

Le iscrizioni al fondo, previste fino al 31/12/1984, si sono definitivamente chiuse a tale data. Alla data odierna 317 persone godono della pensione aggiuntiva. Altre 17 persone, ancora in servizio, avranno diritto a tale forma pensionistica a fine carriera.

Nell'esercizio 2013 a seguito di una revisione del fondo, in considerazione dell'incremento di aspettativa di vita si è ritenuto procedere ad una rivalutazione dello stesso mediante un accantonamento del 7% circa, ritenuto attualmente congruo per la copertura del presumibile disavanzo del fondo, derivante dal perdurante rapporto entrate uscite molto minore di 1.

Data la natura del fondo e della relativa passività, per definizione certa nell'esistenza e indeterminata nell'ammontare, alla luce della complessità del calcolo attuariale richiesto, è stato conferito un incarico ad una società specializzata in valutazioni attuariali, per la quantificazione della riserva matematica del Fondo alla data del 31.12.2013 sulla base del quadro regolamentare e normativo attualmente vigente.

La stima sarà predisposta considerando le linee guida per la redazione dei bilanci tecnici dei Fondi Pensione e sulla base delle stesse saranno considerate specifiche ipotesi demografiche ed economico-finanziarie (quali tasso di attualizzazione, tasso d'inflazione, mortalità, etc).

Un accantonamento di entità pari alla riserva matematica totale

consentirebbe all'Ente di mantenere gli impegni assunti nei confronti degli iscritti al Fondo nel caso che si verificheranno le ipotesi formulate come sopra descritte.

Alla data attuale non si dispone ancora delle risultanze di tale calcolo, in fase di elaborazione e pertanto si segnala che laddove emergesse un disavanzo, lo stesso dovrà trovare copertura con risorse a carico della Fondazione.

- *Altri fondi* per euro 8.858.306, rispetto al precedente esercizio risulta un decremento pari ad euro 937.018

Fondo Rischi	31/12/2013	31/12/2012
Saldo Iniziale	9.795.324	8.013.081
Accantonamenti	1.379.804	1.858.949
Utilizzi	(2.316.822)	(76.706)
Saldo finale	8.858.306	9.795.324

Il presente fondo è stato utilizzato in parte per la definizione di alcune vertenze giudiziarie e le relative spese legali, i cui rischi erano stati già stimati nei precedenti esercizi e per l'eliminazione del credito verso la Provincia e si è incrementato a seguito delle stime effettuate per le vertenze in corso e per i rischi connessi ai crediti soggetti a rendicontazione. Inoltre, nel fondo rischi, trovano allocazione i costi stimati per l'adeguamento del CCNL, gli oneri stimati con riferimento alle cartelle esattoriali ENPALS, le quali saranno integralmente annullate all'atto del pagamento dell'ultima rata del piano di rateizzo,

vertenze di natura giurislavoristica sia con dipendenti della Fondazione che con Artisti.

Il fondo così determinato è congruo.

Fondo TFR

Dal 1 gennaio 2007 affluiscono a tale voce solamente le quote di rivalutazione sulle somme ancora in gestione alla Fondazione mentre il maturato dell'anno viene versato a seconda delle scelte effettuate dai dipendenti.

La sua movimentazione è stata la seguente:

FONDO TFR	31/12/2013	31/12/2012
Saldo Iniziale	5.716.916	5.929.149
Accantonamenti	117.191	203.202
Utilizzi	(465.778)	(415.435)
Saldo finale	5.368.329	5.716.916

Debiti

Il totale dei debiti ammonta a euro 43.947.074 e risulta così composto:

- *Debiti v/banche esigibili* oltre l'esercizio successivo: ammontano a euro 11.516.925. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di euro 3.069.303 a seguito di chiusure di alcune linee di credito.
- *Debiti v/altri finanziatori*: ammontano a euro 2.160.837:
 - a. scadenti entro 12 mesi per euro 825.320 relativi principalmente alle rate di mutuo a scadere e scadute; si segnala che alla data di

redazione della presente nota risultano pagate le rate scadute al 31 dicembre 2013;

- b. scadenti oltre 12 mesi per euro 1.335.517 rispetto al precedente esercizio risulta un decremento derivante dalla diminuzione del mutuo per la sorta capitale.

Il mutuo ha durata 15 anni con ultima rata nell'anno 2017 ed è regolato al tasso variabile pari all'Euribor 6 mesi + 1,75. Tale finanziamento è garantito da fideiussione della Regione Campania.

- *Debiti v/fornitori* esigibili entro l'esercizio successivo: ammontano a euro 9.997.697. Rispetto all'esercizio precedente si nota un incremento di euro 376.220.
- *Debiti tributari* esigibili entro l'esercizio successivo: ammontano a euro 6.411.821. Rispetto all'esercizio precedente vi è un incremento di euro 3.475.953, dovuto principalmente a ritenute non versate nei termini previsti. Le ritenute sono state parzialmente versate alla data di redazione della presente relazione e saranno versate in via prioritaria in funzione della liquidità disponibile entro il termine ultimo per avvalersi dell'Istituto del ravvedimento operoso.
- *Debiti v/istituti di previdenza*: ammontano a euro 10.621.648 di cui euro 6.740.460 esigibili entro l'esercizio successivo ed euro 3.881.188 oltre.

Di seguito vengono evidenziati il dettaglio e le variazioni dei debiti rispetto al precedente esercizio:

Debiti v/ istituti di previdenza	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Enpals 03-07 oltre esercizio succes		3.881.188		6.258.248	(2.377.060)
Enpals 03-07 entro esercizio succes	2.377.060		2.913.784		(536.724)
Debiti Enpals c/acconti	239.310		211.171		28.139
Enpals da ravvedere	3.194.107		-		3.194.107
Fasi			316		(316)
Pag.to F,24 Enti Previdenziali	888.734		866.173		22.561
Inail	8.823				8.823
Previndai	11.771		3.745		8.026
Alleanza Toro	1.943		1.071		872
Biblos - Tfr	8.192		8.569		(377)
Eurizonvita- Tfr	1.250		2.524		(1.274)
Previndai- Tfr	9.270		28.236		(18.966)
Totali	6.740.460	3.881.188	4.035.589	6.258.248	327.811

Nello specifico:

- *debiti entro l'esercizio hanno subito un incremento netto pari ad € 2.704.871 relativo al mancato pagamento dei contributi a carico azienda relativo all'esercizio 2013 maggiorato degli interessi e sanzioni, pagati alla data di redazione del bilancio solo per la sorta capitale;*
- *debiti oltre l'esercizio hanno subito un decremento pari ad € 2.377.060 relativo al pagamento delle rate di ammortamento relative all'accordo firmato con l'ENPALS per il versamento dei contributi non versati negli anni 2003-2007.*

Nel prospetto seguente si espone la nuova classificazione del debito verso

ENPALS.

Descrizione	RESIDUO AL 31/12/2013	SCADENTI 2014	SCADENTI OLTRE IL 2014
PIANO DI RATEIZZO 5 ANNI	6.258.249	2.377.060	3.881.188
TOTALE	6.258.249	2.377.060	3.881.188

- *Altri debiti*: ammontano a euro 3.238.146 di cui euro 3.234.486 esigibili entro l'esercizio successivo ed euro 3.660 scadenti oltre.

Rispetto all'esercizio precedente si è verificato un decremento di euro 105.143:

Altri debiti	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Dipendenti c/retribuzioni	993.496		937.480		56.016
Trattenute c/dip.ti per terzi	99.881		53.102		46.779
Clienti conto anticipi	2.116.192		2.347.529		(231.337)
Debiti vari	24.917		1541		23.375
Depositi cauzionali		3.660		3.637	23
Totali	3.234.486	3.660	3.339.652	3.637	(105.143)

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi ammontano ad euro 110.663 e registrano un decremento pari ad euro 74.525 e sono relativi agli interessi di rateazione maturati sui piani di rientro nei confronti dell'ENPALS.

I risconti passivi ammontano ad euro 55.524.706 registrano un decremento di euro 9.691.537.

In tale voce hanno trovato allocazione i contributi ricevuti dallo Stato, Regione o Enti finalizzati, alla valorizzazione del Teatro e alla realizzazione di investimenti. Si è scelto di utilizzare la tecnica dei risconti in quanto permette di evidenziare con maggiore chiarezza il valore delle immobilizzazioni e dei relativi ammortamenti da una parte, e il valore del contributo dall'altra, consentendo una più chiara rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio e dando una maggiore comprensibilità al bilancio.

Ratei e Risconti passivi	31/12/2013		31/12/2012		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Ratei passivi	110.663		185.188		(74.525)
Risconti passivi	2.159.004	53.365.702	9.667.068	55.549.175	(9.691.537)
Totali	2.269.667	53.365.702	9.852.256	55.549.175	(9.766.062)

CONTI D'ORDINE

Gli importi sono relativi al rilascio delle fidejussioni dalla Banca Unicredit a favore del MIBAC della Direzione Regionale Beni Culturali della Capania a garanzia del pagamento delle prestazioni accessorie previste dalla convenzione stipulata per l'utilizzo del Teatrino di Corte.

CONTO ECONOMICO

Si passa ora a commentare le principali voci del conto economico del periodo chiuso al 31/12/2013.

Ricavi delle vendite e prestazioni

Ammontano ad euro 14.424.661 e sono suddivisi come dal prospetto che segue:

Ricavi delle Vendite e prestazioni		31/12/2013	31/12/2012
Produzioni su Cofin POR		7.500.000	3.500.000
Vendita biglietti		2.897.290	3.179.748
Quota abbonamenti		1.533.223	2.051.504
Ricavi vendita ns. spettacoli		1.222.964	59.380
Sponsorizzazioni su produzioni e spons Finmeccanica		1.100.000	1.100.000
Ric.x Royalties e dir.di immag.		109.000	37.525
Sponsorizzazioni e contributi su produzioni		61.500	2.755
Garofalo	60.000		
Delta	1.500		
Vendita libretti di sala		684	1.654
Produzioni Fondazioni NTF		0	3.499.999
Ricavi da prev. Botteghino		0	2.078
Totali		14.424.661	13.434.643

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano ad euro 26.349.249 e la voce risulta composta da:

- Altri ricavi e proventi relativi ad attività complementari per euro 657.607;

Altri ricavi e vendite	31/12/2013	31/12/2012
Visite guidate Teatro	189.788	83.564
Ricavi scuola di danza	160.385	173.430
Locazione Teatro e Foyer	76.815	258.970
Nolo materiali teatrali	43.480	167.013
Sponsorizzazioni su stagione		65.789
Eni	40.000	
Villa Capidimonte	1.052	
Canoni bouvette	36.133	29.570
Ricavi da Merchandising	34.586	1.110
Ricavi coro voci bianche	26.055	33.844
Ricavi dallo shop	18.744	14.793
Pubblicità	11.400	8.400
Visite Memus	6.937	5.672
Altri ricavi	5.315	47.664
Proventi guardaroba	3.487	4.489
Rimb. Spese legali	1.635	1.258
Ricavi San Carlini	1.150	6.750
Arrotondamenti e Abbuoni	645	1.087
Altre sponsorizzazioni	-	50.000
Totali	657.607	1.065.404

- i contributi dei soci fondatori per euro 22.691.770;

Contributi Soci Fondatori	31/12/2013	31/12/2012
Ministero beni culturali	12.747.087	13.509.708
Regione Campania	4.970.000	4.970.000
Provincia di Napoli	2.151.250	2.151.250
CCIAA Di Napoli	1.019.767	1.080.776
Contributi Spec. Gestione	903.666	-
Comune di Napoli	900.000	1.000.000
Totali	22.691.770	22.711.734

- altri contributi di sostenitori per euro 840.869;

Contributi Soci Sostenitori	31/12/2013	31/12/2012
Compagnia di S.Paolo	450.000	450.000
Banco di Napoli S.p.A.	150.000	150.000
Altri contributi	139.869	64.580
Metropolitana di Napoli	50.000	50.000
Contributi Carta Oro	28.000	38.700
Unione degli Industriali	20.000	-
Contributi Carta oro International	3.000	3.000
Contributo Mibac VV. FF.	-	71.521
Contributo Carta Comune	-	3.000
Contributi Carta Platino	-	5.000
Totali	840.869	835.801

- contributi su investimento per euro 2.159.003.

Rispetto al precedente esercizio il totale del valore della produzione evidenzia un incremento di euro 531.343.

Costi di produzione

I costi di produzione ammontano a euro 38.971.432, evidenziano un incremento pari ad euro 28.977 e risultano così suddivisi

Costi per materie prime

Ammontano ad euro 228.507, come di seguito evidenziato:

Costi per materie prime	31/12/2013	31/12/2012
Sartoria e costumi	75.799	95.481
Altri acquisti di reparto	24.047	31.419
Acq. mat.li di consumo scenografia	21.069	94.439
Acquisto prodotti per merchand	20.265	13.416
Elettricisti e Fonici	18.900	30.632
Calzoleria	15.579	23.943
Macchinisti	15.219	29.405
Falegnameria	11.839	73.651
Attrezzisti	11.377	33.158
Materiale musicale	10.233	15.071
Trucco-Strucco	2.900	-
Vestiaro e divise	1.280	41.389
Totali	228.507	482.004

Rispetto al precedente esercizio si segnala un decremento di euro 253.497.

Costi per servizi

La voce ammonta ad euro 10.987.974 ed evidenzia un decremento di euro 164.497, di seguito si elencano i principali costi sostenuti:

Costi per servizi	31/12/2013	31/12/2012
Competenze artisti scrit.	5.486.959	5.139.009
Comp.prest. Prof fisse	900.815	962.711
Viaggi e trasferte masse art.	768.370	3.292
Oneri prev/ass artisti	489.840	690.825
Servizio pulizia	415.435	381.362
Forniture luce e F.M.	383.135	454.574
Manutenzione ordinaria	219.205	421.878
Serv. vigilanza antincendio	197.410	236.379
Assicurazioni no allestimenti	189.790	197.503
Trasporti allest. Scenici	163.539	163.216
Hostess	156.140	180.690
Servizio di vigilanza	134.763	187.978
Contr. Prest. Profession.	104.481	112.882
Forn. Servizi Radio telef.	99.926	188.913
Consulenze legali e amministrative	97.046	92.725
Pubblicità e propaganda	81.991	83.674
Parruccheria e trucco	79.067	90.250
Biglietteria automatizzata	77.447	66.049
Compensi prest. Prof.agg	66.092	86.968
Visite guidate e Foyer	62.918	57.823
Tipografia	59.873	58.943
Materiali manut. e sicurezza	49.950	45.012
Forniture gas riscaldam	49.461	46.916
Prest. Reportage Fotograf	48.458	52.694
Gestione e manut. Software	48.317	51.044
Compensi CO.CO.CO.	45.655	51.039
Sovratitoli e traduzioni	40.371	66.130
Altri Costi per servizi	471.518	981.993
Totali	10.987.974	11.152.470

Costi per godimento beni di terzi

Il totale ammonta ad euro 934.275 e di seguito nella tabella si evidenziano i costi più significativi sostenuti:

Costi per godimento beni di terzi	31/12/2013	31/12/2012
Compensi diritti di autore	187.629	344.529
SIAE - diritti di autore	154.761	252.803
Altri noli	147.491	50.412
Nolo video luci	133.276	142.309
Nolo allestimento scenico	70.120	153.492
Nolo costumi	57.400	210.320
Nolo fonica	44.722	41.150
Nolo musiche e spartiti	29.922	30.263
Nolo attrezzeria	23.689	43.660
Nolo parrucche	22.249	18.831
Canoni leasing	20.340	21.165
Locazione deposito materiali	17.904	17.904
Nolo calzature	15.530	21.845
Nolo strumenti	9.242	24.246
Nolo attrezzature tecniche	-	4.650
Totali	934.275	1.377.579

La voce evidenzia un decremento di euro 443.304 relativo principalmente ai minori costi per diritti d'autore e noleggi strettamente collegati con alla attività produttiva.

Costi del personale

Ammonta ad euro 21.600.570 e rappresenta la voce principale dei costi di produzione. Si segnala che sono stati accantonati i costi inerenti alle ferie ed ai ratei di 14[^], maturate e non godute dai dipendenti alla data del 31 dicembre 2013 e ai costi relativi alle diarie per le Tourn  e che ammontano ad € 824.966. La voce evidenzia un incremento netto pari ad euro 705.256.

Ammortamenti

Gli ammortamenti ammontano ad euro 2.420.666 e nelle tabelle precedentemente indicate in relazione alla composizione delle immobilizzazioni sono state indicate le quote di ammortamento per ogni categoria di appartenenza.

Rispetto al precedente esercizio il decremento   pari ad euro 51.143.

Rimanenze di merci

Evidenziano un decremento di euro 17.066

Accantonamenti per rischi

La composizione risulta essere la seguente come gi  evidenziato nel paragrafo relativo ai fondi rischi:

Natura accantonamenti	31/12/2013
Altri rischi	1.379.804
Incremento Fondo Pensione aggiuntiva	1.050.000
Totali	2.429.804

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad euro 352.570 e presenta un decremento di euro 5.372. Essa accoglie principalmente i costi per TARSU, stampati e cancelleria, spese di rappresentanza e altri oneri di gestione.

Proventi e Oneri Finanziari

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

I proventi finanziari ammontano ad euro 376 mentre gli oneri finanziari ad euro 1.406.267

La composizione degli oneri è la seguente:

Oneri Finanziari	31/12/2013
Int. passivi banche e diversi	721.851
Interessi su rit.vers. Contr.	550.065
Interessi su ravvedimento operoso	61.752
Interessi mutuo	52.934
Spese bancarie ed altri oneri	19.666
Totali	1.406.267

Proventi e Oneri Straordinari

La voce dei "Proventi" ammonta ad euro 600.914

Composizione della voce "Proventi straordinari":

Proventi straordinari	31/12/2013
Sopravvenienze attive	600.501
Plusvalenze	413
Totale	600.914

I proventi derivano:

- dalla vendita delle poltrone dismesse del teatro
- dallo storno di componenti positivi relativi ad esercizi precedenti

Gli oneri straordinari pari ad € 546.673 sono così suddivisi:

- sopravvenienze passive per costi non contabilizzati per € 268.453
- sopravvenienze passive per sanzioni relative al ritardato pagamento dei contributi Enpals e debiti tributari per € 278.220.

Imposte sul reddito del periodo

Le imposte correnti ammontano ad euro 215.649 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.