

Bilancio al 31 dicembre 2017

Nota integrativa

Premessa

Il bilancio sottoposto alla Vostra attenzione ed approvazione presenta un disavanzo di gestione pari ad € 57.738 comprensivo delle imposte di esercizio (IRAP) ed al netto delle imposte anticipate (IRES). Tale bilancio viene sottoposto alla vostra approvazione successivamente alla scadenza dei normali termini statutari e civilistici.

1. 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.

2. Finalità

Gli scopi istituzionali dell'Associazione comprendono le attività previste da statuto, in particolare attività di produzione, promozione e diffusione in Italia e all'estero, nonché la realizzazione e gestione di una scuola di recitazione.

3. Informazioni sul personale dipendente

Le risorse umane impegnate, ripartite per categoria, hanno subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Direttore	1	1	
Quadri	2	2	
Dipendenti con contratto a t.indeterminato/part-time	31	30	1
Dipendenti e personale artistico e tecnico scritturato/t.determinato	33	30	3
Totale	67	63	4

4. Contenuto e forma del Bilancio al 31/12/2017

Il Bilancio dell'Associazione è predisposto al 31 dicembre di ogni anno.

Il medesimo, redatto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile nonché alle raccomandazioni della Commissione aziende non profit dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Il Bilancio dell'esercizio è quindi composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico o Rendiconto della Gestione acceso ai Ricavi e Proventi e ai Costi e Oneri e dai seguenti Allegati ai prospetti di bilancio:

- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta le singole voci secondo il criterio espositivo della liquidità crescente.

Il Rendiconto della Gestione acceso ai Proventi ed Oneri, informa sul modo in cui le risorse sono state acquisite e sono state impiegate nel periodo, nelle "aree gestionali".

Le "aree gestionali" dell'Associazione sono le seguenti e possono essere così definite:

- **attività tipica**

- **attività di supporto generale**

- **attività di gestione finanziaria**

Il bilancio è stato sottoposto al controllo del Collegio dei Revisori

5. Criteri di formazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, integrati, ove necessario, dai principi contabili emanati dal Financial Accounting Standard Board (S.F.A.S. n. 116 e 117), specificamente previsti per le Organizzazioni senza scopo di lucro.

Il bilancio è stato predisposto applicando i medesimi criteri di valutazione, gli stessi principi contabili e di redazione del rendiconto adottati nell'esercizio precedente, ad eccezione di alcune voci dello stato patrimoniale e del conto economico per quanto riguarda l'ordine di elencazione delle voci e l'aggregazione dei valori in esse contenute. Di tali eccezioni si dirà nel prosieguo della presente Nota al commento delle voci oggetto di variazione.

I criteri utilizzati nella formazione del presente bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

6. Criteri di valutazione

La valutazione delle voci del bilancio è fatta secondo prudenza e, per i casi previsti dalla legge, con il consenso del Collegio dei Revisori.

Inoltre per alcune voci la valutazione è stata fatta ispirandosi a criteri misti di competenza e di cassa, in ossequio alle raccomandazioni del C.N.D.C.E.C. per le aziende no-profit.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). In ottemperanza al principio di cassa la contabilizzazione dei proventi e delle spese è attribuita all'esercizio al quale tali eventi ed operazioni si concretizzano in movimenti di numerario.

Le voci che hanno risentito dell'applicazione del criterio misto sono, dal lato degli oneri, quelli relativi ad accordi di coproduzione per attività da svolgersi e, dal lato dei proventi, gli incassi di botteghino per abbonamenti e sbigliettamento, nonché i contributi da associati.

Gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente.

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati iscritti tra le immobilizzazioni.

Nel seguito, per le voci più significative, vengono esposti i criteri di valutazione e i principi contabili adottati.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

7.1 Immobilizzazioni

7.1.1 Immateriali

Sono iscritte al costo storico comprensivo degli oneri accessori, al netto degli ammortamenti accumulati e delle perdite di valore.

Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti in base alla stima della loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

I costi di allestimento di produzioni aventi utilità pluriennale sono stati capitalizzati in funzione della loro idoneità a produrre ricavi in periodi successivi a quello del loro

sostenimento.

I costi di progettazione per lavori di adeguamento alle normative di sicurezza ed antincendio sono stati capitalizzati ed ammortizzati con medesima aliquota dei cespiti cui si riferiscono (10%).

7.1.2 Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- 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%

7.1.3 Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

7.2 Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. In particolare, i crediti verso associati e/o Enti sono esposti in base al valore il cui diritto all'incasso scaturisce da delibera formale impegnativa.

7.3 Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

7.4 Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

7.5 Rimanenze magazzino

Non vi sono rimanenze di Materie prime iscritte nell'attivo circolante

7.6 Titoli

Non vi sono titoli iscritti nell'attivo circolante

7.7 Fondi per rischi e oneri

Sono fondi stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

7.8 Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli utilizzi nel corso dell'anno, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

8. Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti

9. Riconoscimento dei proventi

Sono contabilizzati secondo il principio di competenza e della prudenza. In particolare i componenti positivi di reddito sono composti da:

Ricavi o proventi delle vendite e delle prestazioni: riguardano principalmente, le vendite di biglietti ed abbonamenti per rappresentazioni teatrali in sede, i cachet e gli incassi a percentuale per gli spettacoli in tournée, i ricavi delle quote di coproduzioni,

ricavi per prestazioni varie e riaddebiti di costi specifici a soggetti terzi.

Altri ricavi e proventi: sono composti principalmente dai contributi in conto esercizio o in conto investimento assegnati dai soci dell'Associazione, dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali, da altri enti pubblici (fondi di derivazione comunitaria) e da altri ricavi e proventi quali recuperi di spese generali.

10. Contenuto e variazioni delle voci più significative

10.1 STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

A) Crediti verso associati per versamenti ancora dovuti

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
0	0	0

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
881.091	608.935	272.156

Descrizione	Valore 31/12/16	Decrementi	Incrementi	Amm.ti esercizio	Valore 31/12/17
Licenze e diritti simili	2.750			(384)	2.366
Altri costi pluriennali	606.185	(567.163)	860.104	(20.401)	878.725
Totale	608.935	(567.163)	860.104	(20.785)	881.091

Per quanto riguarda i criteri di valutazione si rinvia a quanto già precisato in premessa. In particolare, il decremento degli oneri pluriennali si riferisce all'imputazione delle quote di ammortamento degli allestimenti 2017, mentre l'incremento di € 860.104 riguarda, per € 787.487, l'imputazione di quote capitalizzate di oneri teatrali sostenuti per gli allestimenti di produzioni 2017 a valere sugli esercizi successivi, e per la diffe-

renza l'incremento di ulteriori oneri pluriennali (oneri di progettazione e lavori di riattamento beni di terzi).

Più precisamente, l'importo capitalizzato dei soli allestimenti nell'esercizio 2017 è sinteticamente riportato nella seguente tabella:

Allestimento	Quota cap.ta
Ragazze sole...	73.430
Sei personaggi...	277.678
Prometeo	121.845
Uscita di emergenza	74.629
Mal'essere	97.673
Madame Pink	142.232
Totale	787.487

La quota di ammortamento dei lavori di ristrutturazione locali scuola è stata imputata per quota parte anche al contributo del Comune di Napoli per la Scuola Teatro.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
538.834	197.018	341.816

Descrizione	Valore 31/12/16	Incres.(+)/ Decr.(-)	Rettifiche f.do	Amm.ti esercizio	Valore 31/12/17
Impianti e macchinari	135.534	398.766		(44.131)	490.169
Attrezzature	23.739	2.264		(1.116)	24.887
Altri beni	37.745	2.593		(16.360)	23.778
		-198			
Totale	197.018	403.425	0	(61.609)	538.834

Gli incrementi si riferiscono prevalentemente all'acquisto dell'impianto antincendio (sprinkler), all'impianto di illuminazione di emergenza e agli altri beni relativi all'adeguamento alle norme di sicurezza (porte antincendio, estintori, ecc.). L'ammortamento di questi beni è stato effettuato tenuto conto della durata utile dei citati beni non inferiore ai 10 anni. Anche in questo caso gli ammortamenti eseguiti, per la parte di competenza, trovano analogia copertura nelle quote del contributo del socio Comune di Napoli per la Scuola Teatro.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
7.000	0	7.000

Si riferisce all'iscrizione della partecipazione nella Fondazione P.L.A.T.E.A.
Si segnala che detto importo, sostenuto per la costituzione del fondo di dotazione della medesima Fondazione, fu erroneamente contabilizzato a conto economico nell'anno di erogazione (2008).

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
0	0	0

Non vi sono rimanenze finali nell'esercizio in corso

II. Crediti

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
11.467.891	18.199.451	-6.731.560

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Esigibili entro 12 mesi:

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
11.467.891	18.199.451	-6.731.560

Esigibili oltre 12 mesi:

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
0	0	0

I crediti risultano così suddivisi:

Descrizione	Anno in corso	Anno precedente	Variazioni
Crediti verso clienti	1.556.848	2.696.484	-1.139.636
Crediti tributari	735.704	565.098	170.606
Crediti verso altri	9.056.310	14.937.869	-5.881.559
Imposte anticipate	119.029	0	119.029
Totale	11.467.891	18.199.451	-6.731.560

I **crediti verso clienti** si riferiscono ad importi verso teatri, compagnie ed enti ancora da incassare alla chiusura dell'esercizio al lordo di partite debitorie – verso gli stessi teatri, compagnie o enti in qualità di fornitori - non compensate alla data di chiusura dell'esercizio.

I **crediti tributari** si riferiscono prevalentemente al credito IVA 2017, crediti per ritenute subite su erogazioni di contributi pubblici, altri crediti verso l'erario. Più precisamente:

- credito IVA 2017	€ 711.488
- crediti vs erario per ritenute subite	€ 22.457
- altri crediti vs erario	€ 1.759
Saldo	€ 735.704

I **crediti verso altri** sono prevalentemente riferiti ai crediti verso associati, Mibact ed altri enti per contributi da ricevere. Completano la voce altri crediti per depositi cauzionali e verso SIAE, crediti per acconti versati ad istituti previdenziali ed assistenziali, acconti diarie e crediti per vendite biglietteria on line.

I **crediti per contributi da ricevere** sono analiticamente descritti nella seguente tabella:

Descrizione	Anno in corso	Anno precedente	Variazioni
Crediti per contributi associati	6.325.084	9.131.247	-2.806.163
Crediti vs Ministero e altri	2.528.687	5.582.196	-3.053.509
Altri crediti	202.539	224.426	-21.887
Totale	9.056.310	14.937.869	-5.881.559

Per quanto riguarda i soli **crediti vs Associati**, si evidenziano i seguenti:

Descrizione	Anno in corso	Anno precedente	Variazioni
Regione Campania	2.066.169	3.622.132	-1.555.963
Comune di Napoli	2.358.915	2.689.115	-330.020
Ex Prov./Città Metrop.	1.750.000	2.750.000	-1.000.000
Ist.Banco Napoli Fondaz.	60.000	0	60.000
Comune di S.Giorgio	75.000	60.000	15.000
Com.Pomigliano d'Arco	15.000	10.000	5.000
Totale	6.325.084	9.131.247	-2.806.163

Per i crediti **vs Mibact ed altri Enti**, si evidenziano i seguenti:

Descrizione	Anno in corso	Anno precedente	Variazioni
Mibact	348.674	585.362	-236.688
Crediti vs enti POR	105.000	105.000	0

Crediti vs enti PAC	595.013	2.291.094	-1.696.081
Crediti vs enti POC	1.480.000	2.590.000	-1.110.000
Crediti vs UE	0	10.740	-10.740
Totale	2.528.687	5.582.196	-3.053.509

III. Attività finanziarie

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
0	0	0

Non vi sono attività finanziarie

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
254.080	319.030	-64.950

Descrizione	Anno in corso	Anno precedente	Variazioni
Depositi bancari	249.854	317.076	-67.222
Denaro e valori in cassa	4.226	1.954	2.272
Totale	254.080	319.030	-64.950

I depositi bancari si riferiscono ai saldi attivi netti al 31/12/17 dei c/c accessi presso BNL, CARIPARMA, e Banca Popolare di Bari. Relativamente ai valori del numerario di cassa si precisa che l'importo è comprensivo di cassa amministrazione e fondi cassa produzione e segreteria.

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
553.176	533.718	19.458

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

In particolare i **ratei attivi**, pari ad € 203.360, si riferiscono alle quote di proventi maturati nell'esercizio ma esigibili in quello successivo, ovvero alle quote di proventi di esercizi precedenti e non divenute ancora esigibili. Si evidenziano, tra i più rilevanti:

- Bonus App 18 e Bonus docenti: € 35.135
- Fatture da emettere Turnée Sei personaggi: € 82.709
- Altri € 85.516

I **risconti attivi**, pari ad € 349.816, si riferiscono, invece, oltre che alle quote di oneri già sospesi nell'esercizio precedente, alle seguenti quote di oneri da sospendere nell'esercizio in chiusura e di competenza dell'esercizio/i successivo/i:

- Spese pubblicità campagna abb.ti 2017/2018 € 21.768
- Spese di stampa campagna abb.ti 2017/2018 € 9.287
- Spese avvisi a spazio camp.abb.ti 2017/2018 € 48.640
- Spese promoz.li camp.abb.ti 2017/2018 € 15.391
- Costi artistici produzioni 2018 € 182.321
- Assicurazioni € 5.935
- Altri € 15.000

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

A) Patrimonio netto

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
530.822	588.560	-57.738

Descrizione	31/12/16	Incrementi	Decrementi	31/12/17
Fondo di dotazione	312.500			312.500
Riserve	261.611			261.611
Risultato eserc.prec.	4.366	10.083		14.449
Risultato esercizio in corso	10.083		-67.821	-57.738
Totale	588.560	10.083	-67.821	530.822

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
2.149.832	2.123.174	26.658

Il fondo accoglie importi già precedentemente accantonati per eventuali perdite su crediti e per contenzioso Enpals in via di pagamento mediante rateizzo, nonché per nuovi accantonamenti (TARSU anni precedenti), oneri e spese legali su decreti ingiuntivi e precetti.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
372.309	351.091	21.218

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Associazione al 31/12/17 verso i dipendenti in forza a tale data al netto delle liquidazioni corrisposte e/o rettifiche per rivalutazione. Queste le movimentazioni:

TFR	01/01/17	Incrementi	Decrementi	31/12/17
Iniziale	351.091		(61.158)	289.931
Rivalutazione		6.293		6.293
Imposta sostitutiva			(1.071)	(1.071)
Acc.to		77.154		77.154
Totale	351.091	83.447	(62.229)	372.309

I decrementi si riferiscono alla liquidazione del TFR relativa a n. 2 unità cessate nel corso dell'anno.

D) Debiti

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
8.336.817	11.434.048	-3.097.231

I debiti sono valutati al loro valore nominale ed il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Entro 12 Mesi

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
8.336.817	11.434.048	-3.097.231

I debiti al 31.12.2017 risultano così costituiti:

Descrizione	Anno in corso	Anno Precedente	Variazioni
Banche	240.003	2.132.383	-1.892.380
Fornitori	5.950.810	7.175.416	-1.224.606
Tributari	1.094.092	1.230.776	-136.684
Vs Istituti prev.li e ass.li	239.952	243.885	-3.933
Vs altri	811.960	651.588	160.372
Totale	8.336.817	11.434.048	-3.097.231

Per quanto riguarda la voce **debiti v/s banche** si precisa che la stessa è formata quasi esclusivamente da anticipazioni concesse dalla BNL sui seguenti contributi:

- Regione 2016 straordinario (€ 240.000)

La voce **debiti verso fornitori** è comprensiva dei debiti verso fornitori di beni e servizi per € 4.045.628 e dal debito per fatture da ricevere per € 1.905.182 quale importo comprensivo di precedenti debiti non ancora fatturati e di debiti di competenza dell'esercizio o di esercizi precedenti ma non ancora contabilizzati alla chiusura dello stesso.

I **debiti tributari** comprendono l'accantonamento di debiti tributari degli esercizi precedenti e delle presumibili imposte di competenza dell'esercizio (Irap) per € 99.522, 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 € 339.064 ed altri debiti per la parte residuale. Si ricorda che in relazione al debito per le integrazioni del personale comunale fino al 2012 distaccato presso la nostra Associazione, è tuttora pendente il contenzioso con lo stesso Comune di Napoli.

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
2.312.292	5.361.280	-3.048.988

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I **risconti passivi**, pari ad € 2.081.742, si riferiscono alle quote di proventi (abbonamenti, contributi) e di ricavi di competenza dell'esercizio/i successivo/i. Di seguito i valori più significativi delle voci movimentate rispetto allo scorso esercizio:

▪ Quote proventi da incasso abb.ti e sbigliett.	€ 373.313
▪ Quote ricavi 6 personaggi	€ 137.445
▪ Diritti Rai Gomorra	€ 12.276
▪ Quote contributi da associati	€ 1.546.096
▪ Altri	€ 12.612

Relativamente ai proventi da incasso abbonamenti, si è determinato il risconto sulla base del valore delle quote relative agli spettacoli da rappresentare nel 2018; relativamente ai ricavi da incasso borderò si è riscontato il valore dello sbigliettamento e pre-vendita 2018. Si fa presente che le quote di risconti relativi al contributo POC “Napoli Teatro nazionale” e la quota residua PAC sono state spese completamente nell’esercizio in oggetto.

I **ratei passivi**, pari ad € 230.550, si riferiscono, invece, alle quote di oneri di competenza dell’esercizio in oggetto. Tra i più significativi, oltre a quote residue del precedente esercizio, si evidenziano:

▪ Interessi passivi su c/anticipi	€ 47.058
▪ Quota Platea	€ 6.624
▪ Diritti produzioni teatrali	€ 13.320
▪ Altri	€163.548

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

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
10.166.140	10.902.410	-736.270

Descrizione	Anno in corso	Anno Precedente	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.249.164	1.610.231	638.933
Altri ricavi e proventi	7.916.976	9.292.179	-1.375.203
Totale	10.166.140	10.902.410	-736.270

I **ricavi delle vendite e prestazioni** registrano un incremento del 40% circa rispetto all’esercizio precedente e vengono così ripartiti:

Descrizione	Importo
Incassi e abbonamenti	715.397
Ricavi produzioni/cooprod.	1.477.616
Ricavi da prestazioni	56.151
Totale	2.249.164

Ricavi per incassi e abbonamenti

Rappresentano gli introiti di botteghino oppure on-line tramite il sito istituzionale o i portali internet degli spettacoli di produzione ed ospitalità in sede. La voce comprende esclusivamente gli spettacoli rappresentati nel corso del 2017 compresi gli spettacoli rappresentati nella prima rassegna di drammaturgia antica al Teatro Grande di Pompei. Pertanto risultano riscontate le quote di abbonamenti ed incassi degli spettacoli da rappresentare nel corso del 2018 nell'ambito della stagione teatrale 2017/18 (cfr. voce "Risconti passivi").

Ricavi da cachet e da quote coproduzioni

Rappresentano i ricavi derivanti dall'allestimento e tournée di spettacoli prodotti o coprodotti. In particolare si evidenzia un incremento dell'esercizio rispetto al valore di quello precedente pari al 63%.

Ricavi da prestazioni

Rappresentano ricavi per riaddebito alle compagnie ospiti e a soggetti terzi di prestazioni tecniche, di spese di pubblicità ed oneri di vigilanza v.ff.. Sono poi imputati proventi per fitto teatro e buvette. Si registra un decremento della voce pari al 21%.

Gli **altri ricavi e proventi** vengono così ripartiti:

Descrizione	Importo
Contributi da Associati in c/eserc.	2.397.268
Contributi da Ministero (FUS)	1.239.368
Contributi soci finalizzati	960.000
Altri contributi (fondi europei)	2.800.000
Altri ricavi e proventi	520.340
Totale	7.916.976

Contributi da Associati in c/esercizio

Rappresentano i contributi assegnati dai soci per le attività teatrali ed istituzionali.

Più precisamente, si distinguono nel modo seguente:

- Regione Campania	€ 1.582.268
- Comune di Napoli	€ 700.000
- Comune di Pomigliano d'Arco	€ 15.000
- Istituto B.Napoli Fondazione	€ 100.000
Totale	€ 2.397.268

Rispetto al dato dell'esercizio precedente, si registra un decremento del 26% circa.

Contributi ministeriali e/ o altri enti

Il contributo ministeriale è destinato a parziale copertura del costo del personale artistico e tecnico, di oneri di produzione ed ospitalità. Il contributo FUS 2017 è pari ad € 1.239.368 con un incremento rispetto a quello assegnato nell'esercizio precedente del 7% circa.

Relativamente ai fondi europei si registrano contributi PAC e POC di competenza dell'esercizio - a copertura dei costi ivi imputati - per € 2.800.000.

Contributi finalizzati e/o in c/investimento

In tale voce si registrano contributi del socio Città Metropolitana per € 700.000 a fronte degli investimenti produttivi relativi all'annualità 2017 ed il contributo del Comune di Napoli per il funzionamento della Scuola Teatro per € 260.000.

Altri Contributi

Relativamente ai fondi europei si registrano contributi PAC e POC di competenza dell'esercizio - a copertura dei costi ivi imputati - per € 2.800.000.

Altri ricavi e proventi

Nell'ambito di questa voce si registrano proventi straordinari per € 357.000 e sopravvenienze attive per € 162.651.

B) COSTI DI PRODUZIONE

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
10.107.734	10.323.871	-216.137

Descrizione	Anno in corso	Anno precedente	Variazioni
Materiali di consumo	404.722	849.885	-445.163
Per servizi	3.758.651	3.141.406	617.245
Per godim.beni di terzi	751.339	480.993	270.346
Per il personale	4.162.398	3.727.079	435.320
Ammortamenti	649.559	927.718	-318.159
Svalutazioni	0	40.000	-40.000
Acc.ti per rischi	85.352	134.342	-48.990
Altri accantonamenti	0	783.202	-783.202
Oneri diversi di gestione	295.713	239.247	56.466
Totale	10.107.734	10.323.871	-216.137

Costi per materie prime e merci

Si riferiscono prevalentemente agli acquisti correlati alla produzione degli spettacoli come materiale scenografico, di consumo ed attrezzeria per € 239.495 circa; costumi, trucchi e parrucche per € 21.160 circa. Completano la voce le quote di coproduzioni relative alla percentuale di partecipazione agli oneri per allestimenti di spettacoli coprodotti per € 112.000 circa.

Costi per servizi

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 € 1.157.000 circa. Altra voce rilevante è rappresentata dai cachet delle compagnie ospiti per € 786.000 circa. Dal lato delle spese per servizi direttamente connessi alle attività teatrali si evidenziano le spese per trasporti e facchinaggi per € 272.000 circa, viaggi e rimborsi per € 95.000 circa, vigilanza vv. ff. per € 63.000 circa, spese di pubblicità, affissioni, stampa materiale, spese promozionali, avvisi a spazio e distribuzione per € 439.526.000 circa, le prestazioni dell'agenzia pubblicitaria e del responsabile marketing per € 65.000 circa, i diritti SIAE per € 129.000 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 € 125.000 circa, il servizio di custodia-portierato per € 56.000 circa, le utenze per € 64.000 circa, gli oneri per consulenze amministrative e fiscali, artistiche, del lavoro, legali, notarili, e di assistenza ai fondi europei per € 155.000 circa, i compensi del collegio dei revisori per € 30.000 circa, i costi della biglietteria automatica per € 33.000 circa, .

Costi per godimento beni di terzi

La composizione della voce comprende fitti passivi per € 66.000, noleggio materiale ed attrezzature luci e fonica per € 390.000 circa, noleggio costumi per € 34.000 circa, noleggio gruppo elettrogeno per € 31.000, utilizzo diritti musicali, di regia e di immagine per € 208.390 circa.

Costi per il personale

La voce include il costo complessivo del personale dipendente ivi compresi il personale artistico e tecnico scritturato a tempo determinato e risulta così composta:

- Stipendi, salari, diarie	€ 3.007.800
- Oneri sociali	€ 983.685

- Trattamento fine rapporto € 83.447

- Altri costi del personale € 87.466

Totale costo del personale € 4.162.398

Di questi, il solo costo del **personale dipendente a tempo determinato ed indeterminato** in forza all'Associazione ammonta ad € **1.219.996** di cui:

- Retribuzioni personale impiegatizio: € 717.226
- Retribuzioni personale tecnico: € 352.770
- Retribuzione Direttore: € 150.000

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 Immateriali** anche le quote di ammortamento delle quote capitalizzate nel 2016 relative agli allestimenti produttivi. Più precisamente l'ammontare di dette quote è pari ad € 567.164 e si riferisce ai seguenti allestimenti:

- Macbeth: € 267.690
- Le Troiane: € 189.653
- Miseria e nobiltà: € 109.821

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.

Accantonamenti per rischi ed oneri

Gli accantonamenti al fondo rischi generico si riferiscono ad importi per rateizzo INAIL 2012/2017 per € 32.921, oltre che dall'accantonamento della differenza di imposta TARSU accertata per annualità precedenti (2011/2012) comprensiva di sanzioni ed interessi per € 52.406.

Oneri diversi di gestione

La voce è composta da oneri come imposte e tasse comunali, assicurazioni, quote associative, sopravvenienze passive anche di tipo straordinario, quota indeducibile di spese di rappresentanza, di ospitalità, di utenze telefoniche, interessi legali, sanzioni da ravvedimenti operosi ed interessi indetraibili.

C) Proventi ed oneri finanziari

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
-135.651	- 258.457	122.806

Descrizione	Anno in corso	Anno Precedente	Variazioni
Interessi attivi c/c	164	3	161
(Interessi ed altri oneri finanziari)	-135.815	-258.460	122.645
Totale	-135.651	-258.457	122.806

Relativamente agli oneri finanziari si precisa che l'importo è composto prevalentemente da interessi su anticipazioni bancarie relative alla cessione dei crediti verso gli associati e commissioni di affidamento e di massimo scoperto.

Imposte dell'esercizio

Saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variazione
-19.507	310.000	-329.507

Descrizione	Anno in corso	Anno precedente	Variazione
Imposte correnti			
IRAP	99.522	160.000	-60.478
IRES		150.000	-150.000
Imposte anticipate			
IRES	-119.029		119.029
Totale	-19.507	310.000	-329.507

Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i soli compensi complessivi spettanti ai membri del Collegio dei Revisori

Qualifica	Compenso
Collegio dei revisori	30.000

Si precisa che non sussistono anticipazioni né concessioni di crediti a favore di Amministratori e Sindaci

Altre informazioni e fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio

Relativamente ai fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda a quanto evidenziato nella relazione sulla gestione.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si propone la copertura del disavanzo risultante dall'esercizio mediante l'utilizzo di riserve di utili.

CDA
Il Presidente