



raggiungimento di una determinata anzianità di servizio oltre che dalla vita utile lavorativa.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	23.256.406		4.073.267	27.329.673
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	347.000		1.515.367	1.862.367
Utilizzo nell'esercizio	-1.868.293		-	-3.682.476
<i>Totale variazioni</i>	-1.521.293		1.814.183	-1.820.109
Valore di fine esercizio	21.735.113		3.774.451	25.509.564

Il Fondo di pensione aggiuntiva ha subito un decremento pari ad euro 1.521.293 a seguito dell'esborso finanziario derivante dai pagamenti agli aventi diritto della pensione aggiuntiva. L'accantonamento al fondo pensione aggiuntiva pari a euro 347.000 è stato calcolato sulla base dell'ultimo indice di variazione dei prezzi positivo.

La voce **Altri fondi** è pari a euro 3.774.451. Rispetto al precedente esercizio risulta un decremento netto pari ad euro 298.816.

Il presente fondo è stato utilizzato per complessivi euro 1.814.183 per la definizione di alcune vertenze giudiziarie e le relative spese



legali, i cui rischi erano stati già stimati nei precedenti esercizi e per i rischi connessi ai crediti soggetti a rendicontazione. Inoltre, nel fondo rischi, trovano allocazione i costi stimati per vertenze di natura giurislavoristica sia con dipendenti della Fondazione che con artisti.

Il fondo così determinato è congruo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento 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.

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.



	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	5.240.491
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	954.238
Utilizzo nell'esercizio	-418.869
Totale variazioni	535.369
Valore di fine esercizio	4.705.122

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti presenti nella sezione del passivo di Stato patrimoniale sono stati valutati al loro valore nominale.

In particolare, l'ammontare esposto in bilancio per i debiti verso soci per finanziamenti, per i debiti verso banche e per i debiti verso altri finanziatori, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati al 31/12/2015 e i debiti verso fornitori, rilevati sempre al loro valore nominale, sono stati iscritti, ove presenti, al netto degli sconti commerciali.

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di euro 43.812.265.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni come riportato nel prospetto seguente che fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel

Fondazione Teatro di San Carlo

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

Pagina 37 di 63



corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole sotto-voci che compongono la voce Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	8.906.175	-5.136.242	3.769.933
Debiti verso altri finanziatori	27.106.185	2.910.146	30.016.331
Debiti verso fornitori	6.929.818	-3.409.226	3.520.592
Debiti tributari	2.475.716	-445.914	2.029.802
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.125.342	34.541	1.159.883
Altri debiti	3.196.588	119.136	3.315.724
Totale debiti	49.739.824	-5.927.559	43.812.265

Il totale dei debiti ammonta a euro 43.812.265 e risulta così composto:

Debiti v/banche esigibili oltre l'esercizio successivo: ammontano a euro 3.769.933. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di euro 5.136.242 a seguito di chiusure di alcune linee di credito.

Debiti v/altri finanziatori ammonta a complessivi euro 30.016.331:

- scadenti entro 12 mesi per euro 535.553, relativi principalmente alle rate di mutuo a scadere;
- scadenti oltre 12 mesi per euro 29.480.778; rispetto al precedente esercizio mostra un incremento di euro 3.034.793 derivante dall'erogazione in data 14 luglio 2015 del saldo del finanziamento di euro 3.569.000 da parte del Ministero dell'economia e delle



finanze, seguito dell'approvazione del "piano di risanamento" presentato dalla Fondazione, come previsto dall'art. 11 del decreto legge 91/2013.

Debiti verso altri finanziatori	31/12/2014		31/12/2015		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Mutui Passivi	534.207	801.310	534.207	267.103	-534.207
Carta di credito aziendale	888		1.346		458
Debito v/Mibact	125.105	3.913.675		3.913.675	-125.105
Debito v/Mef		21.731.000		25.300.000	3.569.000
Totale	660.200	26.445.985	535.553	29.480.778	2.910.146

La voce mutui passivi 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.

Il finanziamento di complessivi euro 25.300.000 erogato dal Mef di concerto con il MiBACT è regolato ad un tasso di interesse fisso annuo pari a 0,50% ed ha durata trentennale con decorrenza dell'ammortamento fissata dal 01/01/2016. Sulle somme erogate sino alla data di inizio di ammortamento sono previsti gli interessi di "Pre-ammortamento".

Debiti v/fornitori all'esercizio esigibili entro l'esercizio successivo: ammontano a euro 3.520.592. Rispetto precedente si nota un decremento di euro 3.409.226.

Fondazione Teatro di San Carlo

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

Pagina 39 di 63



TEATRO DI SAN CARLO
1737

Debiti tributari

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.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti.

I debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo ammontano a euro 2.029.802. Rispetto all'esercizio precedente vi è un decremento di euro 445.914. Si rammenta che in data 1.08.2014 è stata depositata, presso l'Agenzia delle Entrate DP.I di Napoli, la proposta di transazione fiscale ai sensi dell'art.5 comma 1-bis del D.L. 31 maggio 2014, n. 83.

In data 20.01.2015, la Fondazione ha ricevuto dall'Agenzia il consolidamento fiscale del debito per gli anni 2011/2013 ed in data 10.02.2015, è stata integrata la proposta di transazione richiedendo di inserire nel piano anche l'annualità 2014.

Debiti v/istituti di previdenza: ammontano a euro 1.159.883, tutti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Fondazione Teatro di San Carlo

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

Pagina 40 di 63



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

Debiti v/ istituti di previdenza	31/12/2014		31/12/2015		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Debiti Enpals c/acconti	245.017		251.414		6.397
Fasi	4.745		1.710		-3.035
Pag.to F24 Enti Previdenziali	844.161		862.652		18.491
Inail	126		10.049		9.923
Previndai	11.487		4.650		-6.837
Alleanza Toro	1.943		2.462		519
Biblos - Tfr	7.749		8.967		1.218
Eurizonvita- Tfr	1.268		3.007		1.739
Previndai- Tfr	8.846		14.972		6.126
Totali	1.125.342		1.159.883		34.541

Nello specifico:

- *debiti entro l'esercizio* hanno subito un incremento netto pari ad euro 34.541, come riportato da tabella sopra esposta.

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura



Altri debiti	31/12/2014		31/12/2015		Variazioni
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	
Dipendenti c/retribuzioni	968.174		177.306		-790.868
Trattenute c/dip.ti per terzi	146.048		812.193		666.145
Clienti conto anticipi	2.064.128		2.302.091		237.963
Debiti vari	14.578		20.474		5.896
Depositi cauzionali		3.660		3.660	-
Totale	3.192.928	3.660	3.312.064	3.660	119.136

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che i debiti relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

Fondazione Teatro di San Carlo



La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

Nella voce E. "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 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 di 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.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 ammontano a euro 51.156.996.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	23.297	49.692	72.989
Altri risconti passivi	53.351.585	-2.267.578	51.084.007
Totale ratei e risconti passivi	53.374.882	-2.217.886	51.156.996



I ratei passivi ammontano ad euro 72.989 e registrano un incremento pari ad euro 49.692 e sono relativi prevalentemente agli interessi di preammortamento del piano di finanziamento MiBACT/Mef.

I risconti passivi ammontano ad euro 51.084.007 e registrano un decremento di euro 2.267.578.

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.

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio
Ratei passivi	72.989	
Risconti passivi	2.779.254	48.304.753



Nota Integrativa conto economico

Il conto economico è basato sulla distinzione tra attività ordinaria e attività straordinaria, considerando la prima quale attività tipica della Fondazione, costituita dalle operazioni che si manifestano in via continuativa (include anche l'attività accessoria e finanziaria), e la seconda caratterizzata dai proventi e dagli oneri la cui fonte è estranea all'attività ordinaria della Fondazione.

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 il conto economico.

Valore della produzione

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.

Fondazione Teatro di San Carlo

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

Pagina 45 di 63



I ricavi e i proventi alla data del presente bilancio ammontano a euro 14.069.747.

Altri Ricavi

Tra gli altri ricavi sono iscritti i ricavi derivanti dalla gestione accessoria ed i contributi per la gestione ricevuti dai soci fondatori, dai soci privati e dai 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.

La voce altri ricavi e proventi alla data del presente bilancio include per

Fondazione Teatro di San Carlo

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

Pagina 46 di 63



euro 590.810, il rilascio di fondo per rischi ed oneri, rilevatisi eccedenti rispetto agli accantonamenti operati, a seguito di definizione di vertenze giudiziarie, dell'insussistenza degli oneri riferiti alle cartelle esattoriali Enpals per effetto dell'estinzione del piano di rateizzo ed a seguito dell'eliminazione parziale dei costi del CCNL come da piano di risanamento.

Il Valore della Produzione alla data del presente bilancio ammonta a complessivi euro 39.622.591.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi delle vendite e prestazioni

I Ricavi delle vendite e prestazioni ammontano ad euro 14.069.747 e sono suddivisi come da prospetto che segue:

Ricavi delle Vendite e prestazioni	31/12/2014	31/12/2015
Produzioni con cofinanziamenti Europei	11.000.000	8.000.000
Vendita biglietti	2.741.057	3.608.812
Quota abbonamenti	1.712.690	1.573.599
Ricavi vendita ns. spettacoli	157.271	660.758
Sponsorizzazioni su produzioni e spons Finmeccanica	350.000	150.000
Ric.x Royalties e dir.di immag.	9.000	3.000
Sponsorizzazioni e contributi su produzioni	52.787	7.598
Ricavi Tournée e Man.		10.000
Vendita libretti di sala	8.348	55.980
Totali	16.031.153	14.069.747

Fondazione Teatro di San Carlo

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

Pagina 47 di 63



Altri Ricavi e Proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano ad euro 25.552.844 e la voce risulta composta da:

Altri ricavi e proventi relativi ad attività complementari per euro 2.183.662:

Altri ricavi e vendite	31/12/2014	31/12/2015
Visite guidate Teatro	193.643	261.236
Ricavi scuola di danza	196.681	220.663
Locazione Teatro e Foyer	364.646	231.738
Nolo materiali teatrali	68.720	166.091
Sponsorizzazioni su stagione	236.035	155.916
<i>Banco di Napoli</i>		
<i>Eni SpA</i>		50.000
<i>Seda Italy SpA</i>		25.000
<i>Pastificio Lucio Garofalo SpA</i>		50.000
<i>Blindhouse Srl</i>		10.000
<i>Bianca Camelia</i>		15.916
<i>Laminazione sottile Spa</i>		5.000
Canoni bouvette e affitto ramo d'azienda	86.748	173.826
Ricavi da Merchandising	481	2.295
Ricavi coro voci bianche	17.826	25.382
Ricavi dallo shop	26.210	28.717
Pubblicità	3.456	20.220
Visite Memus	1.595	959
Altri ricavi	18.895	106.383
Proventi guardaroba	4.873	3.793
Rimborsi spese legali	2.564	4.879
Ricavi San Carlini	9.800	464
Arrotondamenti e Abbuoni	131	195
Corsi di formazione	1.100	2.900

Fondazione Teatro di San Carlo

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

Pagina 48 di 63



Coproduzioni allestimenti	20.000	
Cene di Gala		16.336
Sopravvenienze Attive gestione ordinaria	7.214.094	761.669
Totale	8.467.498	2.183.662

*I contributi dei soci fondatori ammontano ad euro **20.334.912**;*

Contributi Soci Fondatori	31/12/2014	31/12/2015
Ministero beni culturali	12.834.912	14.738.119
Regione Campania	5.270.000	3.770.000
Contributi Spec. Gestione	-	
Citta Metropolitana di Napoli (ex Provincia)	2.151.250	
Comune di Napoli	855.000	800.000
CCIAA Di Napoli	1.026.793	1.026.793
Totale	22.137.955	20.334.912

*Altri contributi di sostenitori per euro **269.772**;*

Contributi Soci Sostenitori	31/12/2014	31/12/2015
Compagnia di S.Paolo	400.000	-
Banco di Napoli S.p.A.	150.000	130.596
Contributo Mibact VV. FF.	36.294	56.576
Altri contributi	36.771	2.000
Metropolitana di Napoli	25.000	25.000
Contributi Carta Oro	22.300	25.600
Contributi Carta oro International	-	10.000
Unione degli Industriali	20.000	20.000
Totale	690.365	269.772

Fondazione Teatro di San Carlo

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

Pagina 49 di 63



Altri Contributi per euro **2.764.497;**

Altri Contributi	31/12/2014	31/12/2015
Istituto Banco di Napoli Fondazione	70.000	70.000
Contributi Art Bonus	100.000	441.000
Altri Contributi	-	1.960
Contributo c/investimento (risconti)	2.189.289	2.251.537
Totale	2.359.289	2.764.497

Rispetto al precedente esercizio il totale del valore della produzione evidenzia un decremento di euro 10.063.669.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c.1 n. 10 C.C., si precisa che i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la suddivisione per aree geografiche.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Fondazione Teatro di San Carlo

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

Pagina 50 di 63