## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

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

## IMMOBILIZZAZIONI

### Immobilizzazioni immateriali

La voce "*Concessione Immobile*" include il diritto d'uso dell'immobile dove hanno luogo le rappresentazioni teatrali, Teatro San Carlo, Via Vittorio Emanuele III.

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.

### Immobilizzazioni materiali

Di seguito si riporta il prospetto dei movimenti dell'esercizio

| | Situazione iniziale | Movimenti dell'esercizio | | Situazione finale |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo al 31/12/99 al netto ammort. | Increm/decr. dell'esercizio | Quota ammort. Eserc | Saldo al 31/12/2000 |
| - Bozzetti e figurini | | | | |
| Patrimonio artistico | 1.475 | | | 1.475 |
| Valore da ammortizzare | 97 | 71 | (26) | 142 |
| - Allestimenti scenici | 1.581 | 1.090 | (394) | 2.277 |
| - Costumi | 3.063 | 744 | (661) | 3-146 |
| - Arredo scenici | 458 | 59 | (95) | 422 |
| - Impianti elettrici | 119 | 169 | (22) | 266 |
| - Impianti e materiali telefon. | 58 | 10 | (17) | 51 |
| - Altri impianti | 254 | 31 | (31) | 254 |
| - Macchine utensili attrezzature di produzione nei reparti | 593 | 45 | (159) | 479 |
| - Impianti e attrezz. Audiovideo | 989 | 3 | (259) | 733 |
| - Mobili, arredo e macchine Ufficio ordinarie | 712 | 69 | (108) | 673 |
| - Macchine Ufficio elettroniche e elettromeccaniche | 195 | 102 | (63) | 234 |
| - Arredo per il teatro | | | | |
| Patrimonio artistico | 2.040 | | | 2.040 |
| Valori da ammortizzare | 1.619 | 52 | (240) | 1.431 |
| - Strumenti musicali | 400 | 17 | (82) | 335 |
| - Materiale bibliografico | 2 | 1 | | 3 |
| - Strumenti per la registrazione | 27 | 12 | (7) | 32 |
| - Materiali musicali | 373 | 5 | (72) | 306 |
| - Autoveicoli da trasporto | 11 | | (3) | 8 |
| - Autovetture e motocicli | 28 | | (11) | 17 |
| - Donazione Fondo Carloni | | 30 | | 30 |
| **TOTALE** | **14.094** | **2.510** | **(2.253)** | **14.352** |

I principali incrementi dell'esercizio hanno riguardato:

- La voce "*Scene e materiali scene*" per L. 912 milioni riguardante le seguenti acquisizioni:

| | | |
|---|---|---|
| Boheme | per L. | 361.000.000 |
| Napoli | per L. | 10.000.000 |
| Aradne auf Naxos | per L. | 92.846.000 |
| I cantori di Brema | per L. | 320.000 |
| La Damnation di Faust | per L. | 8.000.000 |
| Ledi Makbet | per L. | 14.150.000 |
| Filumena Marturano | per L. | 4.245.000 |
| Il guarracino | per L. | 24.780.000 |
| Anna Bolena | per L. | 16.995.000 |
| Jenufa | per L. | 95.010.000 |
| La bella addormentata | per L. | 11.746.000 |
| Carmen | per L. | 102.000.000 |
| Schiaccianoci | per L. | 120.000.000 |
| Scorta magazzino e varie | per L. | 49.750.000 |

- La voce "*Costumi*" per L. 744 milioni riguardante le seguenti acquisizioni:

| | | |
|---|---|---|
| Napoli | per L. | 160.000.000 |
| Aradne auf Naxos | per L. | 50.000.000 |
| La Damnation di Faust | per L. | 1.845.000 |
| Ledi Makbet | per L. | 840.000 |
| Filumena Marturano | per L. | 1.106.000 |
| Il guarracino | per L. | 14.377.500 |
| Scorta magazzino e varie | per L. | 10.490.000 |

Gli ammortamenti ordinari, evidenziati nell'apposito prospetto, sono stati calcolati sulla base della attuale tabella fiscale prevista dalla vigente normativa, che viene ritenuta rappresentativa della vita economico-tecnica.

Le aliquote applicate sono le seguenti:

| **Categorie** | **Aliquote** |
|---|---|
| - Bozzetti e figurini | 19% |
| - Allestimenti scenici | 15,50% |
| - Costumi | 15,50% |
| - Arredo scenici | 15,50% |
| - Impianti elettrici | 10% |
| - Impianti e materiali telefon. | 20% |
| - Altri impianti | 10% |
| - Macchine utensili attrezzature di produzione nei reparti | 19% |
| - Impianti e attrezz. Audiovideo | 19% |
| - Mobili, arredo e macchine Ufficio ordinarie | 12% |
| - Macchine Ufficio elettroniche e elettromeccaniche | 20% |
| - Arredo per il teatro | 12% |
| - Strumenti musicali | 15,50% |
| - Materiale bibliografico | 15,50% |
| - Strumenti per la registrazione | 19% |
| - Materiali musicali | 15,50% |
| - Autoveicoli da trasporto | 20% |
| - Autovetture e motocicli | 25% |

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Crediti

***Crediti verso clienti***

Tale voce a fine esercizio è così composta:

| | Al 31/12/99 | Al 31/12/2000 |
|---|---|---|
| Crediti verso clienti esigibili entro i 12 mesi | 375 | 1.002 |
| Crediti verso clienti esigibili oltre i 12 mesi | 59 | 21 |
| Fondo svalutazione crediti | (50) | (50) |
| **Totale** | **384** | **973** |

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

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

***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 31/12/99 | al 31/12/00 |
|---|---|---|
| Acconti erogati | 17 | 304 |
| Recuperi effettuati nell'esercizio | (3) | (283) |
| **Totali** | **14** | **21** |

***Crediti verso Provveditore Generale per fondo cassa in dotazione***

Questa voce riflette il fondo cassa che è attribuito, con apposita delibera, al Provveditore Generale della Fondazione, per poter far fronte ad acquisti su piazza di modesta entità.

***Crediti verso diversi Abbonati per abbonamenti e biglietti acquistati a rate***

Tale voce risulta così composta:

| | al 31/12/99 | al 31/12/2000 |
|---|---|---|
| Crediti esigibili entro l'esercizio | 78.312.200 | 205.204.300 |
| Crediti esigibili oltre l'esercizio | | |
| Fondo svalutazione crediti | (53.512.300) | (53.512.300) |
| **Totale** | **24.800.000** | **151.692.000** |

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.

***Crediti verso Erario per IVA***

Risulta essere il credito IVA risultante al 31/12/00. Per ammortizzare gli effetti del D.L. n.60 del 26/2/1999 questa Fondazione, in via prudenziale, ha deciso, contrariamente agli esercizi precedenti, di non chiederne il rimborso, ma di utilizzarne solo L.1000 milioni in compensazione nell'esercizio 2001.

***Crediti verso Erario per IRPEF subita su contributi e altro***

Tale credito, ammontante al 31/12/99 a L. 114milioni, si è modificato in quanto sono stati recuperati, nell'esercizio 2000 L.76milioni mentre si è incrementato per le ritenute IRPEF subite sul contributo ricevuto per la partecipazione al festival di Erle per L.25milioni circa, sul contributo in conto esercizio ricevuto dalla CCIAA di Napoli per L.20milioni e quello subito sulla erogazione di interessi attivi sui ns. c/c bancari al 31/12/2000 per L.10milioni circa per cui il conto, alla data del 31/12/2000 si è adeguato a L. 93.363.218. Per il recupero di tale credito sono state avviate le procedure di recupero.

***Crediti verso altri***

Tale voce risulta così composta:

| **Descrizione** | **al 31/12/99** | **al 31/12/00** |
|---|---|---|
| Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio | 3.841 | 5.329 |
| Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio | 2.852 | 3.352 |
| Fondo svalutazione crediti | (824) | (824) |
| **TOTALE** | **5.869** | **7.857** |

I "Crediti verso altri" sono stati rettificati da un apposito "Fondo svalutazione crediti" al fine di adeguarli al presunto valore di realizzo. La variazione rispetto all'esercizio 1999 è essenzialmente da imputarsi ai crediti per i saldi dei contributi ordinari da vari Istituzioni non ancora incassati alla data del 31/12/2000 (Regione Campania L.2.200milioni- Comune di Napoli L.1.000miloni etc.)

**Disponibilità liquide**

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

| | al 31/12/1999 | al 31/12/2000 |
|---|---|---|
| Cassa | --- | 56 |
| **Totale** | --- | **56** |

**Ratei e Risconti attivi**

Al 31 dicembre 2000 tale raggruppamento è costituito interamente da Risconti Attivi relativi ad acquisti sostenuti nell'esercizio 2000 e da imputarsi a costi relativi all'esercizio 2001. Tali costi si riferiscono essenzialmente ad anticipi - come prescritto nel relativo contratto a diverse Compagnie scritturate nella Stagione 2001 ed a acquisti relativi all'opera Persephone et Oedipus Rex in programmazione nel mese di gennaio 2001.

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

**Patrimonio Netto**

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

| | Patrimonio della Fondazione | Utili (perdite) a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale |
|---|---|---|---|---|
| saldi all'1/1/1999 | 108.000 | | | 108.000 |
| Destinazione risultato 1998 | | | (481) | ( 481) |
| Dismissioni effettuate nell'esercizio 1999 | (77.233) | | | (77.233) |
| Destinazione risultato 1999 | | | (104) | (104) |
| Donazione Fondo Carloni | | | | 30 |
| Contributi c/Patrimonio 2000 | | | | 110 |
| Risultato dell'esercizio 2000 | | | (6.142) | (6.142) |
| **Saldo al 31/12/2000** | **30.767** | | **(6.727)** | **24.180** |

Il Patrimonio netto della Fondazione è costituito da:

| | |
|---|---|
| Patrimonio dell'Ente Autonomo Teatro di San Carlo, al 31/12/1998 | 108.000 |
| Rettifiche apportate dal Perito in sede di integrazione della Perizia | (69.661) |
| Rettifiche apportate in sede di analisi dei valori definiti dal Perito | ( 7.571) |
| Perdita dell'esercizio 1998 | ( 482) |
| Perdita dell'esercizio 1999 | ( 104) |
| Donazione Fondo Carloni | 30 |
| Contributi c/Patrimonio anno 2000 | 110 |
| Perdita dell'esercizio 2000 | ( 6.142) |
| **Saldo al 31/12/2000** | **24.180** |

**Utili (perdite) a nuovo**

Si riferisce all'importo relativo al risultato d'esercizio 1999.

**Fondi per rischi e oneri**

La composizione ed i movimenti di tali fondi i seguenti:

| | al 31/12/99 | Accantonamenti | Utilizzi | al 31/12/00 |
|---|---|---|---|---|
| - Fondo Pensione Aggiuntiva | 67.086 | 109 | (3.381) | 63.814 |
| - Fondo imposte | 1.302 | 1.149 | ( 951) | 1.500 |
| - Fondo vertenze giudiziarie | 1.370 | | ( 93) | 1.277 |
| - Fondo contenzioso Ministero Beni Culturali | 3.350 | | (2.108) | 1.242 |
| **Totali** | **73.108** | **1.258** | **(6.533)** | **67.833** |

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

| | |
|---|---|
| **Saldo all'1/1/00** | **8.178** |
| Accantonamento dell'esercizio | 1.322 |
| Indennità liquidate nell'esercizio a fronte di dismessi | (1.514) |
| **Saldo al 31/12/2000** | **7.986** |

Il *"Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato"* rappresenta l'intera passività maturata verso i dipendenti in forza al 31 dicembre 2000, in conformità della legislazione e ai contratti collettivi ed integrativi di lavoro vigenti.
La Fondazione non è tenuta al pagamento dell'imposta sul "Trattamento di fine rapporto" ai sensi del D.L. 23/4/98 n.134.

**DEBITI**

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

***Debiti verso Banche***

Ammontano al 31 Dicembre 2000 a L. 1.982milioni e rappresentano lo scoperto bancario maturato a fronte di anticipazioni di cassa ricevute dall'Istituto Bancario a valere sui contributi delle istituzioni locali relativi all'esercizio 2000 non ancora versati alla data del 31 dicembre 2000.

***Debito verso Fornitori***

Ammontano, al 31 dicembre 2000, a 4.216 milioni di lire e sono relativi a posizioni debitorie nei confronti di terzi per le forniture di materiali e di prestazioni di servizi strettamente connessi all'attività teatrale.

***Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale***

Ammontano, al 31 dicembre 2000, a 1.230milioni di lire, contro 1.110milioni di lire al 31 dicembre 1999.

***Altri debiti***

La composizione della voce è la seguente:

| | al 31/12/1999 | al 31/12/2000 |
|---|---|---|
| - verso diversi per ritenute cessioni e varie effettuate sulle competenze | 26 | 72 |
| - verso Erario per IRPEF | 6.634 | 1.148 |
| - verso SIAE per imposta spettacolo relative a spettacoli a tutto il 31/12 | 29 | --- |
| - verso personale dipendente per competenze maturate e non pagate | --- | 1.177 |
| **Totale** | **6.689** | **2.397** |

**Ratei e Risconti passivi**

Al 31 dicembre 2000 tale raggruppamento è costituito interamente da risconti e ratei passivi relativi a incassi ricevuti nell'esercizio 2000 e da imputarsi a ricavi relativi all'esercizio 2001. Tali ricavi si riferiscono essenzialmente a vendita di biglietti da parte del botteghino su recite da rappresentarsi nell'esercizio 2001 ed alle quote di abbonamenti da scomputarsi sulle rappresentazioni dell'esercizio 2001.

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Passiamo ora ad esaminare le principali voci del Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2000. Il conto economico viene presentato comparando i dati relativi all'esercizio 2000 con i dati omogenei dell'esercizio 1999 da fornire, nel commento alle singole voci, ove rilevanti, notizie rispetto all'esercizio precedente.

## VALORE DELLA PRODUZIONE

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I "*Ricavi delle vendite e delle prestazioni*" ammontano a 7.911milioni di lire nel 2000 e si riferiscono:

| | al 31/12/1999 | al 31/12/2000 |
|---|---|---|
| Ricavi per la vendita di biglietti e abbonamenti | 6.966 | 7.181 |
| Ricavi da prevendita di biglietti | --- | 47 |
| Ricavi per la vendita di programmi | 100 | 87 |
| Ricavi da sponsorizzazioni | 10 | --- |
| Ricavi da cessioni diritti mediali | 308 | 473 |
| Ricavi da tourneé | 45 | 123 |
| **Totale** | **7.429** | **7.911** |

Sulla base di un confronto omogeneo rispetto all'esercizio 2000 si precisa che i "*I ricavi delle vendite di biglietti e abbonamenti*", rispetto al 1999 si sono incrementati di 215milioni di lire.

### Altri ricavi e proventi

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

Tali voci risultano così composte:

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

| | **al 31/12/1999** | **al 31/12/2000** |
|---|---|---|
| Ricavi da pubblicità su ns. programmi e pubblicaz. | 80 | 103 |
| Ricavi da canoni buvettes | 5 | 5 |
| Ricavi da proventi guardaroba | 3 | 3 |
| Ricavi da sponsorizzazioni varie | 12 | --- |
| Ricavi da vendita gadget, cartoline e poster | 1 | |
| Ricavi per visite guidate al teatro | 33 | 20 |
| Ricavi per prestazioni servizio a terzi | 240 | 368 |
| Ricavi per royalties su ns. produzioni | 13 | 21 |
| Ricavi per nolo materiali teatrali | 22 | 110 |
| Ricavi da coproduzione allestimenti | --- | 250 |
| **Totali** | **409** | **880** |

Contributi in conto esercizio:

| | **Al 31/12/1999** | **al 31/12/2000** |
|---|---|---|
| Presidenza Consiglio dei Ministri | 37.753 | 36.511 |
| Comune di Napoli | 3.000 | 3.000 |
| Regione Campania | 2.200 | 2.200 |
| Amministrazione Provinciale Napoli | 500 | 500 |
| Camera di Commercio di Napoli | 487 | 488 |
| Banco di Napoli | 244 | 250 |
| INA-Assitalia | 250 | 250 |
| Altri | 330 | 392 |
| **Totale** | **44.764** | **43.591** |

Si segnala che il contributo dello Stato ricevuto nel 1999 è da considerarsi a titolo d'acconto e pertanto soggetto ad eventuali conguagli, ad oggi non quantificabili. D'altro canto, in via prudenziale, la Fondazione aveva apposto nell'esercizio 1999, in apposito fondo, le somme richieste a rimborso dal Ministero dei Beni per le Attività Culturali- Dipartimento dello Spettacolo – con nota n.1375 del 10/12/99 riguardante la quota contributi per gli esercizi 1998 ( 2.107 milioni) e per il 1999 (1.243 milioni) definiti secondo l'applicazione dei criteri recati dal regolamento 10 giugno 1999 n.239, criteri contestati da più Fondazioni con apposito ricorso e. quindi, in attesa di definizione. Nell'esercizio 2000 sono stati recuperati 2.107milioni a seguito della definizione del contributo 1998.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costi per acquisti di materie prime

I "*Costi per acquisti materie prime*" e altri acquisti strettamente inerenti alla produzione ammontano a 884milioni di lire, si riferiscono principalmente agli acquisti di materie prime e altre spese per la realizzazione degli allestimenti scenici.

### Costi per servizi

I "*Costi per servizi*" sono così costituiti:

| | al 31/12/1999 | al 31/12/2000 |
|---|---|---|
| Costi per artisti scritturati e relativi oneri previdenziali ed assistenziali | 10.001 | 11.755 |
| Consumi per utenze | 421 | 434 |
| Spese pubblicitarie, inserzioni, stampa programmi manifesti e locandine | 854 | 967 |
| Trasporto materiali e spese assicurative inerenti | 483 | 324 |
| Pulizia locali | 489 | 480 |
| Spese per tournèe e recite in decentramento regionale | 102 | 259 |
| Competenze al personale a prestazione | 796 | 674 |
| Incarichi professionali e gestione software | 398 | 321 |
| Manutenzione ordinaria locali e impianti | 606 | 622 |
| Altri | 658 | 910 |
| **Totale** | **14.808** | **16.746** |

La voce "altri" include gli emolumenti del Collegio dei Revisori e l'indennità di carica e spese sostenute per l'espletamento della carica di Sovrintendente. Il Consiglio d'Amministrazione non percepisce nessun compenso ma un gettone di presenza alle sedute del Consiglio pari a L. 75.000 a seduta

**Costi per godimento beni di terzi**

Tale voce è così composta:

| | al 31/12/1999 | al 31/12/2000 |
|---|---|---|
| Noleggio materiale teatrale | 636 | 1.664 |
| Canoni di locazione immobili | 112 | 262 |
| **Totale** | **748** | **1.926** |

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.

**Costi per il personale**

Con riferimento a tale voce si segnala che la parte economica del Contratto Collettivo Nazionale del Lavoro per il personale delle Fondazioni Liriche ha trovato la sua applicazione nel mese di ottobre 2000 con corresponsione degli arretrati per il periodo 1998/2000. Essa è scaduta al 31/12/2000. La parte normativa avrà scadenza al 31/12/2001.

Il personale in forza, assunto con contratto a tempo indeterminato, al 31 dicembre 2000 ed al 31 dicembre 1999 è il seguente:

| | al 31/12/1999 | al 31/12/2000 |
|---|---|---|
| Personale Amministrativo e di struttura | 36 | 36 |
| Personale tecnico | 92 | 92 |
| Personale Artistico | 204 | 204 |
| **Totale personale in forza** | **332** | **332** |

Il costo del personale ammonta a complessive 26.390milioni di lire. Tale costo non è comprensivo dell'accantonamento di competenza dell'esercizio relativo al Trattamento di quiescenza e obblighi simili che, per l'anno 2000, è stato di 1.322milioni di lire. Gli altri costi per il personale, che ammontano a 6.435milioni di lire, sono relativi ai premi INAIL ed ai contributi previdenziali ed assistenziali a carico della Fondazione.

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Tale voce include principalmente: tributi vari per 112 milioni di lire, premi assicurativi non inerenti alla produzione per 293 milioni, acquisto di materiali di consumo non inerenti alla produzione per 167milioni, spese per il servizio vigilanza antincendio per 306milioni e spese per vertenze giudiziarie per 35milioni di lire, spese per acquisizione nuovi contributi e sponsorizzazioni per 63milioni,spese di rappresentanza per 129milioni e spese per acquisto stampati e cancelleria varia per 108milioni.

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

***Altri Proventi finanziari***

Tale voce, ammontante a complessive 152milioni di lire, si riferisce agli interessi attivi maturatisi sulle ns. disponibilità bancarie a tutto il 31/12/99 per 152milioni di lire.

***Interessi ed altri oneri finanziari***

Tale voce si riferisce agli interessi passivi maturatisi sul prefinanziamento avuto dal Banco di Napoli a valere sull'erogazione del contributo statale. Tale prefinanziamento, adoperato ad inizio esercizio 2000, si è reso necessario per far fronte alle necessità di cassa della Fondazione in attesa dell'erogazione del contributo ministeriale.

## PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

***Proventi straordinari***

Tale voce, ammontante a 208milioni di lire, si riferisce a "sopravvenienze attive" riguardanti la cancellazione di diversi debiti in perenzione amministrativa per L.158milioni e per L.50milioni per plusvalenze realizzate in sede da alienazione di immobilizzazioni materiali.

***Oneri straordinari***

Tale voce, ammontante a 67milioni di lire si riferisce all'avvenuta sopravvenienza passiva dovuta ad un maggior pagamento di premio INAIL relativo all'anno 1998.

IL SOVRINTENDENTE

Dott. Gioacchino Lanza Tomasi