



| | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|
| | Totale crediti | 28.453.440 | 33.719.226 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono | | | |
| Immobilizzazioni | | | |
| 4) Altre partecipazioni | | 255 | 255 |
| | Totale attività finanziarie | | |
| | che non costituiscono immobilizzazioni | 255 | 255 |
| IV - Disponibilità liquide | | | |
| 1) Depositi bancari e postali | | 3.096.136 | 5.993.401 |
| 3) Danaro e valori in cassa | | 3.541 | 1.476 |
| | Totale disponibilità liquide | 3.099.677 | 5.994.877 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 31.622.413 | 39.772.975 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| Ratei e risconti attivi | | 211.446 | 38.617 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 211.446 | 38.617 |
| | TOTALE ATTIVO | 135.315.974 | 144.866.063 |

Stato Patrimoniale

Passivo

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|------------|------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I - Capitale | 31.938.644 | 31.165.437 |
| VII - Altre riserve, distintamente | | |
| indicate: | | |

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 3 di 63



| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Riserva straordinaria | 108.456 | 108.456 |
| Totale altre riserve | 108.456 | 108.456 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (22.092.700) | (22.171.458) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 177.627 | 78.758 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 10.132.027 | 9.181.193 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 21.735.113 | 23.256.406 |
| 3) Altri | 3.774.451 | 4.073.267 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI | 25.509.564 | 27.329.673 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | |
| TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 4.705.122 | 5.240.491 |
| D) DEBITI | | |
| 4) Debiti verso banche: | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.769.933 | 8.906.175 |
| Totale debiti verso banche | 3.769.933 | 8.906.175 |
| 5) Debiti verso altri finanziatori: | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 535.553 | 660.200 |

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 4 di 63



| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 29.480.778 | 26.445.985 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 30.016.331 | 27.106.185 |
| 7) Debiti verso fornitori: | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.520.592 | 6.929.818 |
| Totale debiti verso fornitori | 3.520.592 | 6.929.818 |
| 12) Debiti tributari: | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.029.802 | 2.475.716 |
| Totale debiti tributari | 2.029.802 | 2.475.716 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.159.883 | 1.125.342 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.159.883 | 1.125.342 |
| 14) Altri debiti: | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.312.064 | 3.192.928 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.660 | 3.660 |
| Totale altri debiti | 3.315.724 | 3.196.588 |
| TOTALE DEBITI | 43.812.265 | 49.739.824 |
| E) RATEI E RISCOINTI | | |
| Ratei e risconti passivi | 51.156.996 | 53.374.882 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI | 51.156.996 | 53.374.882 |

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 5 di 63



| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO | | |
|---|--------------------|--------------------|
| NETTO | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
| | 135.315.974 | 144.866.063 |
| Conti d'Ordine | | |
| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
| ALTRI CONTI D'ORDINE | | |
| TOTALE ALTRI CONTI D'ORDINE | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | |
| Conto economico a valore e costo della produzione (schema civilistico) | | |
| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 14.069.747 | 16.031.153 |
| 5) Altri ricavi e proventi: | | |
| contributi in conto esercizio | 23.369.181 | 25.187.609 |
| Altri | 2.183.663 | 8.467.498 |
| Totale altri ricavi e proventi | 25.552.844 | 33.655.107 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 39.622.591 | 49.686.260 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | (350.822) | (292.577) |
| 7) Per servizi | (10.896.450) | (9.503.239) |

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 6 di 63



| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| 8) Per godimento di beni di terzi | (1.151.144) | (973.797) |
| 9) Per il personale: | | |
| a) salari e stipendi | (16.038.098) | (15.715.391) |
| b) oneri sociali | (4.356.203) | (4.230.174) |
| c) trattamento di fine rapporto | (954.238) | (862.200) |
| Totale costi per il personale | (21.348.539) | (20.807.765) |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni | | |
| Immateriali | (1.842.855) | (1.827.274) |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni | | |
| Materiali | (560.374) | (629.254) |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | (2.403.229) | (2.456.528) |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 10.424 | (8.399) |
| 12) Accantonamenti per rischi | (1.862.367) | (13.197.221) |
| 14) Oneri diversi di gestione | (539.282) | (879.882) |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | (38.541.409) | (48.119.408) |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 1.081.182 | 1.566.852 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 15) Proventi da partecipazioni: | | |
| Altri | 2 | 2 |
| Totale proventi da partecipazioni | 2 | 2 |

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 7 di 63



| | | |
|--|------------------|--------------------|
| 16) Altri proventi finanziari: | | |
| d) proventi diversi dai precedenti: | | |
| Altri | 2.513 | 1.657 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 2.513 | 1.657 |
| Totale altri proventi finanziari | 2.515 | 1.657 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | | |
| Altri | (662.101) | (1.002.437) |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | (662.101) | (1.002.437) |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| (15 + 16 - 17 + - 17-BIS) | (659.586) | (1.000.778) |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 20) Proventi: | | |
| plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5 | 1.721 | 1.315 |
| Altri | 153.510 | - |
| Totale proventi | 155.231 | 1.315 |
| 21) Oneri: | | |
| Altri | (55.434) | (35.355) |
| Totale oneri | (55.434) | (35.355) |
| TOTALE DELLE PARTITE | | |
| STRAORDINARIE (20 - 21) | 99.797 | (34.040) |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | | |
| (A - B + - C + - D + - E) | 521.393 | 532.034 |

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 8 di 63



| | | |
|---|----------------|---------------|
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate: | | |
| imposte correnti | (343.766) | (453.276) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e Anticipate | (343.766) | (453.276) |
| 23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 177.627 | 78.758 |

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015

Nota Integrativa parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2015, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. È redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato economico dell'esercizio.

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 9 di 63



La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati 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 anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni



degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C. e se compatibili con il d.lgs. 367 del 29/6/1996, secondo la prassi del settore, dell'art. 19 dello Statuto della Fondazione;

- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'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 C.C.;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

La Nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra citate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 11 di 63



(OIC) nonché tenendo conto di quanto previsto dal principio contabile per gli Enti No Profit.

Si dà atto che le valutazioni di seguito illustrate sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa e che, nel corso dell'esercizio, non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri dell'Organo Amministrativo e del Collegio dei Revisori, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Nota Integrativa Attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. La loro iscrizione, nonché la stima dell'utilità futura, ove richiesto, sono state concordate con il Collegio dei Revisori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 12 di 63



voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 95.804.037.

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 è inoltre un'immobilizzazione di durata indeterminata costituita dal diritto d'uso perpetuo dell'immobile, iscritto al valore attribuito in sede di trasformazione, sulla base di perizia di stima, per la quale 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 dal settore.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente nell'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo natura incrementativa del bene, 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.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle



immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un “piano” che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, “a quote costanti”, non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la Fondazione valuta se esiste un indicatore che un’immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la Fondazione procede alla stima del valore recuperabile dell’immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest’ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un’indicazione che un’attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga effettivamente rilevata.

L’eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l’avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l’attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d’esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 14 di 63



Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce dell'attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per i quali si attendono benefici economici futuri per la Fondazione.

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 23.137 e sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 28.368 e sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni.

Altre immobilizzazioni immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale sono ritenuti produttivi di benefici per la Fondazione lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro.

Il relativo periodo di ammortamento è determinato in base al periodo produttivo di utilità per la Fondazione.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 95.752.532, sulla base del costo sostenuto.

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 15 di 63



Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| | |
|---------------------|-------------|
| Saldo al 31/12/2014 | 97.601.010 |
| Saldo al 31/12/2015 | 95.804.037 |
| Variazioni | (1.796.973) |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

| Imm.ni Immateriali | Valore netto imm.ni 31.12.2014 | Fondo amm.to al 31.12.2014 | Incrementi imm.ni | Deer. imm.ni | Amm.to | Valore Imm.ni al 31.12.15 | Fondo amm.to al 31.12.15 | Valore netto imm.ni |
|---|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| | | | | | al 31.12.2015 | | | |
| Utilizzo opere dell'ingegno e diritti coreog. | 767.815 | 745.030 | 25.900 | | 25.548 | 793.715 | 770.577 | 23.137 |
| Concessione licenze marchi | 34.704 | 15.912 | | - | 2.478 | 34.704 | 18.389 | 16.315 |
| Software | 228.763 | 189.264 | 9.175 | | 36.620 | 237.938 | 225.884 | 12.053 |
| Immobilizzazioni lavori in corso | 23.920 | - | - | 23.920 | | - | - | - |
| Sito Web | | | 24.000 | | 8.000 | 24.000 | 8.000 | 16.000 |
| Manutenzioni beni di terzi | 571.888 | 175.290 | - | - | 17.157 | 571.888 | 192.446 | 379.442 |
| Ristrutturazione teatro | 58.424.366 | 9.510.376 | 10.725 | - | 1.753.053 | 58.435.091 | 11.263.429 | 47.171.661 |
| Concessione beni immobili | 48.185.429 | - | - | - | | 48.185.429 | - | 48.185.429 |
| TOTALE | 108.236.885 | 10.635.872 | 69.800 | 23.920 | 1.842.855 | 108.282.764 | 12.478.725 | 95.804.037 |

Alla data del 31/12/2015 non esistono "costi di impianto e ampliamento" e "costi di ricerca, sviluppo e pubblicità" iscritti tra le attività dello stato patrimoniale.

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 16 di 63



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 netti dei beni immateriali per euro 45.880 sono relativi:

- all'acquisto dei diritti per le opere come: *Otello*, *Tristano e Isotta*;
- all'implementazione del software gestionale;
- alla realizzazione del nuovo portale web.

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

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento, ricerca, sviluppo e pubblicità.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili e al netto dei fondi per complessivi euro 7.678.078.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di



produzione direttamente imputabili al cespite.

Sono inoltre imputabili gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione e fabbricazione del bene, sostenuti precedentemente al momento dal quale i beni possono essere utilizzati.

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.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili o edificate, nonché gli "immobili patrimonio" a uso di civile abitazione, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-

Fondazione Teatro di San Carlo

Bilancio d'esercizio e Nota Integrativa 31/12/2015

Pagina 18 di 63