

Qualora il suddetto contratto di leasing fosse stato rilevato con la cosiddetta metodologia finanziaria che prevede l'iscrizione del valore delle immobilizzazioni materiali e del corrispondente debito, l'imputazione del relativo fondo ammortamento in base alla vita utile economico-tecnica dei relativi beni, ed i costi finanziari inclusi nei canoni classificati secondo la loro vera natura, gli effetti sarebbero stati i seguenti:

Contratto di Leasing n. 409150: Centralina Telefonica

Aliquota di ammortamento applicabile al bene in leasing	20,00%
Valore attuale rate di canone non scadute al calcolato sulla base del tasso effettivo del contratto	8.702,26
Onere finanziario effettivo riferibile all'esercizio	911,09
Evidenziazione dei beni in bilancio secondo il metodo finanziario	
Valore del bene	27.935,46
Valore del fondo ammortamento al 31/12/2005	13.967,73
Valore dell'ammortamento a bilancio	5.587,09
Valore del debito residuo	8.702,26
Valore degli interessi passivi	911,09
Evidenziazione del diverso impatto fiscale	
Differenza Ires tra canone di leasing e ammortamento più oneri finanziari	45,20
Differenza Irap tra canone di leasing e ammortamento più oneri finanziari	2,59

Contratto di Leasing n. 524284: Computers

Aliquota di ammortamento applicabile al bene in leasing	20,00%
Valore attuale rate di canone non scadute al calcolato sulla base del tasso effettivo del contratto	690,87
Onere finanziario effettivo riferibile all'esercizio	123,35
Evidenziazione dei beni in bilancio secondo il metodo finanziario	
Valore del bene	7.881,63
Valore del fondo ammortamento al 31/12/2005	3.940,82
Valore dell'ammortamento a bilancio	1.576,33
Valore del debito residuo	690,87
Valore degli interessi passivi	123,35
Evidenziazione del diverso impatto fiscale	
Differenza Ires tra canone di leasing e ammortamento più oneri finanziari	400,92
Differenza Irap tra canone di leasing e ammortamento più oneri finanziari	43,57

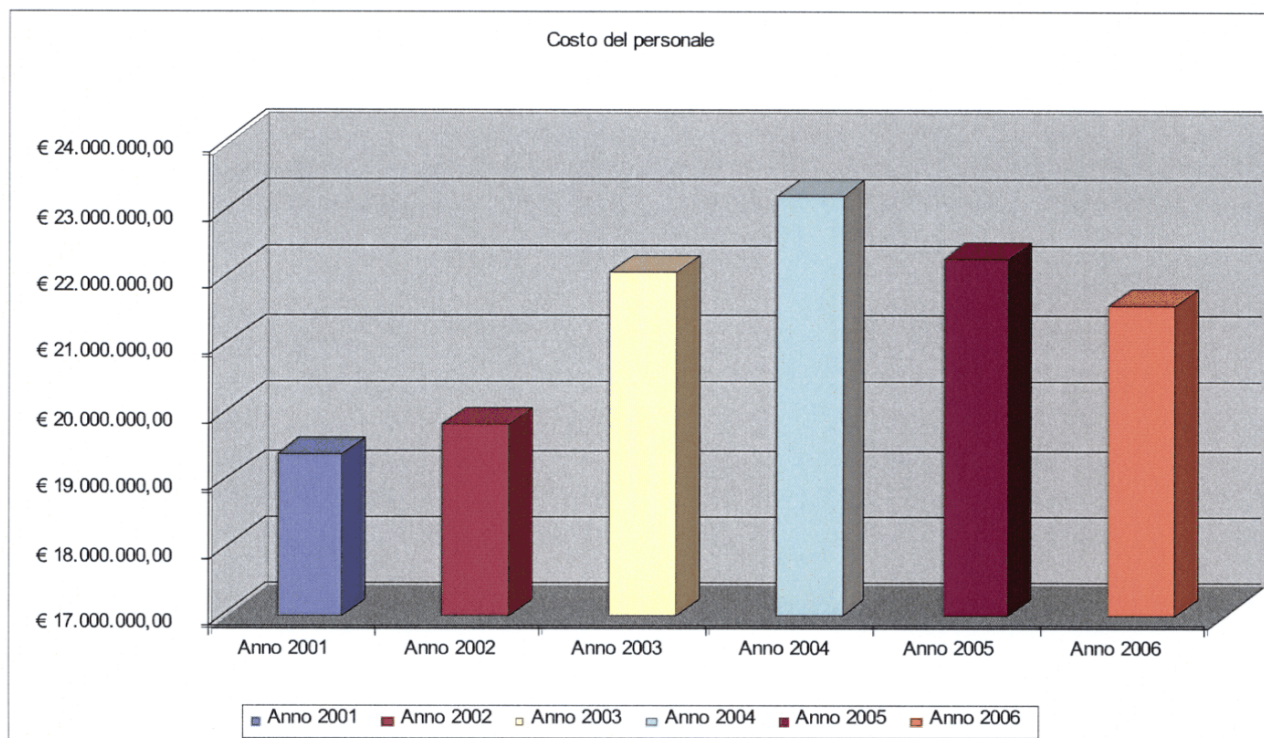
Patrimonio Netto Fondazione al 31/12/2006	Metodo Patrimoniale		Metodo Finanziario
Patrimonio Fondazione	20.010.447	Patrimonio Fondazione	20.010.447
- Altre riserve	108.456	- Altre riserve	108.456
- Ut. perd. a nuovo	13.088.897	- Ut. perd. a nuovo	13.088.897
- Utile/perd. d'es. p.	4.494.514	Perdita d'esercizio metodo patrimoniale	4.494.514
Totale Patrimonio Netto	2.535.492	Differenza tra canoni, ammortamento e interessi imputati a conto economico	1.352
		Differenza impatto fiscale	487
		Perdita d'esercizio metodo finanziario	4.492.675,47
		Totale Patrimonio Netto	2.537.331

Costi del personale

La voce ammonta ad € 19.982.390 e rappresenta il costo principale del bilancio ed evidenzia una riduzione rispetto al precedente esercizio, che conferma il trend di contenimento dei costi del personale come si può evincere dalla tabella e grafico seguenti.

Si evidenzia che in tali rappresentazioni grafiche il costo del personale è stato riclassificato non secondo i Principi contabili applicati bensì considerando anche tra i costi del personale i compensi erogati ai lavoratori autonomi (professionali) ed ai lavoratori a progetto.

COSTI ED ONERI DEL PERSONALE							
		Anno 2001	Anno 2002	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006
Totali	Euro	19.407.580	19.844.309	22.060.878	23.203.100	22.282.221	21.592.105



Ammortamenti

Rispetto al precedente esercizio la voce evidenzia un decremento di € 51.213 dovuto al completamento del piano di ammortamento di alcuni beni.

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad € 434.026 ed evidenzia rispetto al precedente esercizio un incremento pari a € 96.804.

Proventi e Oneri Finanziari

Nessun onere finanziario è stato capitalizzato ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

I proventi finanziari ammontano ad € 34.992 rispetto al precedente esercizio si sono incrementati per € 22.260. Tale aumento è relativo agli interessi maturati sul rimborso Iva per il quale abbiamo avuto la comunicazione di pagamento.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 1.021.174 con una maggiore spesa pari ad € 342.427.

Oneri Finanziari	Anno 2006	Anno 2005	Differenze
Int. passivi banche e div.	379.593,85	167.268,38	212.325,47
Interessi mutuo	285.497,50	259.503,33	25.994,17
Interessi su rit. vers. ENPALS	256.433,17	128.385,38	128.047,79
Interessi per ravved. Operoso	80.598,69	95.057,91	14.459,22
Spese bancarie ed altri oneri	19.050,30	28.531,11	9.480,81
Totali	1.021.173,51	678.746,11	342.427,40

Di seguito vengono indicate le principali cause:

1. maggiori interessi passivi bancari in relazione al maggiore utilizzo delle anticipazioni al fine di far fronte alle esigenze di liquidità;

2. gli interessi sul mutuo sono incrementati rispetto al precedente esercizio in conseguenza di un rialzo dei tassi applicati;
3. interessi stimati sul debito ENPALS.

Proventi e Oneri Straordinari

Composizione della voce "Proventi straordinari":

Plusvalenze da alienazione beni	4.516
Sopravvenienze attive	384.868

Le plusvalenze sono relative alla dismissione degli autoveicoli.

Le sopravvenienze attive derivano:

- dall'incasso del contributo erogato dal ministero a parziale rimborso delle spese relative al servizio antincendio sostenute per gli anni precedenti;
- dalla rilevazione degli interessi attivi sul rimborso Iva maturati negli anni precedenti;
- dalla quota del contributo per l'acquisto della cabina elettrica.

Composizione della voce "Oneri straordinari":

Minusvalenze da alienazione beni	2.433
Sopravvenienze passive	235.104

Le minusvalenze derivano dalla dismissione di alcune parti degli impianti elettrici.

Le sopravvenienze passive sono inerenti principalmente alle sopratasse dovute sui ravvedimenti operosi da eseguire entro il mese di settembre 2007 per ritenute e da costi di competenza di precedenti esercizi.

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti e differite

Le imposte correnti ammontano ad € 385.735 e sono state determinate apportando

le dovute rettifiche al risultato civilistico nel rispetto della normativa fiscale ricordando che la Fondazione è esente ai fini Ires pertanto le imposte si riferiscono alla sola Irap che è stata accantonata ad una aliquota del 5,25 %.

Nelle tabella seguente si evidenzia la determinazione del reddito imponibile ai fini Irap:

DESCRIZIONE	Importi di Bilancio	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importi per base imponibile irap
a) Valore e produzione	30.976.813		9.566.290	21.410.523
Sub totale "a"	30.976.813		9.566.290	21.410.523
b) Costi produzione				
per materie prime	750.245			750.245
servizi	10.837.905		519.991	10.317.914
godimento beni terzi	772.242		1.034	771.208
personale	19.982.390	308.203	19.982.390	308.203
ammortamenti	1.473.350		3.473	1.469.877
oneri diversi gestione	434.026	13.797		447.823
Sub totale "b"	34.250.158	322.000	20.506.888	14.065.270
Differenza	1.644.021			7.345.253
c) Proventi ed Oneri finanziari				
proventi finanziari	34.992		34.992	-
oneri finanziari	1.021.174		1.021.174	-
Sub totale "c"	986.182		986.182	-
e) Oneri e proventi straordinari				
proventi straordinari	389.384	4.516	389.384	4.516
oneri straordinari	237.804	2.433	237.804	2.433
Sub totale "e"	151.580	2.083	151.580	2.083
Risultato ante imposte	4.107.947	Imponibile ai fini IRAP		7.347.336
IMPOSTA IRAP 2006 aliquota 5,25%				385.735

Le imposte differite sono contabilizzate in relazione alle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

La fiscalità differita (imposte differite ed imposte anticipate) è stata calcolata sulla base delle vigenti aliquote. Per l'esercizio in corso si è applicata l'aliquota del 5,25% per l'Irap.

Gli imponibili che quest'anno hanno generato imposte anticipate per oneri non completamente deducibili ai fini del calcolo del reddito fiscale, e che costituiranno future variazioni in diminuzione dell'imponibile fiscale sono:

Quote di spese di rappresentanza	2.649
Totale	2.649

L'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta come segue:

- nell'attivo dello stato patrimoniale, nella categoria CII crediti, alla voce “4ter - imposte anticipate” si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive che si riferiscono alle spese di rappresentanza;

- nel conto economico alla voce “22 – Imposte sul reddito dell’esercizio, correnti, differite e anticipate” sono state stanziare le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi ammontare:

Imposte correnti	: 385.735
Imposte differite IRAP	: (923)
Imposte anticipate IRAP	: 90
Saldo contabile “Crediti per imposte anticipate”	: 1.193

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI, DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SUI BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE, RIPARTIZIONE DEI CREDITI E DEBITI PER AREA GEOGRAFICA Art. 2427, numero 6 Codice Civile

***Debiti di durata residua superiore a cinque anni:**

Mutuo ipotecario	5.609.173
TOTALE	5.609.173

Il mutuo ipotecario dell’importo originario di € 7.746.000 a tasso variabile ed è assistito da garanzia rilasciata dalla Regione Campania.

NUMERO DEI DIPENDENTI Art. 2427 n. 15 Codice Civile

Di seguito si indica il numero medio dei dipendenti a tempo indeterminato e determinato ripartito per categoria:

Descrizione	Anno 2005		Anno 2006	
	Consistenza media	Consistenza media	Consistenza media	Consistenza media
	tempo determinato	tempo indeterminato	tempo determinato	tempo indeterminato
Personale artistico	37,50	215,60	38,40	214,30
Personale tecnico	11,10	109,30	7,16	108,04
Personale amministrat.	1,20	30,80	2,08	30,92
Dirigenti	1,30		1	
Totali	50,70	355,70	48,64	353,26

COMPENSI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

I componenti del Consiglio d'amministrazione non percepiscono compensi mentre il Sovrintendente ha ricevuto un compenso di € 127.660. L'organo di controllo per l'esercizio 2006 ha ricevuto un compenso di € 14.461

Napoli, lì 31 marzo 2007

Il Sovrintendente Prof. Gioacchino Lanza Tomasi

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**AL BILANCIO AL 31.12.2006****Al Consiglio di Amministrazione della
Fondazione Teatro di San Carlo**

- 1) Abbiamo svolto gli accertamenti e le procedure di verifica ritenute necessarie sul bilancio della Fondazione Teatro di San Carlo al 31 dicembre 2006. La responsabilità della redazione del bilancio compete al Sovrintendente della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sugli accertamenti e sulle procedure di verifica svolte;
- 2) il nostro esame è stato condotto al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Tale esame si è svolto sulla base di verifiche a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché della valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale;
- 3) lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano, ai fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla nostra relazione emessa in data 15 giugno 2006;
- 4) nel corso dell'esercizio abbiamo proceduto al controllo della regolare tenuta della contabilità effettuando le verifiche di cui all'art. 2409-ter, primo comma del c.c.. Abbiamo proceduto alla vigilanza dell'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed effettuando le verifiche di cui all'art. 2403 del c.c.. Abbiamo altresì provveduto, secondo quanto stabilito dalle disposizioni di legge, a informare periodicamente, mediante trasmissione dei nostri verbali, le Autorità competenti in materia di spettacolo in ordine allo svolgimento della gestione aziendale;

5) la Fondazione, nell'esercizio corrente e nei precedenti, ha conseguito perdite significative che hanno intaccato il Patrimonio, oltre i limiti previsti dall'art. 21 del D.Lgs. 367/96. Conseguentemente, il perdurare della situazione di crisi economica e disequilibrio finanziario ha comportato una rilevante situazione debitoria per contributi Enpals e ritenute

Irpef non versati alle naturali scadenze. Peraltro, il Sovrintendente ha predisposto il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2006 in ipotesi di continuità aziendale sulla base dei seguenti presupposti:

- il bilancio preventivo al 31 dicembre 2007, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 10 marzo 2007, evidenzia un sostanziale pareggio (utile d'esercizio previsto, € 5.391);
- la Giunta del Comune di Napoli, in data 15 febbraio 2007, ha deliberato di proporre al Consiglio Comunale il conferimento di unità immobiliari di un valore stimato di circa € 4.500.000. Conseguentemente, il Patrimonio della Fondazione si attesterebbe in € 7.040.883;
- il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 16 febbraio 2007 ha confermato che sono in corso attività volte alla stipula di un mutuo, garantito da fideiussione a carico degli Enti Territoriali, volto a trasformare la situazione debitoria in debiti a medio lungo periodo, con particolare riferimento al debito verso l'Enpals;
- il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 10 marzo 2007, ha relazionato in merito a contatti, in fase avanzata, con probabili soci sostenitori che dovrebbero intervenire in termini di contribuzioni.

6) A nostro giudizio, sulla base dei presupposti indicati al paragrafo 5), riteniamo che il sopra menzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta correttamente la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione

Teatro di San Carlo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2006, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Napoli, lì 13 aprile 2007

Il Collegio dei Revisori

Firmato:

Dott. Di Macco Giovanni- Presidente

Dott. Cappabianca Roberto- Revisore Effettivo

Dott. D'Onofrio Mario- Revisore Effettivo

DELIBERA DEL 19 MAGGIO 2007**Il Consiglio di Amministrazione**

- visto il bilancio di esercizio al 31/12/2006 predisposto dalla Sovrintendenza, con annessa relazione sulla gestione e sull'attività artistica svolta, che chiude con una perdita di esercizio di € 4.494.514,
- vista la relazione al bilancio del Collegio dei Revisori dei Conti,
- dopo ampia e approfondita discussione

delibera

di approvare il bilancio di esercizio 2006 ed i relativi allegati di legge, così come predisposti dalla Sovrintendenza e di rinviare a nuovo la perdita di esercizio di € 4.494.514.

Copia del bilancio approvato sarà trasmesso dalla Sovrintendenza così come previsto dal D. Lgs. n° 367/96 e dal Regolamento n° 239/99 ai fini della ripartizione del contributo FUS.