



ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DELLA CITTA' DI NAPOLI

Bilancio di esercizio al 31/12/2019

Dati Anagrafici	
Sede in	NAPOLI
Codice Fiscale	95025880634
Numero Rea	NA 742854
P.I.	04489811218
Fondo di dotazione Euro	Euro 312.500
Forma Giuridica	Associazione riconosciuta
Settore di attività prevalente (ATECO)	932990
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no

Bilancio al 31/12/2019**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.544	5.166
7) Altre	1.168.666	1.274.113
Totale immobilizzazioni immateriali	1.175.210	1.279.279
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	358.426	422.267
3) Attrezzature industriali e commerciali	23.035	23.961
4) Altri beni	110.470	112.792
Totale immobilizzazioni materiali	491.931	559.020
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
d-bis) Altre imprese	7.000	7.000
Totale partecipazioni (1)	7.000	7.000
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	7.000	7.000
Totale immobilizzazioni (B)	1.674.141	1.845.299
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.449.026	1.353.402
Esigibili oltre l'esercizio successivo	82.340	0
Totale crediti verso clienti	1.531.366	1.353.402
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	249.257	278.552
Totale crediti tributari	249.257	278.552
5-ter) Imposte anticipate	0	46.069
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.583.756	6.147.747
Totale crediti verso altri	4.583.756	6.147.747
Totale crediti	6.364.379	7.825.770
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	809.755	1.159.817
3) Danaro e valori in cassa	5.869	13.312
Totale disponibilità liquide	815.624	1.173.129
Totale attivo circolante (C)	7.180.003	8.998.899
D) RATEI E RISCONTI	441.325	842.394
TOTALE ATTIVO	9.295.469	11.686.592

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	312.500	312.500
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti a copertura perdite	55.187	55.187
Varie altre riserve	1.709.231	1.709.231
Totale altre riserve	1.764.418	1.764.418
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.956	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-437.210	3.956
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.643.664	2.080.874
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	328.718	405.067
Totale fondi per rischi e oneri (B)	328.718	405.067
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	493.488	443.379
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	765.000
Totale debiti verso banche (4)	0	765.000
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.215.930	4.939.709
Esigibili oltre l'esercizio successivo	194.778	
Totale debiti verso fornitori (7)	4.410.708	4.939.709
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	551.719	1.225.002
Esigibili oltre l'esercizio successivo	140.659	
Totale debiti tributari (12)	692.378	1.225.002
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	220.203	271.472
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	220.203	271.472
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	622.693	517.620
Totale altri debiti (14)	622.693	517.620
Totale debiti (D)	5.945.982	7.718.803
E) RATEI E RISCONTI	883.617	1.038.469
TOTALE PASSIVO	9.295.469	11.686.592

CONTO ECONOMICO

	31/12/2019	31/12/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.038.332	2.232.153
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	8.183.220	7.072.516
Altri	243.446	611.587
Totale altri ricavi e proventi	8.426.666	7.684.103
Totale valore della produzione	11.464.998	9.916.256
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	223.850	557.341
7) Per servizi	4.776.322	3.383.004
8) Per godimento di beni di terzi	798.181	656.596
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	2.944.586	2.770.901
b) Oneri sociali	1.065.305	981.271
c) Trattamento di fine rapporto	90.612	86.838
e) Altri costi	118.623	119.587
Totale costi per il personale	4.219.126	3.958.597
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	879.298	527.717
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	95.267	91.569
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	20.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	974.565	639.286
12) Accantonamenti per rischi	15.060	155.155
14) Oneri diversi di gestione	684.423	326.446
Totale costi della produzione	11.691.527	9.676.425
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-226.529	239.831
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	50	37
Totale proventi diversi dai precedenti	50	37
Totale altri proventi finanziari	50	37
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	58.729	85.353
Totale interessi e altri oneri finanziari	58.729	85.353
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-58.679	-85.316
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	-285.208	154.515
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	69.613	68.240
Imposte relative ad esercizi precedenti	82.389	9.359
Imposte differite e anticipate	0	72.960

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	152.002	150.559
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-437.210	3.956

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(437.210)	3.956
Imposte sul reddito	152.002	150.559
Interessi passivi/(attivi)	58.679	85.316
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(226.529)	239.831
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	105.672	241.993
Ammortamenti delle immobilizzazioni	974.565	619.286
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	1.546.096
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.080.237</i>	<i>2.407.375</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	853.708	2.647.206
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(177.964)	203.446
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(529.001)	(1.011.101)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	401.069	(289.218)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(154.852)	(1.273.823)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.008.533	3.102.895
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>547.785</i>	<i>732.199</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.401.493	3.379.405
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(58.679)	(85.316)
(Imposte sul reddito pagate)	0	53.311
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(131.912)	(1.915.688)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(190.591)</i>	<i>(1.947.693)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.210.902	1.431.712

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(28.178)	(111.755)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(775.229)	(925.905)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(803.407)	(1.037.660)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(765.000)	524.997
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(765.000)	524.997
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(357.505)	919.049
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	1.159.817	249.854
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	13.312	4.226
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.173.129	254.080
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	809.755	1.159.817
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	5.869	13.312
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	815.624	1.173.129
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2019**PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

BREVI CENNI STORICI

L'Associazione, ente teatrale stabile di produzione ad iniziativa pubblica, è stata costituita nel settembre 2002 sotto la forma di associazione senza scopo di lucro.

Con provvedimento di riconoscimento del 13/11/2003 ha ottenuto la personalità giuridica. Inoltre, con decreto ministeriale del giugno 2005, ha ottenuto il riconoscimento di Stabilità pubblica. Infine, il 24 febbraio 2015 Il Teatro Stabile di Napoli è stato riconosciuto da parte della Commissione consultiva per la prosa del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali, Teatro Nazionale ai sensi del D. M. 1 luglio 2014.

Con la recente classificazione del Mibact è stato confermato Teatro Nazionale scalando dalla settima alla sesta posizione.

FINALITA'

Gli scopi istituzionali dell'Associazione comprendono le attività previste da statuto.

In particolare l'Associazione Teatro Stabile della Città di Napoli si propone di:

- 1) sostenere e diffondere, sia attraverso la produzione che le ospitalità, il teatro nazionale, europeo ed internazionale, d'arte e di tradizione con particolare attenzione alla tradizione teatrale napoletana;
- 2) valorizzare, sia attraverso la produzione che le ospitalità, il repertorio italiano contemporaneo e l'attività di ricerca e sperimentazione teatrale, anche in coordinamento con realtà quali "Teatri di Napoli", teatri stabili di innovazione, Università, etc.;
- 3) prevedere la realizzazione di un centro studi e di archivi di teatro;
- 4) curare la formazione, l'aggiornamento ed il perfezionamento di quadri artistici e tecnici;
- 5) favorire la diffusione del teatro nell'ambito delle strutture scolastiche realizzando forme di collaborazione con le stesse;
- 6) realizzare una scuola di teatro e di perfezionamento professionale.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla

loro manifestazione finanziaria;

- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'ente costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti i costi sostenuti nell'esercizio per l'allestimento delle seguenti produzioni: la Grande Magia, la Brocca Rotta, Edipo a Colono, Satyricon e La Tempesta e sono ammortizzati sulla base del principio di correlazione dei costi ai ricavi. Pertanto sulla base delle recite realizzate e dei presumibili ricavi i costi sono imputati in più esercizi in presenza di benefici economici futuri e l'iscrizione avviene sulla base della recuperabilità del costo, e sono ammortizzati secondo la vita utile, tenendo conto di tutte informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Impianti audio-video e telecomunicazione: 19%
- Impianti specifici: 15%
- Mobili e arredi: 12%
- Attrezzature: 15%
- Altri beni: 20%
- Impianto antincendio ed illuminazione di sicurezza: 10%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti per i quali si attende l'erogazione dal Comune di Napoli sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono rilevati secondo il valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il

progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) e dai principi di redazione del bilancio degli enti non profit redatti dal CNDCEC, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 1.175.210 (€ 1.279.279 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio	
Costo	1.517.595
(Fondo ammortamento)	-238.316
Valore di bilancio	1.279.279
Variazioni nell'esercizio	
Ammortamento dell'esercizio	-879.298
Altre variazioni	775.229
Totale variazioni	-104.069
Valore di fine esercizio	
Costo	1.429.226
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-254.016
Valore di bilancio	1.175.210

Composizione della voce Immobilizzazioni Immateriali

La voce comprende sia le Altre Immobilizzazioni Immateriali che i diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.

Le prime si riferiscono ai costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi per un totale di € 316.194 (capitalizzazione degli oneri dei lavori straordinari per la messa in sicurezza e l'agibilità del Teatro Mercadante) al netto degli ammortamenti e oneri pluriennali relativi ai costi capitalizzati degli allestimenti teatrali.

I diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono alle licenze per Software per un totale di € 6.544.

Gli oneri per allestimenti teatrali rappresentano la sospensione dei costi sostenuti nell'anno 2019 per l'allestimento delle produzioni che, a seconda della programmazione artistica, sono destinate a generare ricavi nell'ambito di un orizzonte pluriennale. Sono pertanto costi non di competenza esclusiva dell'anno in cui vengono sostenuti ma di competenza di un arco temporale relativo al numero di anni in cui ragionevolmente si prevede di rappresentare e riproporre quelle specifiche produzioni teatrali.

Le variazioni si riferiscono alla differenza tra il decremento relativo all'imputazione delle quote di ammortamento dell'esercizio degli allestimenti di anni precedenti (2018) e l'incremento dovuto

all'imputazione di quote capitalizzate di oneri teatrali sostenuti per gli allestimenti di nuove produzioni 2019 a valere sugli esercizi successivi.

Per gli oneri relativi agli allestimenti di nostre produzioni o coproduzioni che si prevede possano generare utilità future in termini di produzioni di ricavi di coproduzioni e cachet si fornisce la seguente tabella:

DESCRIZIONE	Valore capitalizzato	Valore ammortizzato
Q.ta all. La Cupa	116.396	0
Q.ta all. Desideri mortali	0	99.566
Q.ta all Il senso del dolore	0	85.052
Q.ta all. Scene da un matrimonio	86.221	86.221
Q.ta all.Eden Teatro (2017)	0	177.565
Q.ta all.Salome'	132.071	132.071
Q.ta all. 6 personaggi (2017)	0	138.839
Q.ta all. Madame Pink (2017)	0	142.232
Q.ta all. La Tempesta	206.000	0
Q.ta all La Grande Magia	155.000	0
Q.ta all la Brocca rotta	98.800	0
Q.ta all Edipo a colono	210.000	0
Q.ta all. Satyricon	102.000	0
Lavori straordinari	62.178	15.700
Software	6.544	2.051
TOTALE	1.175.210	879.298

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 491.931 (€ 559.020 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni i materiali	Totale Immobilizzazioni i materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	767.634	160.221	347.523	1.275.378
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(345.367)	(136.260)	(234.731)	(716.358)
Valore di bilancio	422.267	23.961	112.792	559.020
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-65.637	-926	-28.704	-95.267
Altre variazioni	+1.796	0	+26.382	28.178
Totale variazioni	-63.841	-926	-2.322	-67.089
Valore di fine esercizio				
Costo	769.430	160.220	373.905	1.303.555
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-411.004	-137.185	-263.435	-811.624

Valore di bilancio	358.426	23.035	110.470	491.931
---------------------------	---------	--------	---------	---------

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 7.000 (€ 7.000 nel precedente esercizio). La partecipazione si riferisce alla quota posseduta nella Fondazione P.L.A.T.E.A.

Non sono presenti altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie né strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	7.000	7.000
Valore di bilancio	7.000	7.000
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	7.000	7.000
Valore di bilancio	7.000	7.000

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 6.374.379 (€ 7.825.770 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.449.026	82.340	1.531.366	0	1.531.366
Crediti tributari	249.257	0	249.257		249.257

Verso altri	4.583.756	0	4.583.756	0	4.583.756
Totale	6.282.039	82.340	6.364.379	0	6.364.379

I **crediti verso clienti**, di ammontare pari € 1.531.366, si riferiscono ad importi verso teatri, compagnie ed enti ancora da incassare alla chiusura dell'esercizio e a fatture da emettere per un importo di € 240.378.

La voce fatture da emettere è così composta:

- Fatture da emettere al Teatro Stabile di Genova per € 128.518,00
- Fatture da emettere a Change Performing Arts per € 10.237,00
- Fatture da emettere a Marche Teatro per € 37.400,00
- Fatture da emettere a Matera Basilicata spettacolo per € 19.672,00
- Fatture da emettere per carta docente e bonus app 18 per € 44.551,00

I **crediti tributari** di ammontare pari a € 249.257 si riferiscono prevalentemente al credito IRES, credito vs erario e per ritenute subite.

- Più nello specifico:

	Importo
Credito IRES	311
Credito vs erario r.a. Regione	57.891
Credito ritenute FUS	44.552
Crediti per ritenute subite	56.000
Crediti diversi vs erario	90.503
Totale	249.257

I **crediti verso altri** di ammontare pari a € 4.583.756 sono riferiti ai crediti verso il Mibact, verso Associati (Regione, Comune di Napoli e Città Metropolitana) e verso altri enti per contributi da ricevere. Completano la voce altri crediti per depositi cauzionali, crediti per acconti versati ad istituti previdenziali e assistenziali, crediti per vendite on line e altri anticipi.

I **crediti per contributi da ricevere** sono così suddivisi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per contributi associati	3.768.751	-1.302.177	2.466.574
Crediti vs Ministero e altri	2.207.760	-369.813	1.837.947
Altri	171.236	107.999	279.235
Totale	6.147.747	-1.563.991	4.583.756

Per quanto riguarda i **crediti vs Associati**, la situazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Regione Campania	883.426	128.574	1.012.000
Comune di Napoli 2019	2.810.325	-1.430.751	1.379.574
Comune di San Giorgio 2010	75.000	0	75.000
Totale	3.768.751	-1.302.177	2.466.574

La Tabella sottostante individua i **crediti vs Associati** per anno di origine:

	Valore di fine esercizio
Regione Campania 2019	1.012.000
Comune di Napoli 2019	940.000
Comune di Napoli 2018	439.574
Comune di San Giorgio 2010	75.000
Totale	2.466.574

I **crediti vs Mibact** e altri enti, si distinguono in:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mibact	137.747	+195.200	332.947
Crediti vs Enti POR	100.013	+4.987	105.000
Crediti vs Enti PAC	600.000	-600.000	0
Crediti vs Enti POC 2019	0	1.250.000	1.250.000
Crediti vs Enti POC 2018	1.000.000	-850.000	150.000
Crediti vs Enti POC 2017	370.000	-370.000	0
Totale	2.207.760	-369.813	1.837.947

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.353.402	187.964	1.531.366	1.449.026	82.340	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	278.552	-29.295	249.257	249.257	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	46.069	-46.069	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.147.747	-1.563.991	4.583.756	4.583.756	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.825.770	-1.451.391	6.374.379	6.282.039	82.340	0

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).:

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 815.624 (€ 1.173.129 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.159.817	-350.062	809.755
Denaro e altri valori in cassa	13.312	-7.443	5.869
Totale disponibilità liquide	1.173.129	-357.505	815.624

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 441.325 (€ 842.394 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	7.017	92.983	100.000
Risconti attivi	835.377	-494.052	341.325
Totale ratei e risconti attivi	842.394	-401.069	441.325

Composizione dei ratei attivi:

I ratei attivi pari ad € 100.000 si riferiscono a ricavi per recite di competenza dell'anno (La grande magia, Teatro di Roma)

Composizione dei risconti attivi:

I risconti attivi, pari a € 341.325, si riferiscono, oltre che alle quote di oneri già sospesi nell'esercizio precedente e non di competenza di quello in corso, alle quote di oneri da sospendere nell'esercizio in chiusura di competenza degli esercizi successivi.

Di seguito la composizione della voce:

- risconti quote di coproduzione per € 65.000,00
- risconti spese di pubblicità per € 57.200,00
- risconti spese stampa per € 14.300,00
- altri risconti per € 204.825

Non sussistono, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.643.664 (€ 2.080.874 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	312.500	0	0	0
Altre riserve				
Versamenti a copertura perdite	55.187	0	0	0
Varie altre riserve	1.709.231	0	0	0
Totale altre riserve	1.764.418	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	3.956	0
Utile (perdita) dell'esercizio	3.956	0	-3.956	0
Totale Patrimonio netto	2.080.874	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		312.500
Altre riserve				
Versamenti a copertura perdite	0	0		55.187
Varie altre riserve	0	0		1.709.231
Totale altre riserve	0	0		1.764.418
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		3.956
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-437.210	-437.210
Totale Patrimonio netto	0	0	-437.210	1.643.664

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 328.718 (€ 405.067 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri

	obblighi simili				
Valore di inizio esercizio	0	0	0	405.067	405.067
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	-76.349	-76.349
Totale variazioni	0	0	0	-76.349	-76.349
Valore di fine esercizio	0	0	0	328.718	328.718

Il fondo per rischi ed oneri accoglie inoltre importi già precedentemente accantonati per eventuali perdite su crediti e per contenziosi in via di pagamento mediante rateizzo, nonché per nuovi accantonamenti, oneri e spese legali su decreti ingiuntivi e precetti.

Più nello specifico, sono riportati di seguito i nuovi accantonamenti:

- accantonamento contenzioso Metroart pari a € 15.000

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 493.488 (€ 443.379 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	443.379
Accantonamento nell'esercizio	90.612
Altre variazioni	-40.503
Totale variazioni	50.109
Valore di fine esercizio	493.488

Le variazioni si riferiscono alla liquidazione e allo storno del fondo Previdai dell'ex direttore De Fusco, nonché ad anticipazioni concesse in favore di un dipendente in forza all'azienda.

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.945.982 (€ 7.718.803 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	765.000	-765.000	0
Debiti verso fornitori	4.939.709	-529.001	4.410.708
Debiti tributari	1.225.002	-532.624	692.378
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	271.472	-51.269	220.203
Altri debiti	517.620	105.073	622.693
Totale	7.718.803	-1.772.821	5.945.982

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	765.000	-765.000	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	4.939.709	-529.001	4.410.708	4.215.930	194.778	0
Debiti tributari	1.225.002	-532.624	692.378	551.719	140.659	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	271.472	-51.269	220.203	220.203	0	0
Altri debiti	517.620	105.073	622.693	622.693	0	0
Totale debiti	7.718.803	-1.772.821	5.945.982	5.610.545	335.437	0

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori entro l'esercizio	4.407.995	(192.065)	4.215.930
Debiti vs fornitori oltre l'esercizio	531.714	(336.936)	194.778
Debiti tributari entro l'esercizio	1.026.079	(474.360)	551.719
Debiti tributari oltre l'esercizio	198.923	(58.264)	140.659

Debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi ai debiti.

I **debiti verso banche** si riferiscono esclusivamente ad anticipazioni concesse dalla BNL sul contributo del Comune Napoli 2016. Tali anticipazioni risultano estinte per effetto del pagamento del menzionato contributo avvenuto nel corso dell'esercizio.

La **voce debiti verso fornitori** è comprensiva dei debiti verso fornitori di beni e servizi per € 2.839.423 e dal debito per fatture da ricevere per € 1.571.285.

I **debiti tributari** comprendono l'accantonamento di debiti tributari degli esercizi precedenti e delle presumibili imposte di competenza dell'esercizio di cui Irap per € 69.613, nonché le ritenute su retribuzioni, compensi e addizionali varie.

I **debiti verso istituti di previdenza e assistenza** comprendono le trattenute inps, inail, previndai e fasi.

Relativamente alla voce **debiti verso altri**, si precisa che la stessa è prevalentemente composta dal debito verso il Comune di Napoli per le integrazioni accessorie del personale distaccato (fino a giugno 2012) pari ad € 374.873, da salari e compensi da liquidare per € 123.509, premi da liquidare per euro 73.710 ed altri debiti per la parte residuale.

La composizione dei debiti tributari e verso istituti di previdenza e assistenza è la seguente:

	2019
Fiscali (Ires, Irap, IVA)	137.953
Erario c/ritenute	550.494
Altri	3.931
Previdenziali	205.516
Assistenziali	14.686
TOTALE	912.581

Alla data di presentazione del presente bilancio risultano pagati, rispetto al debito complessivo indicato alla data del 31/12/2019, i seguenti debiti:

Erario c/ritenute per € 134.200

Previdenziali per € 118.689

Assistenziali per € 14.686

Altri per € 3.931

Entro la data di scadenza della dichiarazione 770/2020 si prevede di estinguere integralmente il debito residuo relativo alle ritenute Irpef.

I debiti previdenziali degli esercizi precedenti sono stati oggetto di rateizzazione e risultano regolarmente pagati alle scadenze previste così come si evince dal Durc regolare dell'ente. Le ritenute previdenziali relative all'anno 2019 risultano regolarmente pagate.

La parte residua relativa a debiti tributari degli anni precedenti (Ires, Irap, Iva) è oggetto di piani di rateizzazione le cui rate risultano regolarmente pagate alle scadenze previste.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 883.617 (€ 1.038.469 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	62.846	-36.021	26.825
Risconti passivi	975.623	-118.831	856.792
Totale ratei e risconti passivi	1.038.469	-154.852	883.617

Composizione dei ratei passivi:

I ratei passivi, pari a € 26.825 si riferiscono alle quote oneri di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi.

Essi si riferiscono ai costi di prestazioni connesse alla Scuola di Teatro e agli spettacoli per i quali si prevede di ricevere le note delle prestazioni nell'esercizio successivo.

Composizione dei risconti passivi:

I risconti passivi, pari a € 856.792, si riferiscono alle quote di ricavi di competenza degli esercizi successivi. Di seguito la specifica dei valori più significativi che si aggiungono a quote di risconti di esercizi precedenti e

non ancora imputati poiché di competenza di esercizi successivi

- Quote abbonamenti 2020: € 445.150
- Quote vendita biglietti 2020: € 21.429

Sono stati inoltre rilevati i contributi in conto impianti applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi pari ad euro 335.139.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.232.153	806.179	3.038.332
Altri ricavi e proventi	7.684.103	742.563	8.426.666
Totale ricavi	9.916.256	1.548.742	11.464.998

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Incassi e abbonamenti	714.712	126.895	841.607
Ricavi produzioni/coproduzioni	1.347.771	716.225	2.063.996
Ricavi da prestazioni	169.670	-36.941	132.729
Totale ricavi	2.232.153	806.179	3.038.332

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 8.426.666 (€ 7.684.103 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	7.001.386	1.181.834	8.183.220
Altri			
Sopravvenienze e insussistenze attive	611.587	-436.031	175.556
Quota contr.lavori Com Napoli	71.130	-25.990	45.140

Liberalità		22.750	22.750
Totale altri	682.717	- 439.271	243.446
Totale altri ricavi e proventi	7.684.103	742.563	8.426.666

I **contributi in conto esercizio** sono così distribuiti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi da Ministero (FUS)	1.431.469
Contributi strutturali (POC)	2.500.000
Contributi da Associati	4.011.751
Contributi Scuola Teatro (comune di Napoli)	240.000
Totale contributi in c/esercizio	8.183.220

I **contributi da Associati** sono così distribuiti:

Contributi da Associati	Valore di fine esercizio
Regione Campania	1.696.751
Comune di Napoli	700.000
Città Metropolitana	1.600.000
Comune di Pomigliano	15.000
Totale	4.011.751

COSTI DELLA PRODUZIONE

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Materiale di consumo	557.341	(333.491)	223.850
Spese per servizi	3.383.004	1.393.318	4.776.322
Spese per godimento beni di terzi	656.596	141.585	798.181
Spese per il personale	3.958.597	260.529	4.219.126
Ammortamenti e svalutazioni	639.286	335.279	974.565
Accantonamenti per rischi	155.155	-140.095	15.060
Oneri diversi di gestione	326.446	357.977	684.423
Totale	9.676.425	2.015.102	11.691.527

Materiale di consumo

Le spese per materiali di consumo sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 223.850 (€ 557.341 nel precedente esercizio).

Si riferiscono prevalentemente agli acquisti correlati alla produzione degli spettacoli come materiale scenografico, di consumo ed attrezzeria per € 195.710 circa; costumi, trucchi e parrucche per € 28.135 circa.

Si precisa che la variazione negativa rispetto allo scorso esercizio è attribuibile all'adozione di un diverso criterio di rappresentazione delle quote e spese di coproduzione inserite nell'esercizio precedente tra i Costi

per materie di consumo. Infatti, questi oneri risultano essere più correttamente allocati tra i costi per servizi stante la natura particolare di questi costi per i quali si è ritenuto che gli stessi fossero più adeguatamente rappresentati tra i costi per servizi.

Tale scelta è dipesa dalla valutazione che per quanto gli oneri di coproduzione siano attribuibili in parte al materiale scenico acquistato dal produttore esecutivo essi più correttamente si sostanziano in una prestazione complessiva di servizi erogata dal soggetto che coproduce lo spettacolo e che avoca su di sé il costo complessivo per la realizzazione dello spettacolo.

Tali modifiche non hanno in alcun modo comportato effetti sul risultato economico, trattandosi di una più puntuale allocazione di consistenze nell'ambito delle voci sopradette avente meramente la finalità di consentire una più agevole lettura del bilancio ed una migliore rappresentazione della situazione economica dell'Associazione.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 4.776.322 (€ 3.383.004 nel precedente esercizio).

La composizione della voce spese per servizi è molto eterogenea e comprende sia oneri e servizi connessi alla realizzazione e messa in scena degli spettacoli, sia spese amministrative e generali.

Relativamente alle prime si evidenziano compensi e le diarie del personale artistico autonomo: attori, registi, scenografi, costumisti, musicisti per un ammontare di € 1.194.298 circa. Altra voce rilevante è rappresentata dai cachet delle compagnie ospiti per € 830.241 circa. Dal lato delle spese per servizi direttamente connessi alle attività teatrali si evidenziano le spese per trasporti e facchinaggi per € 187.845 circa, viaggi e rimborsi per € 149.258 circa, vigilanza vvf. per € 115.647 circa, spese di pubblicità, affissioni, stampa materiale, spese promozionali, avvisi a spazio e distribuzione per € 335.977 circa, le prestazioni dell'agenzia pubblicitaria e del responsabile marketing per € 70.400 circa, i diritti SIAE per € 134.714 circa, i compensi per docenti scuola teatro per circa € 122.696 circa.

Tra le spese di gestione e di struttura si annoverano, tra le principali, i costi per la gestione delle sale e del botteghino per € 105.359 circa, il servizio di custodia-portierato per le sale di € 65.627 circa, alberghi e alloggi compagnie per € 131.527 circa, le utenze per € 22.113 circa, gli oneri per consulenze amministrative e fiscali, artistiche, del lavoro, legali, notarili, e di assistenza ai fondi europei per € 114.360 circa, i compensi del collegio dei revisori per € 30.000 circa e dell'organo di vigilanza € 7.000, le spese di manutenzioni e riparazioni per € 72.173 circa, le spese per la sicurezza per € 21.000 circa.

Come descritto in maniera dettagliata nella sezione precedente nell'ambito delle spese per servizi sono state allocate le quote di coproduzioni relative alla percentuale di partecipazione agli oneri per allestimenti di spettacoli coprodotti per € 757.146 circa. Trattasi, in particolare, di oneri relativi a spettacoli coprodotti in cui il Teatro non riveste il ruolo di produttore esecutivo.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 798.181 (€ 656.596 nel precedente esercizio).

La composizione della voce è costituita dalle seguenti spese principali:

- Noleggi audio-luci e video per € 324.526

- Affitti passivi teatro San Ferdinando e sale esterne: € 100.255
- Noleggio costumi: € 57.087
- Diritti di immagine attori: € 52.579
- Affitti depositi scene: € 35.562
- Noleggio mezzi tecnici: € 25.000
- Concessioni Pompei: € 150.088

Spese per il personale

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Stipendi salari e diarie	2.770.901	173.685	2.944.586
Oneri sociali	981.271	84.034	1.065.305
TFR	86.838	3.774	90.612
Altri costi del personale	119.587	-964	118.623
Totale	3.958.597	260.529	4.219.126

Di questi, il solo costo del personale dipendente a tempo determinato e indeterminato in forza all'Associazione al 31/12/2019 ammonta ad € 1.368.667 di cui:

- Retribuzioni dirigenti: € 259.626.
- Retribuzioni personale impiegatizio: € 673.742
- Retribuzioni personale tecnico: € 361.589
- Una Tantum: € 73.710

Quest'ultimo costo si riferisce all'una tantum corrisposti a tutti i dipendenti sulla base delle determinazioni del consiglio di amministrazione ed in assenza allo stato attuale di contrattazione aziendale integrativa.

Tra gli altri costi del personale si evidenziano, infine, rimborsi fissi contrattuali e spese di rappresentanza della direzione per € 52.419 circa, buoni pasto dipendenti per € 55.832 circa.

I costi residui sono riferiti al personale artistico e tecnico scritturato dal Teatro.

Ammortamenti e svalutazioni

Si riferiscono alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali calcolate con i criteri e le aliquote descritte nei criteri di valutazioni.

Risultano imputate alla voce Ammortamenti delle immateriali il cui saldo complessivo è pari ad € 879.298 le quote di ammortamento dei costi capitalizzati nel 2018 relativi agli allestimenti produttivi. Più precisamente l'ammontare di dette quote è pari ad € 861.546 e si riferisce ai seguenti allestimenti:

DESCRIZIONE	Valore ammortizzato
Q.ta amm.to Desideri mortali	99. 566
Q.ta amm.to Senso del dolore	85. 052
Q.ta amm.to Scene da un matrimonio	86. 221
Q.ta amm.to Eden Teatro	177.565
Q.ta amm.to Salomè	132. 071
Q.ta amm.to 6 personaggi	138. 839
Q.ta amm.to Madame pink	142. 232
TOTALE	861.546

Completano la voce l'ammortamento degli oneri pluriennali relativi a costi di riattamento e ammodernamento della struttura, progettazione lavori straordinari di sicurezza e ammortamento software per € 17.751.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ammonta ad € 95.267.

L'accantonamento per rischi di € 15.060 riguarda la transazione Metroart.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 684.423 (€ 326.446 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Sopravvenienze e insussistenze passive	134.075	220.858	354.933
Altri Oneri di gestione	192.371	137.119	329.490
Totale	326.446	357.977	684.423

In relazione alle sopravvenienze passive si descrivono le principali voci di costo:

- Rettifica contabile relativa ad una errata imputazione di una nota di credito: € 22.300
- Imputazione di costi di competenza di esercizi precedenti rilevati nell'anno 2019 € 34.988
- Rilevazione di sopravvenienza per un importo pari ad € 200.000 attribuibile ad un credito vantato nei confronti del Comune di Napoli relativo al mancato pagamento del contributo dell'anno 2012 per il quale è sorto un contenzioso che ha visto l'Associazione soccombente nella sentenza emessa dal Tribunale di Napoli in data 11 Aprile 2019. Pertanto, a seguito della menzionata sentenza non appellata, previo parere del nostro legale, è stata rilevata la sopravvenienza passiva per l'intero importo del credito precedentemente iscritto in bilancio.
- Rilevazione di sopravvenienza derivante da imputazione di pregressi contributi UE e Provincia imputati come ricavi di competenza negli esercizi passati ma non incassati per un importo pari ad € 84.295.

La composizione della voce Altri oneri di gestione è relativa ad oneri come imposte e tasse comunali, assicurazioni, quote associative, quota indeducibile di spese di rappresentanza, di ospitalità, di utenze telefoniche, sanzioni da ravvedimenti operosi e consumi intermedi Mibact 13% pari ad euro 122.524 in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 8, comma 3 del D.L. 6 Luglio 2012 n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 Agosto 2012 n. 135, dall'articolo 10, comma 1, del D.L. 8 Agosto 2013 n. 91 convertito, con modificazioni, dalla legge 7 Ottobre 2013, n. 112 nonché dall'articolo 50, comma 3 del D.L. 24 Aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni dalla legge 23 Giugno 2014, n. 89.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Interessi attivi c/c	37	13	50
(Interessi e altri oneri finanziari)	(85.353)	26.614	(58.729)
Totale	(85.316)	26.627	(58.679)

La voce è composta da oneri su anticipazioni bancarie, spese bancarie, interessi di mora.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Totale Imposte
IRES	0	82.389	0	0	
IRAP	69.613	0	0	0	
Totale	69.613	82.389	0	0	152.002

L'Ires di competenza è stata calcolata pari a 0 in quanto si ritiene che la perdita civilistica è superiore alle variazioni in aumento da apportare in sede di dichiarazione al fine di determinare il risultato imponibile in virtù dell'applicazione delle norme tributarie.

L'Irap di competenza dell'esercizio è stata calcolata per un importo pari all'Acconto Irap derivante dalla dichiarazione dei redditi dell'anno precedente. L'articolo 24 D.L. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), ha previsto infatti, in presenza di precise condizioni, la non debenza del saldo Irap 2019 e della prima rata di acconto in relazione al periodo d'imposta 2020, fermo restando l'acconto Irap dovuto per l'anno d'imposta 2019.

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, ai fini Ires:

Descrizione	IRES
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	(285.208)
Onere fiscale teorico (aliquota base)	24%
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	0
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0
Differenze permanenti che non si riverteranno negli esercizi successivi	232.052
Imponibile fiscale	(53.156)
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0

Imposte correnti (aliquota base)	0
---	---

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	0
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	0
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	-46.069
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	0
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	0

Nell'anno 2017 sono state rilevate attività per imposte anticipate in virtù del riporto a nuovo di perdite fiscali. La perdita fiscale, portata in diminuzione del reddito imponibile di esercizi successivi in base a quanto previsto dalle norme tributarie, è stata integralmente assorbita nell'anno 2018.

Le Imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono alle imposte di competenza dell'anno precedente.

La voce è stata generata dalla differenza tra le imposte correnti rilevate nell'esercizio precedente e quelle effettivamente liquidate in sede di dichiarazione dei redditi.

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
ORGANICO			
Direttore	1	1	0
Dirigente	1	1	0
Quadri	1	1	0
Dipendenti con contratto a tempo indeterminato/part-time	38	32	6

Dipendenti e personale artistico e tecnico scritturato/tempo determinato	15	25	-10
Totale	56	60	-4

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

I compensi del collegio dei revisori ammontano ad € 30.000.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)

L'emergenza sanitaria non ha compromesso il presupposto di continuità aziendale, fermo restando l'oggettivo clima di incertezza che si è venuto a creare in seguito all'emergenza sanitaria.

I dati relativi alla prevista contrazione dei ricavi nell'esercizio 2020 sono stati puntualmente descritti nella Nota al Bilancio preventivo 2020 e si riferiscono prevalentemente alla riduzione degli incassi da Botteghino e dei ricavi da cachet degli spettacoli in tournée a seguito della chiusura dei Teatri e dell'impossibilità di effettuare le programmate rappresentazioni per causa di forza maggiore.

In ogni caso sono stati predisposti gli spazi per garantire la ripresa integrale delle attività amministrative e teatrali salvaguardando la distanza di sicurezza e la salute dei lavoratori. Si è fatto ricorso, ove possibile, alla Cassa Integrazione e i costi stimati delle produzioni sono stati ridefiniti alla luce della presunta riduzione dei ricavi in modo da minimizzare ogni impatto economico sull'esercizio 2020.

Altri fatti di rilievo

In data 13 Febbraio 2020 l'Agenzia delle Entrate ha notificato un invito ad esibire documenti e scritture contabili relativamente all'anno d'imposta 2015 ai sensi dell'art. 51 del DPR del 26 ottobre 1972 n. 633 e dell'art. 32 del DPR 29 settembre 1973 n. 600. L'Associazione ha provveduto ad ottemperare alla richiesta dell'Ufficio nei termini prescritti.

L'Associazione inoltre, in relazione alla particolare situazione determinatasi in seguito alla pandemia da Codiv-19 e alla conseguente sospensione degli spettacoli, ha presentato istanza di interpello presso l'Amministrazione Finanziaria al fine di equiparare la rinuncia volontaria all'utilizzo del voucher di cui all'art. 88 del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18 ad un atto di liberalità rientrante nella fattispecie indicata dall'art. 1 D.L. 31.5.2014, n. 83. (cd. «Art bonus»). L'Amministrazione ha dato parere favorevole all'istanza di interpello proposta.

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si precisa che tutte le informazioni sono riportate sul sito dell'Associazione nella sezione Amministrazione Trasparente.

In ogni caso si riporta integralmente il contenuto riportato sul sito.

Informazioni relative a Sovvenzioni, Contributi, Incarichi retribuiti e comunque a
Vantaggi Economici ricevuti da Pubbliche Amministrazioni
ex Legge 4 agosto 2017, n.124, articolo 1, commi 125-129
anno 2019

Data di accredito	Ente Erogante	Causale	Importo Ricevuto
14/06/2019	Ministero dei Beni e delle Attività Culturali	Saldo contributo FUS anno 2018, articolo 10 - Teatri Nazionali	€ 132.231,76
02/07/2019	Ministero dei Beni e delle Attività Culturali	Acconto contributo FUS anno 2019, articolo 10 - Teatri Nazionali	€ 936.959,92
24/10/2019	Ministero dei Beni e delle Attività Culturali	Contributo spese per i servizi di vigilanza antincendio resi dal Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco, anno 2018	€ 8.884,26
15/05/2019	Regione Campania	Saldo contributo al Teatro Mercadante, anno 2018	€ 74.664,00
15/05/2019	Regione Campania	Saldo contributo ex legge regionale n. 06/2007, anno 2018	€ 657.360,00
09/09/2019	Regione Campania	Acconto contributo ex legge regionale n. 06/2007, anno 2019	€ 657.360,00
01/02/2019	Regione Campania	Acconto contributo PAC "Napoli per il Teatro Nazionale" 2015-2016	€ 514.742,67
06/02/2019	Regione Campania	Acconto contributo PAC "Napoli per il Teatro Nazionale" 2015-2016	€ 85.257,33
02/05/2019	Regione Campania	Acconto contributo POC – "Pompeii Thatrum Mundi 2018"	€ 300.000,00
25/11/2019	Regione Campania	Saldo contributo POC – "Pompeii Thatrum Mundi 2018"	€ 100.000,00
06/05/2019	Regione Campania	Acconto POC 2018 "Teatro Stabile – Teatro Nazionale Nuovo Triennio"	€ 450.000,00
03/07/2019	Regione Campania	Acconto POC "Teatro Nazionale Pompeii Theatrum Mundi – 2019"	€ 500.000,00
01/10/2019	Regione Campania	Acconto POC "Teatro Nazionale Pompeii Theatrum Mundi – 2019"	€ 750.000,00
24/05/2019	Città Metropolitana di Napoli	Contributo in conto gestione anno 2019	€ 1.000.000,00

24/12/2019	Città Metropolitana di Napoli	Contributo in conto gestione anno 2019 – integrazione	€ 600.000,00
01/07/2019	Comune di Napoli	Contributo anno 2013	€ 234.751,03
01/07/2019	Comune di Napoli	Contributo anno 2016	€ 672.000,00
01/07/2019	Comune di Napoli	Contributo per Scuola di Teatro, anno 2016	€ 260.000,00
13/12/2019	Comune di Napoli	Contributo anno 2018	€ 672.000,00
13/12/2019	Comune di Napoli	Contributo per Scuola di Teatro, anno 2018	€ 260.000,00
	Comune di Napoli	Concessione in Comodato d'uso gratuito del Teatro Mercadante di Napoli	Valore non dichiarato

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

di coprire la perdita d'esercizio mediante l'utilizzo della riserva "versamenti a copertura perdite" e per l'importo eccedente mediante l'utilizzo delle altre riserve.

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

Dott. Filippo Patroni Griffi