



state imputate direttamente nell'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, sono state portate ad incremento del valore del cespite secondo i principi di cui sopra.

In presenza di perdite durevoli di valore, si procede alla svalutazione della immobilizzazione immateriale che la subisce. L'eventuale successivo ripristino di valore, dovuto al venir meno delle cause che generarono la perdita, sarà effettuato solo per i beni immateriali.

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.

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

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.

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 né deroghe ai sensi degli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

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.

*** Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non sono considerate "immobilizzazioni finanziarie" in quanto non destinate a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa. Sono valutate al minore tra costo e valore desumibile dall'andamento del mercato alla chiusura dell'esercizio.

*** Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto, ai sensi del comma 1 n. 9 dell'art. 2426 del Codice Civile.

*** Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo che è pari al nominale.

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 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 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 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



“Altri ricavi e proventi” del conto economico.

I contributi per i quali non sussiste la certezza dell’ *an* e del *quantum* sono iscritti sempre alla voce “Altri ricavi e proventi” all’atto dell’incasso.

I contributi in conto investimento sono iscritti gradualmente nel conto economico alla voce “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 connessi.

*** 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 cespi 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 e per i beni di modico valore si è proceduto all'ammortamento al 100%

* 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 sia dell'esercizio che imputabili ad esercizi precedenti.

* Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base al calcolo 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 Fondazione sono esclusi dalle imposte sui redditi delle Persone Giuridiche (IRES). L'attività svolta dalla Fondazione è, pertanto, assoggettata soltanto ad imposta IRAP calcolata sul valore della produzione netta.

L'Irap di competenza dell'esercizio è determinata non assoggettando a tassazione il 68% dei contributi secondo quanto indicato nella Circolare del Ministero per i Beni e le Attività Culturali prot. n°212/M6 del 3 febbraio 2003. Il Ministero ha definito, infatti, la diretta correlazione tra il contributo di cui all'art. n°24 del D.Lgs. n°367/96 ed il costo del personale nella citata percentuale ed in considerazione della qualifica, ai fini fiscali, della Fondazione quale "Ente Commerciale". La base imponibile Irap e' stata calcolata tenendo presente anche quanto disposto dalla Circolare n. 36 del 16.07.2009.



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

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Le principali variazioni intervenute in tale voce sono le seguenti:

1. *immobilizzazioni immateriali*: rispetto al precedente esercizio evidenziano un decremento di euro 1.799.130 al netto delle relative quote di ammortamento, le relative movimentazioni sono evidenziate nel prospetto seguente:

Imm.ni Immateriali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2011	Incrementi imm.ni	Decr. imm.ni e riclassifiche	Amm.to al 31.12.2012	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.12	Fondo amm.to al 31.12.12	Valore netto imm.ni
Utilizzo Opere Ingegno	722.914	691.556	-		21.857		722.914	713.413	9.501
Concessione licenze marchi	19.178	11.992	6.436		781		25.614	12.774	12.840
Software	211.638	70.152	8.030		40.897		219.668	111.049	108.619
Imm.ni in corso	-	-	23.920				23.920	-	23.920
Manutenzioni beni di terzi	565.687	113.061	6.201		17.157	10.759	571.888	140.977	430.911
Ristrutturazioni	58.408.866	4.252.844			1.752.265		58.408.866	6.005.109	52.403.757
Concessione beni immobili	48.185.429	-					48.185.429	-	48.185.429
TOTALE IMM. IMMATER.	108.113.712	5.139.605	44.587	-	1.832.957	10.759	108.158.299	6.983.322	101.174.977

Alla data del 31/12/2012 non esistono "costi di impianto e ampliamento" e "costi di ricerca, sviluppo e pubblicità" iscritti tra le attività dello stato patrimoniale.

La voce concessione beni immobili è relativa, al diritto d'uso perpetuo del Teatro di San Carlo, di proprietà demaniale.

La Concessione da parte dello Stato è stata conferita, ai sensi dell'art.



17 comma 2 D.Lgs. n. 367/96.

Gli incrementi dei beni immateriali per euro 44.587 sono relativi:

- alla registrazione del marchio del “Prima – San Carlo” e “Memus”;
- alla realizzazione di software integrativo per la gestione del personale, all’acquisto delle multi licenze per il sistema operativo Windows;
- alla ristrutturazione dell’impianto idrico presso locali interni della Fondazione;
- all’aconto erogato per un progetto tecnico sulle sale di spettacolo.

Nessuna delle immobilizzazioni immateriali iscritta in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse ha subito perdite durevoli di valore.

2. *Immobilizzazioni materiali:* rispetto al precedente esercizio evidenziano un incremento di euro 22.276 al netto delle relative quote di ammortamento, le relative movimentazioni, sono evidenziate nel prospetto seguente:



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Imm.ni Materiali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2011	Incrementi imm.ni	Decr. imm.ni	Amm.to Al 31.12.12	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.12	Fondo amm.to al 31.12.12	Valore netto imm.ni
Terreni e fabbricati	4.120.993	-					4.120.993	-	4.120.993
Containers	19.000	5.700			3.800		19.000	9.500	9.500
Impianti elettrici	955.041	754.134	35.186		95.641		990.227	849.775	140.452
Impianti e Mat. Telef.	82.523	55.364	1.061		7.165		83.584	62.529	21.055
Macchine utensili	658.078	593.974	10.632		22.000		668.710	615.974	52.736
Impianti audio video	1.344.487	1.008.496	41.745		91.945		1.386.232	1.100.441	285.791
Bozzetti e figurini	1.774.006	1.128.298			22.010		1.774.006	1.150.308	623.698
Allestimenti scenici	4.153.332	3.789.206	195.592		79.064		4.348.924	3.868.270	480.654
Costumi e calzature	3.133.051	3.113.401	27.746	29.438	24.590	-29.437	3.131.359	3.108.554	22.805
Arredi scenici	950.665	912.063	156.114		20.269		1.106.779	932.332	174.447
Strumenti Musicali	531.039	408.774	9.539		33.794		540.578	442.568	98.010
Strumenti registrazione	23.428	23.285	780		113		24.208	23.398	810
Materiali musicali	311.973	301.848			1.878		311.973	303.726	8.247
Materiale bibliografico	3.546	3.088			156		3.546	3.244	302
Materiale per scenogr.	119.094	116.708	3.142		448		122.236	117.156	5.080
Materiale confez.cost.	30.811	30.811					30.811	30.811	-
Materiale allest. Scenico	282.326	236.967	65.327		24.430		347.653	261.397	86.256
Altri impianti	1.136.991	790.216	73.669		115.918		1.210.660	906.134	304.526
Mobili e arredo uffici	721.486	628.626	17.484		27.533		738.970	656.160	82.810
Macc.Uff. Elettr.	497.234	432.165	19.458	49.212	29.720	-49.212	467.480	412.673	54.807
Arredi teatro	2.964.303	1.664.143	3.656	930	38.378	-930	2.967.029	1.701.592	1.265.437
Automezzi	18.517	18.517					18.517	18.517	-
TOTALE	23.831.924	16.015.784	661.131	79.580	638.852	-79.579	24.413.475	16.575.059	7.838.416

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.

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 2012 euro 1.265.437 di cui euro 1.053.830 riferibile al Patrimonio Artistico;
- "Bozzetti e figurini" valore netto al 31 dicembre 2012 euro 623.698 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, per la realizzazione di "Bohème" e l'opera inaugurale "Traviata";
- gli arredi scenici per "I Masnadieri", "Lucia di Lammermoor", "Il Pipistrello" e "Traviata";
- gli impianti audio video per la realizzazione presso il Memus.

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.

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.

**ELENCO PARTECIPAZIONI (DIRETTE O TRAMITE SOCIETA'
FIDUCIARIE) IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE**

Art. 2427, n. 5 Codice Civile

La fondazione non detiene partecipazioni di tale natura.

Attivo Circolante

Rimanenze

Sono pari ad euro 84.083, si compone della merce esistente alla data di chiusura di esercizio derivante dell'attività di merchandising.

Crediti

L'importo totale dei Crediti è di euro 37.297.366 di cui:

- *Crediti v/clienti* esigibili entro l'esercizio successivo per euro 11.905.735 con un decremento netto di euro 2.699.338 rispetto al precedente esercizio;
- *Crediti tributari* esigibili entro l'esercizio successivo per euro 1.180.047, evidenzia un decremento di euro 387.545 dovuto principalmente all'utilizzo del credito iva in compensazione.

Crediti tributari	31/12/2012		31/12/2011		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Erario c/ritenute subite	763		723		40
Credito Iva	1.173.738		1.488.821		(315.083)
Credito Irap	0		72.597		(72.597)
Crediti per ritenute 770	5.451		5.451		0
Crediti verso erario	95				95
Totali	1.180.047		1.567.592		(387.545)



- *Crediti v/ altri* per euro 24.211.584 di cui euro 24.148.421 scadenti entro l'esercizio successivo ed euro 63.163 scadenti oltre.

Di seguito vengono evidenziati il dettaglio e le variazioni dei crediti rispetto al passato esercizio:

Crediti verso altri	31/12/2012		31/12/2011		Variazioni
	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Crediti verso Regione	14.530.004		4.599.704		9.930.300
Crediti verso Provincia	6.792.656		857.961		5.934.695
Crediti verso Comune	1.710.000		3.470.500		(1.760.500)
Crediti Compagnia di San Paolo	450.000		450.000		-
Crediti verso CCIAA di Napoli	260.000				260.000
Crediti verso artisti per Enpals	226.851		31.878		194.974
Anticipi a fornitori	97.888		248.798		(150.910)
Altri crediti	66.641		109.537		(42.896)
Crediti verso enti previdenziali	12.381				12.381
Crediti v/so personale per acconti	2.000		1.250		750
Crediti verso Struttura di Missione	-		50.490		(50.490)
Crediti verso dip.ti rit.TFR		62.719		67.077	(4.358)
Depositi cauzionali		444		2.510	(2.066)
Totale	24.148.421	63.163	9.820.118	69.587	14.321.880

Per i crediti ritenuti certi liquidi ed esigibili non sono state effettuate rettifiche.

I crediti verso la Regione sono inerenti:

- al residuo contributo sulla gestione da erogare in ottemperanza alla legge 6/2007;
- alla delibera di Giunta del 19 dicembre 2012 con la quale è stato



approvato il “Progetto Napoli Città Lirica” per un valore di euro 11.000.000 di cui a valere sul 2012 euro 3.500.000 ed euro 7.500.000 sul 2013. E’ stato acceso per pari importo un risconto passivo.

I crediti della Provincia sono relativi sia al contributo in conto gestione ancora da liquidare per l’anno 2012 pari ad euro 1.792.708 ed al contributo concesso sugli investimenti per euro 4.999.947 di cui per euro 857.961 è già stato emesso il relativo decreto di liquidazione, per euro 611.750 sono inerenti gli investimenti effettuati nell’anno 2012 ed il residuo per gli investimenti ancora da effettuare entro il 31 dicembre 2013 per i quali è stato acceso un risconto passivo di pari importo.

I crediti verso Comune, verso la CCIAA di Napoli e verso la Compagnia di San Paolo sono relativi all’importo dei contributi stanziati in conto gestione non ancora incassati alla data al 31 dicembre 2012.

In relazione ai contributi in conto gestione relativi all’esercizio 2012 si è accantonato a fondo rischi euro 1.800.000 relativamente ad una possibile revisione nella fase di liquidazione.

Alla data di redazione della presente nota risultano incassati interamente il credito della CCIAA di Napoli, euro 300.000 dalla Compagnia di San Paolo, euro 3.470.000 dalla Regione, inoltre sono stati emessi decreti di liquidazione per ulteriori euro 857.961 dalla Provincia.

I crediti verso artisti per Enpals sono relativi alle quote a carico degli stessi anticipate dalla Fondazione che recupererà all’atto del pagamento dei relativi compensi.



Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce ammonta ad euro 255 ed è relativa a numero 7 azioni ordinarie UNIPOL e n. 4 azioni privilegiate UNIPOL iscritte al costo di acquisto.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 33.454. Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di euro 3.773.

Ratei e risconti attivi

La voce ammonta a euro 96.439 con un decremento di euro 30.609.

I risconti sono relativi a costi assicurativi, di manutenzione e canoni di abbonamento.