



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Stato Patrimoniale

Passivo

	31/12/2011	31/12/2010
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	28.892.773	28.260.962
VII - Altre riserve, distintamente indicate:		
Riserva straordinaria	108.456	108.456
Totale altre riserve	108.456	108.456
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(23.092.099)	(23.096.282)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	671.962	4.183
TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.581.092	5.277.319
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	16.445.033	17.912.672
2) Per imposte, anche differite	642.564	(0)
3) Altri	8.013.081	5.567.710
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.100.678	23.480.382
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE		
RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	5.929.149	6.126.254



TEATRO DI SAN CARLO

1737

	31/12/2011	31/12/2010
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche:		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.093.075	12.861.931
Totale debiti verso banche	15.093.075	12.861.931
5) Debiti verso altri finanziatori:		
esigibili entro l'esercizio successivo	534.207	534.207
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.403.931	2.938.138
Totale debiti verso altri finanziatori	2.938.138	3.472.345
7) Debiti verso fornitori:		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.712.195	16.826.708
Totale debiti verso fornitori	6.712.195	16.826.708
12) Debiti tributari:		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.699.734	809.398
Totale debiti tributari	1.699.734	809.398
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.475.802	4.913.213
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.172.032	12.564.401
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.647.834	17.477.614
14) Altri debiti:		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.447.850	3.032.964

TEATRO DI SAN CARLO
1737

	31/12/2011	31/12/2010
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.660	3.660
Totale altri debiti	3.451.510	3.036.624
TOTALE DEBITI	43.542.486	54.484.620
E) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti passivi	55.939.587	55.943.416
TOTALE RATEI E RISCONTI	55.939.587	55.943.416
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO		
NETTO	137.092.992	145.311.991



TEATRO DI SAN CARLO
1737

**Conto economico a valore
e costo della produzione**

	31/12/2011	31/12/2010
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.988.677	4.544.675
5) Altri ricavi e proventi:		
contributi in conto esercizio	27.881.740	27.992.954
altri	1.281.268	4.275.747
Totale altri ricavi e proventi	29.163.008	32.268.701
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	42.151.685	36.813.376
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(750.199)	(669.438)
7) Per servizi	(11.406.196)	(10.393.953)
8) Per godimento di beni di terzi	(1.124.846)	(852.872)
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	(16.635.368)	(15.965.104)
b) oneri sociali	(4.300.127)	(4.260.254)
c) trattamento di fine rapporto	(980.896)	(945.643)
Totale costi per il personale	(21.916.391)	(21.171.001)
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(1.950.593)	(2.053.379)



	31/12/2011	31/12/2010
b) ammortamento delle immobilizzazioni		
materiali	(517.907)	(846.767)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(2.468.500)	(2.900.146)
11) Variazioni delle rimanenze di materie		
prime, sussidiarie, di consumo e merci	83.391	(0)
12) Accantonamenti per rischi	(2.852.443)	(401.227)
14) Oneri diversi di gestione	(386.521)	(409.371)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(40.821.705)	(36.798.008)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI		
DELLA PRODUZIONE (A - B)	1.329.980	15.368
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni:		
altri	951	(0)
Totale proventi da partecipazioni	951	(0)
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
altri	2.678	15.019
Totale proventi diversi dai precedenti	2.678	15.019
Totale altri proventi finanziari	2.678	15.019
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
altri	(1.591.178)	(526.295)
Totale interessi e altri oneri finanziari	(1.591.178)	(526.295)



TEATRO DI SAN CARLO
1737

	31/12/2011	31/12/2010
17-bis) Utili e perdite su cambi	(61)	651
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
(15 + 16 - 17 + - 17-BIS)	(1.587.610)	(510.625)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi:		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	41.869	62.000
altri	1.222.386	1.072.442
Totale proventi	1.264.255	1.134.442
21) Oneri:		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	(0)	(195)
imposte relative ad esercizi precedenti	(0)	(39.092)
altri	(45.611)	(234.066)
Totale oneri	(45.611)	(273.353)
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)	1.218.644	861.089
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
(A - B + - C + - D + - E)	961.014	365.832
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:		
imposte correnti	(289.052)	(361.649)



TEATRO DI SAN CARLO

1737

	31/12/2011	31/12/2010
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(289.052)	(361.649)
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	671.962	4.183



Nota integrativa
al bilancio di esercizio al 31/12/2011

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2011, è stato redatto secondo le disposizioni degli art. 2423 e seguenti del codice civile e se compatibili con il d.lgs. 367 del 29/6/1996, secondo la prassi del settore, dell'art. 26 dello Statuto della Fondazione nonché tenendo conto di quanto previsto dal principio contabile per gli Enti Non Profit, emanato nel mese di maggio 2011 dal tavolo tecnico tra Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti Esperti Contabili, Agenzia per le Onlus (ora denominata Agenzia per il Terzo settore) e Oic (Organismo italiano di contabilità) e nella assunzione della continuità aziendale e della competenza economica.

Il presente bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa è corredato della relazione sulla gestione.

PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i principi generali dettati dagli art. 2423 bis c.c. e seguenti:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza, competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
- sono indicati esclusivamente gli utili e le perdite realizzate alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio



TEATRO DI SAN CARLO
1737

anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è la seguente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei compresi nelle singole voci;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente, in presenza di diverse riclassificazione dei conti, è stata data evidenza nella presente nota;
- tutti gli importi sono espressi in euro con arrotondamenti all'unità di euro: all'unità inferiore, se minore a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiore a 0,5 euro.



CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

I criteri di valutazione sono i seguenti:

*** Immobilizzazioni**

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori, per l'iscrizione in bilancio è stato richiesto il consenso del Collegio dei Revisori, ove previsto. Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare i criteri d'ammortamento adottati sono i seguenti.

Le immobilizzazioni vengono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti, sulla base di aliquote determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che non sono ancora entrate in funzione non sono ammortizzate.

La Fondazione Teatro di San Carlo nasce nel 1998 a seguito della trasformazione dell'Ente Lirico effettuata ai sensi del D.L. 367 del 29/06/1996. 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.

Vi sono inoltre immobilizzazioni di durata indeterminata costituite dal diritto d'uso perpetuo dell'immobile, iscritto al valore attribuito in sede di trasformazione, sulla base di perizia di stima, per le quali non si procede ad



ammortamento. L'iscrizione tra le voci dell'attivo è originata dalla norma di trasformazione degli Enti Lirici in Fondazioni e dalla prassi adottata nel settore.

Per le informazioni previste dall'art.2427 comma 3-bis) si rinvia a quanto riportato nel seguito della presente nota.

Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli oneri finanziari sostenuti fino al momento in cui i beni sono entrati in funzione, e rettificato dalle quote di ammortamento accumulato negli anni. Qualora alla data di chiusura dell'esercizio, il valore risulti durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo viene rettificato attraverso apposita svalutazione.

Ai sensi dell'art. 10 legge n. 72 del 19 marzo 1983 precisiamo che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie o economiche nè deroghe ai sensi degli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

*** Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le partecipazioni iscritte nell'attivo circolante sono valutate al minore tra il costo di acquisto ed il valore desumibile dell'andamento del mercato.

*** Crediti**

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

Non sussistendo un concreto rischio sulla solvibilità dei creditori non si è iscritto un fondo svalutazione.

Non vi sono crediti in valuta, né operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine. Non si è proceduto a riportare il



TEATRO DI SAN CARLO

1737

dettaglio della ripartizione dei crediti per area geografica in quanto non ne ricorrono i presupposti.

*** Disponibilità liquide**

Le giacenze di cassa ed i depositi bancari e postali sono iscritti al valore nominale.

*** Ratei e risconti attivi**

Nella voce "Ratei e Risconti attivi" 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 di proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

*** Patrimonio netto**

Nella voce "Patrimonio netto" sono iscritti, tra l'altro, i contributi dei Soci Fondatori che sono stati erogati, in anni passati *ed eventuali 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.

*** Fondo per rischi e oneri**

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.

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**

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 sono iscritti al loro valore nominale.

Non vi sono debiti in valuta, né operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine. Non si è proceduto a riportare il dettaglio della ripartizione dei debiti per area geografica in quanto non ne ricorrono i presupposti.

*** Ratei e risconti passivi**

Nella voce "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.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Nella voce risconti passivi sono anche contabilizzati i contributi a fondo perduto in conto investimenti che la Fondazione ha utilizzato per la



TEATRO DI SAN CARLO

1737

riqualificazione e rilancio del Teatro San Carlo e per ulteriori investimenti.

I contributi saranno imputati ai ricavi in misura proporzionale alle quote di ammortamento che saranno calcolate sui beni cui si riferiscono i contributi.

*** Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi sono iscritti rispettando il principio di competenza.

I ricavi derivanti dalla vendita di biglietti sono imputati alla data di esecuzione della rappresentazione.

Le vendite di abbonamenti sono iscritte ripartendo le somme per le rappresentazioni ed imputando ad anticipi da clienti la parte riferita alle rappresentazioni da eseguire l'anno successivo.

Nei ricavi sono indicati anche le sponsorizzazioni ricevute per la realizzazione di specifici spettacoli.

*** Altri ricavi e proventi**

Tra gli altri ricavi sono iscritti i ricavi derivanti dalla gestione accessoria ed i contributi per la gestione ricevuti dai soci Fondatori, dai privati e dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali (quota del Fondo Unico per lo Spettacolo) ed i contributi in conto investimenti.

I contributi in conto esercizio, iscritti in bilancio per competenza a condizione che si realizzi il requisito della certezza, sono esposti nella voce A5 del conto economico.

I contributi per i quali non sussiste la certezza dell' *an* e del *quantum* sono iscritti alla voce A5 all'atto dell'incasso.

I contributi in conto investimento sono iscritti gradualmente nel conto economico alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" con un criterio sistematico in



connessione alla vita utile del bene di riferimento. Il residuo è iscritto nello stato patrimoniale, alla voce risconti passivi. Secondo tale metodologia, una volta entrato in esercizio il bene immobilizzato, gli ammortamenti economico tecnici vengono calcolati sul suo costo effettivo mentre il contributo in conto impianti relativo, calcolato sulla base di quanto effettivamente rendicontato, viene imputato al conto economico solo per la quota di competenza dell'esercizio calcolata in base alla vita utile del bene stesso.

*** Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci della produzione**

Sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio.

*** Costi per servizi, per godimento beni di terzi**

I costi sono iscritti rispettando il principio di competenza.

*** Costi del personale**

Sono iscritti secondo il principio di competenza comprensivo di tutti gli oneri relativi.

*** Ammortamenti**

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



CATEGORIA	ALIQUOTA	CATEGORIA	ALIQUOTA
Marchi e brevetti	5,55%	Software	20%
Ristrutturazioni	3%	Costumi	15,50%
Impianti e materiali elettrici	10%	Impianti audio video	19%
Impianti e materiali telefonici	20%	Macchine ufficio elettr.	20%
Altri Impianti	10%	Mobili, arredo ufficio	12%
Macchine uten. e attrezz. produz.	19%	Materiale musicale	15,50%
Allestimenti scenici	15,50%	Strumenti musicali	15,50%
Arredi scenici	15,50%	Automezzi da trasporto	20%
Arredi per il teatro	12%	Autoveicoli	25%
Strumenti per la registrazione	19%	Materiale bibliografico	15,50%
Bozzetti e figurini	19%	Mater. con fez. costumi	15,50%
Manutenzioni straordinarie	3%	Mater. Allestim. scenici	15,50%
Materiale per la scenografia	15,50%		

Si segnala che nel calcolo degli ammortamenti materiali sui beni entrati in funzione nel periodo si è applicata l'aliquota di riferimento ridotta al 50% in quanto tale aliquota è ritenuta rappresentativa del minore utilizzo.

*** 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 ed insussistenze attive e passive imputabili ad esercizi precedenti.

*** Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle riprese fiscali e dei crediti d'imposta spettanti.

Ai sensi dell'art. 25 D.Lgs. n°367/96, i proventi derivanti dall'attività della