.455	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente				
Destinazione del risultato dell'esercizio				
altre destinazioni	36.247.633	(21.524.351)	277.095	15.000.377
Risultato dell'esercizio precedente			277.095	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	36.247.633	(21.524.351)	277.095	15.000.377
Destinazione del risultato dell'esercizio		277.095		
altre destinazioni	1.471.091			1.471.090
Risultato dell'esercizio corrente			351.275	351.275
Alla chiusura dell'esercizio corrente	37.718.724	(21.247.256)	351.275	16.822.742

Fondi per rischi e oneri

Fondi rischi e oneri risultano pari ad Euro 28.042.471, come di seguito:

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
28.042.471	28.013.561	28.910

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	24.889.173	3.124.388	28.013.561
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio			
Totale variazioni	(726.049)	754.959	28.910
Valore di fine esercizio	24.163.124	3.879.347	28.042.471

Il Fondo di pensione aggiuntiva ha subito una variazione netta pari ad Euro 726.049.

Si è ritenuto di procedere ad un accantonamento di Euro **932.308**, ad integrazione di quanto attualizzato nel precedente esercizio, come commentato alla voce "Accantonamenti".