

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, sussid., di cons. 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 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 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 utilizzati per l'attività istituzionale 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 1.788.417 al netto delle relative quote di ammortamento, le relative movimentazioni sono evidenziate nel prospetto seguente:

Imm.ni Immateriali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2012	Incrementi imm.ni	Deer. imm.ni e riclassifiche	Amm.to al 31.12.2013	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.13	Fondo amm.to al 31.12.13	Valore netto imm.ni
Utilizzo Opere Ingegno	722.914	713.413	17.600		15.365		740.514	728.778	11.736
Concessione licenze marchi	25.614	12.774	3.950		1.001		29.564	13.775	15.789
Software	219.668	111.049	6.650		39.558		226.318	150.607	75.711
Imm.ni in corso	23.920	-					23.920	-	23.920
Manutenzioni beni di terzi	571.888	140.977			17.156		571.888	158.134	413.754
Ristrutturazioni	58.408.866	6.005.109	9.000		1.752.536		58.417.866	7.757.645	50.660.221
Concessione beni immobili	48.185.429	-					48.185.429	-	48.185.429
TOTALE IMM.IMMATER.	108.158.299	6.983.322	37.200	-	1.825.616	-	108.195.499	8.808.938	99.386.560

Alla data del 31/12/2013 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 37.200 sono relativi:

- all'acquisto dei diritti per le opere: "I Masnadieri", "Don Trastullo" e "L'amore muove la Luna";
- al rinnovo del Marchio della Fondazione;
- all'implementazione del software di gestione;
- alla ristrutturazione dell'interno della Sala Coro e Ufficio annesso.

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 decremento di euro 162.843 al netto delle relative quote di ammortamento, le relative movimentazioni, sono evidenziate nel prospetto seguente:

Imm.ni Materiali	Costo storico	Fondo amm.to al 31.12.2012	Incrementi imm.ni	Decr. imm.ni	Amm.to Al 31.12.13	Mov.ne fondo	Valore Imm.ni al 31.12.13	Fondo amm.to al 31.12.13	Valore netto imm.ni
Terreni e fabbricati	4.120.993	-					4.120.993		4.120.993
Containers	19.000	9.500	27.610		6.561		46.610	16.061	30.549
Impianti elettrici	990.227	849.775	10.599		53.031		1.000.826	902.806	98.020
Impianti e Mat. Telcf.	83.584	62.529	1.218		7.233		84.802	69.764	15.038
Macchine utensili	668.710	615.974	8.086		18.927		676.798	634.903	41.895
Impianti audio video	1.386.232	1.100.441	2.728		92.194		1.388.960	1.192.635	196.325
Bozzetti e figurini	1.774.006	1.150.308	21.600		16.682		1.795.606	1.166.990	628.616
Allestimenti scenici	4.348.924	3.868.270	153.737		109.752	915	4.502.661	3.978.937	523.724
Costumi e calzature	3.131.359	3.108.554	35.944		27.342		3.167.303	3.135.896	31.407
Arredi scenici	1.106.779	932.332	36.813		36.172		1.143.592	968.504	175.088
Strumenti Musicali	540.578	442.568	10.420		31.546	-437	550.998	473.677	77.321
Strumenti registrazione	24.208	23.398			186		24.208	23.584	624
Materiali musicali	311.973	303.726	9.939		4.043		321.912	307.769	14.143
Materiale bibliografico	3.546	3.244			155		3.546	3.399	147
Materiale per scenogr.	122.236	117.156			691		122.236	117.847	4.389
Materiale confez.cost.	30.811	30.811					30.811	30.811	-
Materiale allest. Scenico	347.653	261.397	38.249		25.407		385.902	286.804	99.098
Altri impianti	1.210.660	906.134	40.295		83.747		1.250.955	989.881	261.074
Mobili e arredo uffici	738.970	656.160	8.270		17.541		747.240	673.701	73.539
Macc.Uff. Elettr.	467.480	412.673	14.913		23.129		482.393	435.802	46.591
Arredi teatro	2.967.029	1.701.592	11.188		39.787	-154	2.978.217	1.741.225	1.236.992
Automozzi	18.517	18.517					18.517	18.517	-
TOTALE	24.413.475	16.575.059	431.609		594.126	324	24.845.086	17.169.513	7.675.573

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 2013 euro 1.236.992 di cui euro 1.053.830 riferibile al Patrimonio Artistico;
- “*Bozzetti e figurini*” valore netto al 31 dicembre 2013 euro 628.616 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 “*Aida*”, “*Traviata*” “*Rigoletto*”, “*Das Marienleben*”, “*Cantata*”, “*Barbiere di Siviglia*” e “*Carmina Burana*”;
- gli arredi scenici per “*Aida*”, “*Traviata*” e “*Rusalka*”;
- Container relativi allo stivaggio degli allestimenti;
- Costumi e Calzature per la realizzazione di “*Aida*”, “*Carmina Burana*”, “*Fuga in Maschera*”.

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 67.016 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 28.611.038 di cui:

- *Crediti v/clienti* esigibili entro l'esercizio successivo per euro 8.989.872 con un decremento netto di euro 2.915.863 rispetto al precedente esercizio;
- *Crediti tributari* esigibili entro l'esercizio successivo per euro 1.573.027, evidenzia un incremento di euro 392.980 dovuto

principalmente al credito iva maturato nell'esercizio.

Crediti tributari	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Erario c/ritenute subite	75		763		(688)
Credito Iva	1.409.481		1.173.738		235.743
Acconto Irap	156.689		-		156.689
Crediti per ritenute 770	6.687		5.451		1.236
Crediti verso erario	95		95		0
Totali	1.573.027		1.180.047		392.980

- *Crediti v/altri* per euro 18.048.139 di cui euro 17.982.846 che scadono entro l'esercizio successivo ed euro 65.293 oltre.

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

Crediti verso altri	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Crediti verso Comune	910.000		1.710.000		(800.000)
Crediti verso Regione	11.945.004		14.530.004		(2.585.000)
Crediti verso Provincia	3.622.858		6.792.656		(3.169.798)
Crediti verso CCIAA di Napoli	306.759		260.000		46.759
Anticipi a fornitori	59.657		97.888		(38.231)
Altri crediti	152.804		66.641		86.163
Crediti verso art. x enpals	201.142		226.852		(25.710)
Crediti verso enti previdenziali	2.416		12.382		(9.966)
Crediti v/so personale x acconti	12.200		2.000		10.200
Crediti verso Minist. BB.CC.	170.006				170.006
Crediti vs Fon Comp San Paolo	600.000		450.000		150.000
Crediti verso dip.ti rit.TFR		57.709		62.719	(5.010)
Depositi cauzionali		7.584		444	7.140
Totale	17.982.846	65.293	24.148.423	63.163	(6.163.447)

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 e al contributo straordinario stanziato per l'anno 2013 per le spese correnti;
- al residuo contributo relativo al "Progetto Napoli Città Lirica" per un valore di euro 11.000.000.
- I crediti della Provincia sono relativi al contributo concesso sugli investimenti pari ad € 3.622.858 di cui già rendicontati € 1.377.089. Si evidenzia che nell'anno 2013 è stato eliminato il contributo in conto gestione pari ad euro 1.792.708 relativo all'anno 2012 in quanto non sarà più incassato ed è stato ridotto di pari ammontare il Fondo Rischi corrispondente.
- I crediti verso Comune e verso la CCIAA di Napoli sono relativi all'importo dei contributi stanziati in conto gestione per l'anno 2013 mentre i crediti verso la Compagnia di San Paolo sono relativi all'importo dei contributi residui stanziati in conto gestione sia per l'anno 2012 che 2013.

Alla data di redazione della presente nota risultano incassati interamente i crediti vantati nei confronti del Comune e della CCIAA di Napoli.

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

I crediti verso Ministero BB.CC. pari ad € 170.006 sono relativi al residuo stanziato per le Tournèe ad Hong Kong, San Francisco e Oman.

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 164.743. Rispetto al precedente esercizio registrano un incremento di euro 131.289.

Ratei e risconti attivi

La voce ammonta a euro 103.166 con un incremento di euro 6.727.

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

PASSIVO**Patrimonio Netto**

Al 31 dicembre 2013 il Patrimonio della Fondazione Teatro di San Carlo ammonta ad euro 8.329.229 con un incremento rispetto al 31 dicembre 2012 di euro 1.015.412 generato dal contributo in conto patrimonio ricevuto dalla CCIAA di Napoli pari ad euro 780.233 e dall'utile dell'esercizio 2013 di euro 235.179.

Nella tabella seguente sono indicate in modo analitico le movimentazioni:

Patrimonio Netto	Consistenza Iniziale 31/12/2012	Altri Movimenti	Utile di periodo	Consistenza finale al 31/12/2013
Patrimonio Fondazione	29.611.997	780.233		30.392.230
- Altre riserve	108.456			108.456
Utili/Perdite a nuovo	(22.420.137)	13.501		(22.406.636)
- Utile/Perdite di esercizio	13.501	(13.501)	235.179	235.179
Tot. Patrim. Netto al 31/12/2013	7.313.817	780.233	235.179	8.329.229

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.

Fondi Rischi e oneri

Il totale dei fondi rischi e oneri ammonta ad euro 22.728.532.

I fondi per rischi ed oneri accolgono in particolare nella categoria Fondi di quiescenza e obblighi simili, 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.

- *Fondo di pensione aggiuntiva* è pari a euro 13.870.046

Fondo Pensione aggiuntiva	31/12/2013	31/12/2012
Saldo Iniziale	14.808.750	16.445.033
Accantonamenti	13.219	15.631
Utilizzi	(2.001.923)	(1.998.994)
Integrazione	1.050.000	347.080
Saldo finale	13.870.046	14.808.750

L'esborso finanziario derivante dai pagamenti agli aventi diritto della pensione aggiuntiva è di circa euro 2.000.000 ogni anno, incide in maniera rilevante sulla liquidità della Fondazione ed è destinato a crescere nel tempo.

Gli utilizzi sono relativi all'erogazione delle pensioni.