



**TEATRO
DI NAPOLI**
TEATRO NAZIONALE
DIRETTO DA ROBERTO ANDO



ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DELLA CITTA' DI NAPOLI

Bilancio di esercizio al 31/12/2020

Dati Anagrafici	
Sede in	NAPOLI
Codice Fiscale	95025880634
Numero Rea	NAPOLI742854
P.I.	04489811218
Fondo di dotazione Euro	352.500 i.v.
Forma Giuridica	Associazione riconosciuta
Settore di attività prevalente (ATECO)	900209
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Bilancio al 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
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	7.509	6.544
7) Altre	217.622	1.168.666
Totale immobilizzazioni immateriali	225.131	1.175.210
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	296.085	358.426
3) Attrezzature industriali e commerciali	22.109	23.035
4) Altri beni	84.124	110.470
Totale immobilizzazioni materiali	402.318	491.931
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)	634.449	1.674.141
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	975.054	1.449.026
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	82.340
Totale crediti verso clienti	975.054	1.531.366
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	277.653	249.257
Totale crediti tributari	277.653	249.257
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.065.946	4.583.756
Totale crediti verso altri	4.065.946	4.583.756
Totale crediti	5.318.653	6.364.379
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.215.724	809.755
3) Danaro e valori in cassa	6.923	5.869
Totale disponibilità liquide	1.222.647	815.624
Totale attivo circolante (C)	6.541.300	7.180.003
D) RATEI E RISCONTI	90.279	441.325
TOTALE ATTIVO	7.266.028	9.295.469

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	352.500	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	0	55.187
Varie altre riserve	1.327.206	1.709.231
Totale altre riserve	1.327.206	1.764.418
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.956	3.956
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-360.461	-437.210
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.323.201	1.643.664
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	227.979	328.718
Totale fondi per rischi e oneri (B)	227.979	328.718
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	550.470	493.488
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	300.000	0
Totale debiti verso banche (4)	300.000	0
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.706.186	4.215.930
Esigibili oltre l'esercizio successivo	14.778	194.778
Totale debiti verso fornitori (7)	2.720.964	4.410.708
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	83.903	551.719
Esigibili oltre l'esercizio successivo	69.016	140.659
Totale debiti tributari (12)	152.919	692.378
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	175.047	220.203
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	175.047	220.203
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	696.266	622.693
Totale altri debiti (14)	696.266	622.693
Totale debiti (D)	4.045.196	5.945.982
E) RATEI E RISCONTI	1.119.182	883.617
TOTALE PASSIVO	7.266.028	9.295.469

CONTO ECONOMICO

	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.109.395	3.038.332
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	6.660.452	8.183.220
Altri	351.447	243.446
Totale altri ricavi e proventi	7.011.899	8.426.666
Totale valore della produzione	8.121.294	11.464.998
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	231.960	223.850
7) Per servizi	2.733.946	4.776.322
8) Per godimento di beni di terzi	409.030	798.181
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	2.263.917	2.944.586
b) Oneri sociali	835.700	1.065.305
c) Trattamento di fine rapporto	92.367	90.612
e) Altri costi	49.866	118.623
Totale costi per il personale	3.241.850	4.219.126
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.122.819	879.298
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	96.087	95.267
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.218.906	974.565
12) Accantonamenti per rischi	0	15.060
14) Oneri diversi di gestione	588.780	684.423
Totale costi della produzione	8.424.472	11.691.527
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-303.178	-226.529
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	42	50
Totale proventi diversi dai precedenti	42	50
Totale altri proventi finanziari	42	50
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	31.848	58.729
Totale interessi e altri oneri finanziari	31.848	58.729
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-31.806	-58.679
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)	-334.984	-285.208
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	25.477	69.613
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	82.389
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	25.477	152.002
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-360.461	-437.210

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(360.461)	(437.210)
Imposte sul reddito	25.477	152.002
Interessi passivi/(attivi)	31.806	58.679
(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	(303.178)	(226.529)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	105.672
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.218.906	974.565
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	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	1.218.906	1.080.237
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	915.728	853.708
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	556.312	(177.964)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.689.744)	(529.001)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	351.046	401.069
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	235.565	(154.852)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(47.105)	1.008.533
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(593.926)	547.785
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	321.802	1.401.493
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(31.806)	(58.679)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(43.757)	(131.912)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(75.563)	(190.591)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	246.239	1.210.902
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(6.474)	(28.178)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(172.740)	(775.229)
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)	(179.214)	(803.407)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	300.000	(765.000)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	39.998	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)	339.998	(765.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	407.023	(357.505)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'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 inizio esercizio	815.624	1.173.129
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.215.724	809.755
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	6.923	5.869
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.222.647	815.624
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2020**PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 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.

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'azienda 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.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, pur essendo emerse significative incertezze legate all'emergenza sanitaria provocata dal COVID-19 non sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)

I ricavi derivanti dalla gestione caratteristica hanno subito una significativa contrazione dovuta essenzialmente alla sospensione delle attività teatrali come conseguenza dell'evento pandemico. A fronte di questa contrazione dei ricavi propri, i contributi erogati dagli enti pubblici, unitamente alla riduzione dei costi di produzione ed ospitalità, hanno consentito di garantire un tendenziale equilibrio economico contenendo la perdita d'esercizio. In particolare i provvedimenti del Ministero della Cultura hanno consentito di conservare la precedente contribuzione ed anche i Criteri e le modalità per l'erogazione, l'anticipazione e la liquidazione dei contributi allo spettacolo dal vivo, a valere sul Fondo unico per lo spettacolo per l'anno 2021 sanciti nel DM del 31/12/2020 consentono di conservare la continuità progettuale a valere sui Fondi ministeriali.

L'azzeramento del contributo del Comune di Napoli ha invece avuto, come logica conseguenza, un impatto decisamente negativo sul bilancio di esercizio ed il disavanzo palesato è frutto esclusivamente di detta contrazione dei contributi degli associati, solo parzialmente assorbita dal forte contenimento degli oneri produttivi e da una minore incidenza degli oneri finanziari e tributari.

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, le altre immobilizzazioni immateriali derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti i costi sostenuti nell'esercizio per l'allestimento della produzione relativa allo spettacolo "Piazza degli eroi" 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.

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.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

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.

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 dell'ente 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****CREDITI VERSO SOCI**

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

IMMOBILIZZAZIONI**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 225.131 (€ 1.175.210 nel precedente esercizio).

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.544	1.422.682	1.429.226
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	254.016	254.016
Valore di bilancio	6.544	1.168.666	1.175.210
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	0	1.122.819	1.122.819
Altre variazioni	965	171.775	172.740
Totale variazioni	965	-951.044	-950.079
Valore di fine esercizio			
Costo	7.509	485.140	492.649
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	267.518	267.518
Valore di bilancio	7.509	217.622	225.131

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro vita utile.

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 € 326.814 (capitalizzazione degli oneri dei lavori straordinari per la messa in sicurezza e l'agibilità del Teatro Mercadante e per i lavori di ristrutturazione del foyer iniziati nell'anno 2020) 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 € 7.509.

Gli oneri per allestimenti teatrali rappresentano la sospensione dei costi sostenuti nell'anno 2020 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 di cui alla tabella precedente, si riferiscono alla differenza tra il decremento relativo all'imputazione delle quote di ammortamento dell'esercizio degli allestimenti di anni precedenti (2019) e l'incremento dovuto all'imputazione di quote capitalizzate di oneri teatrali sostenuti per gli allestimenti di nuove produzioni 2020 a valere sugli esercizi successivi.

Nel corso dell'anno 2020 sono state imputate tutte le quote di ammortamento degli oneri relativi agli allestimenti degli anni precedenti che avrebbero dovuto generare - nel corso dell'anno corrente ed in quello successivo - i relativi proventi. Di questi, però, le quote relative agli spettacoli *La Cupa*, *Scene da un matrimonio*, *Salomè* e *La brocca rotta*, a seguito della sospensione o annullamento delle relative rappresentazioni (DPCM 4/3/2020 e successivi) conseguenti all'emergenza pandemica, risultano imputate al conto economico senza corrispondenti quote di ricavi.

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 dalla quale si evidenzia l'unico nuovo allestimento di produzione oggetto di capitalizzazione:

DESCRIZIONE	Valore capitalizzato	Valore ammortizzato
Q.ta all. La Cupa	0	116.396
Q.ta all. Scene da un matrimonio	0	86.221
Q.ta all. Salome'	0	132.071
Q.ta all. La Tempesta	0	206.000
Q.ta all La Grande Magia	0	155.000
Q.ta all la Brocca rotta	0	98.800
Q.ta all Edipo a colono	0	210.000
Q.ta all. Satyricon	0	102.000
Q.ta all Piazza degli eroi	158.326	0
TOTALE	158.326	1.106.488

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 402.318 (€ 491.931 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	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
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	64.891	926	30.270	96.087
Altre variazioni	2.550	0	3.924	6.474
Totale variazioni	-62.341	-926	-26.346	-89.613
Valore di fine esercizio				
Costo	771.980	160.220	377.829	1.310.029
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	475.895	138.111	293.705	907.711
Valore di bilancio	296.085	22.109	84.124	402.318

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).

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).

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 5.318.653 (€ 6.364.379 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	975.054	0	975.054	0	975.054
Crediti tributari	277.653	0	277.653		277.653
Verso altri	4.065.946	0	4.065.946	0	4.065.946
Totale	5.318.653	0	5.318.653	0	5.318.653

I **crediti verso clienti**, di ammontare pari € 975.054, 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 € 64.045.

La voce fatture da emettere è così composta:

- Fatture da emettere al Teatro Stabile del Friuli per € 41.250,00
- Fatture da emettere a Fondazione Campania Festival per € 15.000
- Fatture da emettere per carta docente per € 3.656,00
- Fatture da emettere verso altri per € 4.139,00

I **crediti tributari** di ammontare pari a € 277.653 si riferiscono prevalentemente al credito IRES, credito vs erario e per ritenute subite.

- Più nello specifico:

	Importo
Credito IRES	96.030
Credito vs erario r.a. Regione	108.715
Credito ritenute FUS	55.695
Crediti diversi vs erario	16.285
Credito Irap	928
Totale	277.653

I **crediti verso altri** di ammontare pari a € 4.065.946 sono riferiti ai crediti verso il Mibac, verso Associati (Regione, Comune di Napoli e Città Metropolitana) e altri crediti per depositi cauzionali, crediti per acconti versati ad istituti previdenziali e assistenziali.

I **crediti verso altri** sono così suddivisi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per contributi associati	2.466.574	-1.545.275	921.299
Crediti vs Ministero e altri	1.837.947	969.744	2.807.691
Altri	279.235	57.721	336.956
Totale	4.583.756	-517.810	4.065.946

Gli **altri crediti** si riferiscono al credito vs Inps per anticipazione del FIS per euro 96.641, crediti pignorati per euro 234.448, credito vs Inps per 5.792 e credito per depositi cauzionali per 75 euro.

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

	Valore di fine esercizio
Regione Campania	321.725
Comune di Napoli	439.574
Comune di San Giorgio	85.000
Comune di Pomigliano	25.000
CCIA	50.000
Totale	921.299

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

	Valore di fine esercizio
Regione Campania 2020	321.725
Comune di S. Giorgio Ante 2019	85.000
Comune di Napoli Ante 2019	439.574
Comune di Pomigliano 2020	25.000
CCIA 2020	50.000
Totale	921.299

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mibact	332.947	-83.289	249.658
Crediti vs Enti POR	105.000	-105.000	0
Crediti vs Enti POC 2020		2.000.000	2.000.000
Crediti vs Regione Lavori POC		300.000	300.000
Crediti vs Enti POC 2019	1.250.000	-1.000.000	250.000
Crediti vs Enti POC 2018	150.000	-150.000	0
Crediti vs altri		8.033	8.033
Totale	1.837.947	969.744	2.807.691

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	1.531.366	-556.312	975.054	975.054	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	249.257	28.396	277.653	277.653	0	0
Crediti verso altri iscritti	4.583.756	-517.810	4.065.946	4.065.946	0	0

nell'attivo circolante						
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.364.379	-1.045.726	5.318.653	5.318.653	0	0

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.222.647 (€ 815.624 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	809.755	405.969	1.215.724
Denaro e altri valori in cassa	5.869	1.054	6.923
Totale disponibilità liquide	815.624	407.023	1.222.647

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 90.279 (€ 441.325 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	100.000	-100.000	0
Risconti attivi	341.325	-251.046	90.279
Totale ratei e risconti attivi	441.325	-351.046	90.279

Composizione dei risconti attivi:

I risconti attivi, pari a € 90.279, si riferiscono, oltre che alle quote di oneri già sospesi nell'esercizio precedente e non di competenza di quello in corso, anche 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 pari a € 20.000

Risconti per il personale artistico impiegato nella produzione dello spettacolo Vita Nuda per € 15.000

Altri risconti per € 55.279

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 € 1.325.872 (€ 1.643.664 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	Altre destinazioni	Incrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	312.500	0	40.000			352.500
Altre riserve						
Versamenti a copertura perdite	55.187	0	0	-55.187		0
Varie altre riserve	1.709.231	0	0	-382.025		1.327.206
Totale altre riserve	1.764.418	0	0	-437.212		1.327.206
Utili (perdite) portati a nuovo	3.956	0	0	0		3.956
Utile (perdita) dell'esercizio	-437.210	437.210	0	0	-360.461	-360.461
Totale Patrimonio netto	1.643.664	437.210	0	-397.212	-360.461	1.323.201

Si precisa che l'incremento del capitale sociale è dovuto al versamento della quota di ingresso del nuovo socio CCIAA di Napoli a far data dal 1/1/2020.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	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 € 227.979 (€ 328.718 nel precedente esercizio).

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	328.718	328.718
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	-100.739	-100.739
Totale variazioni	0	0	0	-100.739	-100.739
Valore di fine esercizio	0	0	0	227.979	227.979

Il fondo per rischi ed oneri accoglie importi già precedentemente accantonati per eventuali perdite su crediti e per contenziosi in via di pagamento mediante rateizzo.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 550.470 (€ 493.488 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	493.488
Accantonamento dell'esercizio	83.837
Altre variazioni	-26.855
Totale variazioni	56.982
Valore di fine esercizio	550.470

Le variazioni si riferiscono all'accantonamento del TFR dell'anno 2020 pari ad euro 83.837,00 al netto del TFR liquidato nell'anno e dell'imposta sostitutiva.

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.045.196 (€ 5.945.982 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	0	300.000	300.000
Debiti verso fornitori	4.410.708	-1.689.744	2.720.964
Debiti tributari	692.378	-539.459	152.919
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	220.203	-45.156	175.047
Altri debiti	622.693	73.573	696.266
Totale	5.945.982	-1.900.786	4.045.196

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi ai debiti.

I **debiti verso banche** si riferiscono esclusivamente ad anticipazioni concesse dalla BNL sul contributo 2020 della Regione Campania.

La **voce debiti verso fornitori** è comprensiva dei debiti verso fornitori di beni e servizi per € 1.625.419 e dal debito per fatture da ricevere per € 1.095.544.

I **debiti tributari** comprendono l'accantonamento di debiti tributari degli esercizi precedenti e delle presumibili imposte di competenza dell'esercizio di cui Irap per € 13.606, Ires per € 11.871 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 € 74.120, *una tantum* da liquidare relativa alle annualità 2019 e 2020 per euro 153.710, debiti relativi all'emissione dei voucher per € 81.793 ed altri debiti per la parte residuale.

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

	2020
Fiscali (Ires, Irap, IVA)	25.477
Iva	(38.466)
Erario c/ritenute	160.852
Altri	5.056
Previdenziali	164.632
Assistenziali	10.415
TOTALE	327.966

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	0	300.000	300.000	300.000	0	0

Debiti verso fornitori	4.410.708	-1.689.744	2.720.964	2.706.186	14.778	0
Debiti tributari	692.378	-539.459	152.919	83.903	69.016	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	220.203	-45.156	175.047	175.047	0	0
Altri debiti	622.693	73.573	696.266	696.266	0	0
Totale debiti	5.945.982	-1.900.786	4.045.196	3.961.402	83.794	0

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.119.182 (€ 883.617 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	26.825	5.829	32.654
Risconti passivi	856.792	229.736	1.086.528
Totale ratei e risconti passivi	883.617	235.565	1.119.182

Composizione dei ratei passivi:

I ratei passivi, pari a € 32.654 si riferiscono alle quote oneri di competenza dell'esercizio o dell'esercizio precedente ed esigibili in esercizi successivi; di questi € 12.630 si riferiscono ad interessi finanziari maturati sull'anticipazione bancaria relativa al contributo L.R. 2020 e che saranno liquidati al momento della sua estinzione.

Composizione dei risconti passivi:

I risconti passivi, pari a € 1.086.528, 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: € 730
- Quote vendita biglietti 2020: € 1.983
- Risconto dei contributi POC regionali per € 771.240 relativi a progetti per attività teatrale ed interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sulle strutture. In particolare 271.240 sono relativi al progetto di complessivi € 300.000 per lavori di ristrutturazione di cui solo € 28.760 imputati all'annualità 2020, mentre il residuo importo di € 500.000 si riferisce alla quota di attività oggetto di modifica del cronoprogramma 2020 con rinvio al 2021. Detta modifica è stata autorizzata dalla DGR 225 del 19/5/2020 causa pandemia da Covid 19.

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 289.997,58.

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	3.038.332	-1.928.937	1.109.395
Altri ricavi e proventi	8.426.666	-1.414.768	7.011.898
Totale ricavi	11.464.998	-3.343.705	8.121.293

I Ricavi delle vendite e delle Prestazioni sono così composti:

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Incassi e abbonamenti	841.607	-382.110	459.497
Ricavi produzioni/coproduzioni	2.063.996	-1.451.840	612.156
Ricavi da prestazioni	132.729	-94.987	37.742
Totale ricavi	3.038.332	-1.928.937	1.109.395

Gli Altri Ricavi e proventi sono composti prevalentemente da Contributi in conto esercizio e in via residuale da Altri Ricavi. I **contributi in conto esercizio** sono così composti:

DESCRIZIONE	IMPORTO 2020
Contributi da Ministero (FUS)	1.431.469
Contributi strutturali (POC)	2.000.000
Contributi da Associati	3.155.000
Contributi Scuola Teatro (comune di Napoli)	0
Contributi c/impianti	45.141
Contributo Covid-19	28.842
Totale contributi in c/esercizio	6.660.452

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

Contributi da Associati	Valore 2020
Regione Campania	2.030.000
Comune di Napoli	0

Città Metropolitana	1.000.000
Comune di Pomigliano	25.000
Contributo CCIAA di Napoli	100.000
Totale	3.155.000

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 351.447 (€ 243.446 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Proventi per royalties, brevetti, marchi ...	0	40.000	40.000
Sopravvenienze e insussistenze attive	175.556	29.947	205.503
Altri ricavi e proventi	67.890	38.054	105.944
Totale altri	243.446	108.001	351.447

La voce proventi per royalties, brevetti, marchi, ecc... si compone di cessione dei diritti televisivi alla RAI di cui € 20.000 per Sei personaggi in cerca di autore ed € 20.000 per Piazza degli eroi.

Le sopravvenienze comprendono prevalentemente gli importi dei fondi per rischi ed oneri rivelatisi eccedenti rispetto agli accantonamenti operati e le rettifiche in aumento di costi causate dal normale aggiornamento di stime compiute in precedenti esercizi.

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono a liberalità per € 70.000, € 28.760 per quota progetto POC lavori di competenza dell'esercizio (la restante quota di € 271.240 invece risulta rinviata al 2021 così come già precisato nella disamina dei risconti passivi) ed € 7.184 per quote iscrizione scuola Teatro e abbuoni attivi.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Materiale di consumo	223.850	8.110	231.960
Spese per servizi	4.776.322	-2.042.376	2.733.946
Spese per godimento beni di terzi	798.181	-389.151	409.030
Spese per il personale	4.219.126	-977.276	3.241.850
Ammortamenti e svalutazioni	974.565	244.341	1.218.906
Accantonamenti per rischi	15.060	-15.060	
Oneri diversi di gestione	684.423	-95.643	588.780
Totale	11.691.527	-3.267.055	8.424.472

Materiale di consumo e oneri di coproduzione

Le spese per materiali di consumo sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per

complessivi € 231.960 (€223.850 nel precedente esercizio).

Si riferiscono prevalentemente agli acquisti correlati alla produzione degli spettacoli come materiale scenografico, di consumo ed attrezzatura per € 208.931 circa; costumi, trucchi e parrucche per € 23.029 circa.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.733.946 (€ 4.776.322 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri	4.776.322	-2.042.376	2.733.946
Totale	4.776.322	-2.042.376	2.733.946

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, i diritti d'autore e le diarie del personale artistico autonomo: attori, registi, scenografi, costumisti, musicisti per un ammontare di € 701.114 circa. Altra voce rilevante è rappresentata dai cachet delle compagnie ospiti per € 452.400 circa. Dal lato delle spese per servizi direttamente connessi alle attività teatrali si evidenziano le spese per trasporti e facchinaggi per € 71.572 circa, viaggi e rimborsi per € 23.536 circa, vigilanza vvf. per € 35.449 circa, spese di pubblicità, affissioni, stampa materiale, spese promozionali, avvisi a spazio e distribuzione per € 171.481 circa, i diritti SIAE per € 32.553, i compensi per docenti scuola teatro per circa € 62.364 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 € 52.827 circa, il servizio di custodia-portierato per le sale di € 49.445 circa, spese per pulizie e disinfestazioni per € 106.662, sicurezza sanitaria per € 42.852 le utenze per € 32.928 circa, gli oneri per consulenze amministrative e fiscali, artistiche, del lavoro, legali, notarili, e di assistenza ai fondi europei per € 95.646circa, i compensi del collegio dei revisori per € 30.000 circa e dell'organo di vigilanza € 7.000, le spese di manutenzioni e riparazioni per € 68.281 circa, le spese per la sicurezza per € 42.201 circa, spese per assicurazioni per € 28.549.

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 € 603.146 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 € 409.030 (€ 798.181 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni/noleggi	798.181	-389.151	409.030
Totale	798.181	-389.151	409.030

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 409.030 (€ 798.181 nel precedente esercizio).

La composizione della voce è costituita dalle seguenti spese principali:

- Noleggi audio-luci e video per € 124.423
- Affitti passivi teatro San Ferdinando e sale esterne: € 84.232
- Noleggio costumi: € 30.958
- Affitti depositi scene: € 71.604
- Noleggio mezzi tecnici: € 74.500

Spese per il personale

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Stipendi salari e diarie	2.944.586	-680.669	2.263.917
Oneri sociali	1.065.305	-229.605	835.700
TFR	90.612	1.755	92.367
Altri costi del personale	118.623	-68.757	49.866
Totale	4.219.126	-977.276	3.241.850

Di questi, il solo costo del personale dipendente a tempo determinato e indeterminato in forza all'Associazione al 31/12/2020 ammonta ad € 1.394.502 di cui:

- Retribuzioni dirigenti: € 229.393
- Retribuzioni personale impiegatizio: € 712.254
- Retribuzioni personale tecnico: € 369.382
- Una Tantum: € 83.173

Quest'ultimo costo si riferisce all'una tantum corrisposti a tutti i dipendenti sulla base della determinazione del consiglio di amministrazione ed in assenza di contrattazione aziendale integrativa.

Tra gli altri costi del personale si evidenziano, infine, buoni pasto dipendenti per € 41.510 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 valutazione.

Risultano imputate alla voce Ammortamenti delle immateriali il cui saldo complessivo è pari ad € 1.122.819 le quote di ammortamento dei costi capitalizzati nel 2019 relativi agli allestimenti produttivi. Più precisamente l'ammontare di dette quote è pari ad € 1.106.488 e si riferisce ai seguenti allestimenti:

DESCRIZIONE	Valore ammortizzato
Q.ta all. La Cupa	116.396
Q.ta all. Scene da un matrimonio	86.221
Q.ta all.Salome'	132.071
Q.ta all. La Tempesta	206.000

Q.ta all La Grande Magia	155.000
Q.ta all la Brocca rotta	98.800
Q.ta all Edipo a colono	210.000
Q.ta all. Satyricon	102.000
Q.ta all Piazza degli eroi	0
TOTALE	1.106.488

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 € 16.331.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ammonta ad € 96.087.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 588.780 (€ 684.423 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Sopravvenienze e insussistenze passive	354.933	-136.901	218.032
Altri oneri di gestione	329.490	41.258	370.748
Totale	684.423	-95.643	588.780

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

- Imputazione di oneri connessi ai pignoramenti per € 82.340
-

La composizione della voce Altri oneri di gestione è relativa ad oneri come:

- imposte e tasse comunali per € 77.735
- quote associative per € 6.205
- quota indeducibile di spese di rappresentanza, di ospitalità, di utenze telefoniche per € 127.938
- sanzioni da ravvedimenti operosi per € 34.289
- 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	50	-8	42
(Interessi e altri oneri finanziari)	-58.729	26.881	-31.848
Totale	-58.679	26.873	-31.806

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	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRES	11.871				
IRAP	13.606	0	0	0	
Totale	25.477	0	0	0	0

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:

	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
ORGANICO			
Direttore	1	1	0
Dirigente	1	1	0
Quadri	2	1	1
Dipendenti con contratto a tempo indeterminato/part-time	36	38	-2
Dipendenti e personale artistico e tecnico scritturato/tempo determinato	16	15	1
Totale	56	53	0

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 alla pandemia da Covid_19.

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 allo *smart working* e, 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.

L'Associazione ha ottenuto i contributi a fondo perduto (Art.25 del Decreto n. 34/2020) conseguenti ai benefici disposti per far fronte all'emergenza Covid per un importo complessivo di € 28.842.

Altri fatti di rilievo

Nel corso dell'anno 2021 il Tribunale di Napoli ha emesso sentenza di condanna nei confronti dell'Associazione per la controversia relativa al pagamento in favore del Comune di Napoli dell'importo di € 356.403,59.

Tale importo era riferito al rimborso delle competenze del personale comunale distaccato negli anni 2004-2011. L'importo era stato correttamente rilevato contabilmente e accantonato tra le passività.

A fronte di questo debito si evidenzia il credito vs il Comune di Napoli per i costi sostenuti nell'anno 2017 dall'Associazione per € 450.817,63 in seguito ai lavori straordinari per la messa in sicurezza e l'agibilità del Teatro Mercadante.

Per tale importo è in corso la procedura di accertamento definitivo da parte del debitore. A seguito di detta procedura potrà poi prevedersi la possibilità di compensare il credito vantato dall'Associazione nei confronti del Comune di Napoli con il debito definito nella sentenza sopra citata nei confronti dello stesso soggetto.

Infine con sentenza del Tribunale di Napoli – sez. Lavoro del 19/05/2021 è stato rigettato il ricorso contro l'Associazione promosso da alcuni attori professionisti in relazione alla risoluzione dei contratti di scrittura teatrale avvenuta in seguito alla sospensione degli spettacoli provocata dalla causa maggiore per l'emergenza sanitaria Covid-19.

Il Tribunale ha pertanto riconosciuto la piena correttezza dei comportamenti tenuti dall'Associazione in ordine alla gestione dei rapporti di lavoro con gli scritturati.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (*contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici*) ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

Tutte le informazioni sono riportate sul sito dell'Associazione nella sezione Amministrazione Trasparente.
In ogni caso si riporta integralmente il contenuto riportato sul sito.

DATA DI ACCREDITO	ENTE EROGANTE	CAUSALE	IMPORTO RICEVUTO
16/04/2020	MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	Saldo contributo FUS anno 2019, articolo 10 - Teatri Nazionali	€ 332.947,31
06/08/2020	MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	Acconto contributo FUS anno 2020, articolo 10 - Teatri Nazionali	€ 1.059.287,06
10/11/2020	MINISTERO DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	Contributo spese per i servizi di vigilanza antincendio resi dal Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco, anno 2019	€ 10.633,08
18/02/2020	REGIONE CAMPANIA	Contributo al Teatro Mercadante, anno 2019	€ 148.800,00
04/05/2020	REGIONE CAMPANIA	Saldo contributo ex legge regionale n. 06/2007, anno 2019	€ 822.720,00
18/08/2020	REGIONE CAMPANIA	Acconto n.1 contributo ex legge regionale n. 06/2007, anno 2020	€ 740.040,00
16/12/2020	REGIONE CAMPANIA	Acconto n.2 contributo ex legge regionale n. 06/2007, anno 2020	€ 900.000,00
16/03/2020	REGIONE CAMPANIA	Saldo contributo POC – "Teatro Stabile – Teatro Nazionale - 2018"	€ 150.000,00
02/04/2020	REGIONE CAMPANIA	Acconto POC "Teatro Nazionale Pompeii Theatrum Mundi – 2019"	€ 750.000,00
15/06/2020	REGIONE CAMPANIA	Saldo POC "Teatro Nazionale Pompeii Theatrum Mundi – 2019"	€ 250.000,00
10/08/2020	REGIONE CAMPANIA	Acconto POC "Teatro Nazionale 2020: un nuovo inizio"	€ 500.000,00
21/10/2020	CITTÀ METROPOLITANA DI NAPOLI	Contributo in conto gestione anno 2020	€ 1.000.000,00
30/10/2020	COMUNE DI NAPOLI	Contributo anno 2019	€ 700.000,00
30/10/2020	COMUNE DI NAPOLI	Contributo per Scuola di Teatro, anno 2019	€ 240.000,00
	COMUNE DI NAPOLI	Concessione in Comodato d'uso gratuito del Teatro Mercadante di Napoli	Valore non dichiarato

<i>DATA DI ACCREDITO</i>	<i>ENTE EROGANTE</i>	<i>CAUSALE</i>	<i>IMPORTO RICEVUTO</i>
11/09/2020	AGENZIA DELLE ENTRATE	Contributo a fondo perduto. Decreto Ristori.	€ 9.614,00
24/11/2020	AGENZIA DELLE ENTRATE	Contributo a fondo perduto. Decreto Ristori-bis.	€ 19.228,00

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 delle altre riserve disponibili.

L'Organo Amministrativo

Filippo Patroni Griffi